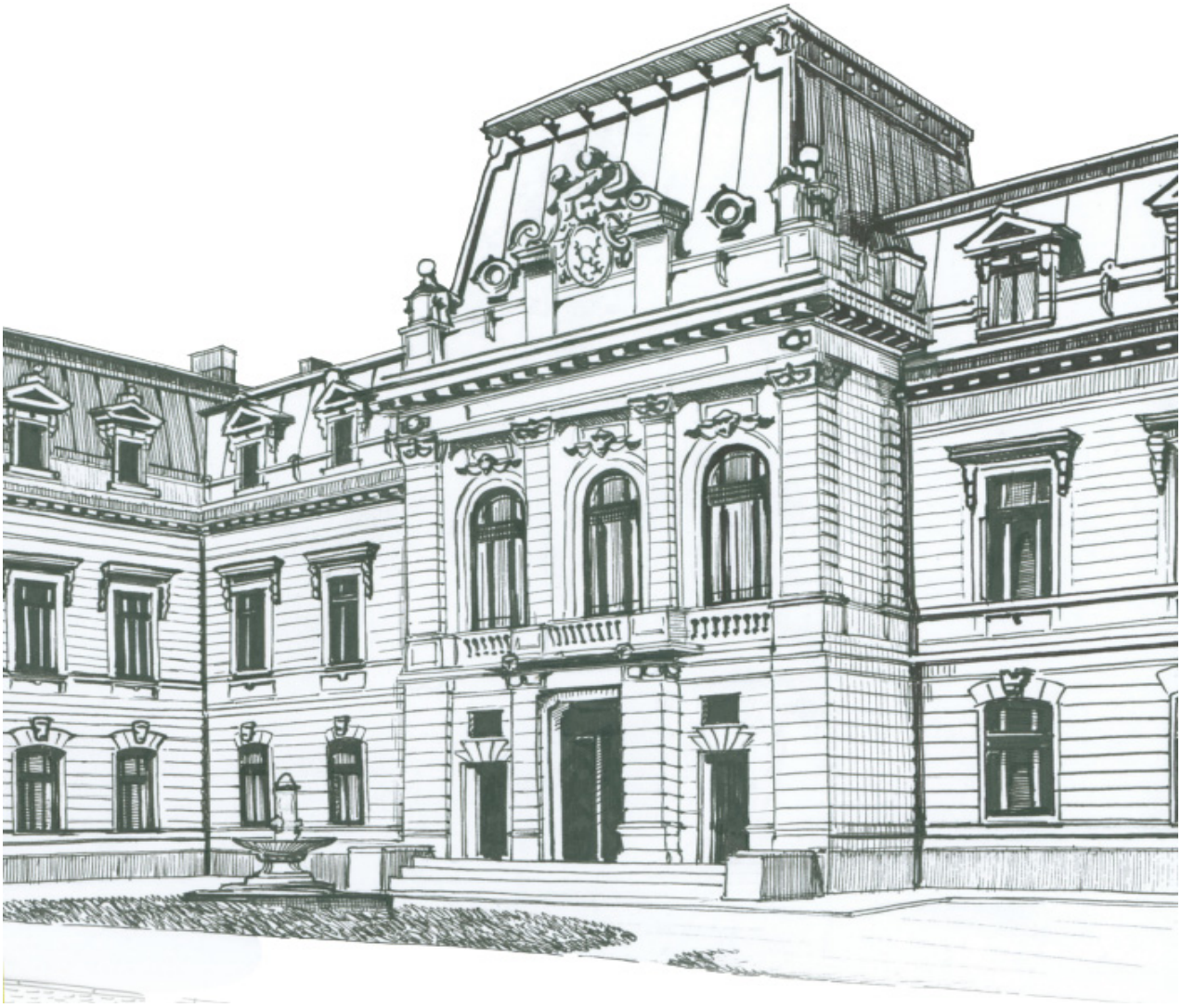
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Constatările misiunilor de audit la autoritățile și instituțiile din administrația publică centrală pe anul 2020
SINTEZĂ



CUPRINS

FINANȚE PUBLICE ȘI BĂNCI	
AUDIT FINANCIAR asupra Contului general anual de execuţie a bugetului de stat la Ministerul Finanțelor	**7**
AUDIT FINANCIAR asupra Contului general al datoriei publice a statului la Ministerul Finanțelor	**18**
Verificarea respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor Bugetului general consolidat, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală	**24**
MINISTERUL FINANȚELOR	
MINISTERUL FINANȚELOR - activitate proprie	**46**
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ - activitate proprie	**47**
DIRECȚIA DE PROGRAMARE A INVESTIȚIILOR PUBLICE ȘI UNITATEA DE MANAGEMENT A INVESTIȚIILOR PUBLICE	**49**
DIRECȚIA GENERALĂ DE MANAGEMENT A DOMENIILOR REGLEMENTATE SPECIFIC	**51**
FONDUL NAȚIONAL DE GARANTARE A CREDITELOR PENTRU ÎNTREPRINDERILE MICI ȘI MIJLOCII SA - IFN	**52**
OFICIUL NAȚIONAL PENTRU ACHIZIȚII CENTRALIZATE	**53**
OFICIUL NAȚIONAL DE PREVENIRE ȘI COMBATERE A SPĂLĂRII BANILOR	**55**
OFICIUL NAȚIONAL PENTRU JOCURI DE NOROC	**56**
AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ	**56**
REGIA AUTONOMĂ „MONETĂRIA STATULUI”	**56**
REGIA AUTONOMĂ „IMPRIMERIA BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI”	**57**
CEC BANK SA	**58**
BANCA DE EXPORT-IMPORT A ROMÂNIEI EXIMBANK SA	**58**
SĂNĂTATE	
AUDIT FINANCIAR asupra Contului de execuție a bugetului Fondului Naţional Unic de Asigurări Sociale de Sănătate la Casa Națională de Asigurări de Sănătate	**61**
MINISTERUL SĂNĂTĂȚII	**69**
COMPANIA NAȚIONALĂ „UNIFARM” SA	**75**
EDUCAȚIE, CERCETARE, CULTURĂ ȘI SPORT	
MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII	**78**
UNITATEA PENTRU FINANȚAREA ÎNVĂȚĂMÂNTULUI PREUNIVERSITAR	**80**
AGENȚIA DE CREDITE ȘI BURSE DE STUDII	**81**
ACADEMIA ROMÂNĂ	**82**
INSTITUTUL DE BIOLOGIE BUCUREȘTI	**83**
INSTITUTUL DE BIOCHIMIE	**84**
INSTITUTUL DE ECONOMIE MONDIALĂ	**85**
INSTITUTUL DE CERCETĂRI PENTRU INTELIGENȚĂ ARTIFICIALĂ „Mihai Drăgănescu”	**85**
CENTRUL MEDICAL DE DIAGNOSTIC, TRATAMENT AMBULATORIU ȘI MEDICINĂ PREVENTIVĂ BUCUREȘTI	**87**
MINISTERUL CULTURII	**88**
CENTRUL NAȚIONAL AL CINEMATOGRAFIEI	**91**
INSTITUTUL CULTURAL ROMÂN	**93**
SOCIETATEA ROMÂNĂ DE RADIODIFUZIUNE	**94**
SOCIETATEA ROMÂNĂ DE TELEVIZIUNE	**95**
CONSILIUL NAȚIONAL AL AUDIOVIZUALULUI	**97**
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE PRESĂ AGERPRES	**97**
MINISTERUL TINERETULUI ȘI SPORTULUI	**99**
MEDIU ȘI PROTECȚIA MEDIULUI	
MINISTERUL MEDIULUI, APELOR ȘI PĂDURILOR	**101**
ADMINISTRAȚIA FONDULUI PENTRU MEDIU	**102**
DIRECȚIA SILVICĂ CARAȘ-SEVERIN	**104**

GARDA FORESTIERĂ TIMIȘOARA	104
AGENȚIA PENTRU PROTECȚIA MEDIULUI CLUJ	104
Auditul performanței „Evaluarea modului de gestionare a nivelului de generare a deșeurilor de plastic”	**105**
Auditul performanței „Analiză și diagnoză în gestionarea deșeurilor menajere”	**106**
ECONOMIE, ENERGIE ȘI MEDIU DE AFACERI	
MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI	**107**
AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI	109
SOCIETATEA NAȚIONALĂ NUCLEARELECTRICA SA	110
COMPANIA NAȚIONALĂ „ROMARM” SA	111
SC ROMAERO SA	115
SC IPROCHIM SA	116
COMPANIA NAȚIONALĂ A URANIULUI SA	117
SOCIETATEA COMERCIALĂ DE CONSERVARE ȘI ÎNCHIDERE A MINELOR CONVERSMIN SA	119
SOCIETATEA AVIOANE CRAIOVA SA	121
AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU RESURSE MINERALE	122
COMPANIA NAȚIONALĂ „LOTERIA ROMÂNĂ” SA	125
TRANSPORTURI, INFRASTRUCTURĂ ȘI COMUNICAȚII	
MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII	**127**
REGIA AUTONOMĂ „Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian”- ROMATSA	132
REGIA AUTONOMĂ „Administrația Canalului Navigabil Bega” TIMIȘ	133
COMPANIA NAȚIONALĂ „Administrația Canalelor Navigabile” SA CONSTANȚA	133
COMPANIA NAȚIONALĂ „Administrația Porturilor Dunării Maritime” SA GALAȚI	134
SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORI „CFR Călători” SA	134
COMPANIA NAȚIONALĂ „POȘTA ROMÂNĂ” SA	136
Performanța activității specifice desfășurate de către Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR MARFĂ” SA	**139**
AGRICULTURĂ ȘI SIGURANȚA ALIMENTELOR	
MINISTERUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE	**141**
AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU PESCUIT ȘI ACVACULTURĂ	148
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ÎMBUNĂTĂȚIRI FUNCIARE	151
INSTITUTUL NAȚIONAL DE CERCETARE-DEZVOLTARE PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIRI FUNCIARE	153
OFICIUL DE STUDII PEDOLOGICE ȘI AGROCHIMICE TIMIȘ	155
AUTORITATEA NAȚIONALĂ SANITARĂ VETERINARĂ ȘI PENTRU SIGURANȚA ALIMENTELOR	**156**
APĂRARE, ORDINE, SIGURANȚĂ PUBLICĂ ȘI JUSTIȚIE	
MINISTERUL APĂRĂRII NAȚIONALE	**160**
DIRECȚIA DOMENII ȘI INFRASTRUCTURI	161
COMANDAMENTUL LOGISTIC ÎNTRUNIT AL MAPN	162
COMPANIA NAȚIONALĂ „ROMTEHNICA” SA	163
ACADEMIA TEHNICĂ MILITARĂ	164
SPITALUL UNIVERSITAR DE URGENȚĂ MILITAR CENTRAL „DR. CAROL DAVILA”	165
CLUBUL SPORTIV AL ARMATEI „STEAUA”	166
SERVICIUL ROMÂN DE INFORMAȚII	**167**
SERVICIUL DE INFORMAȚII EXTERNE	**167**
SERVICIUL DE PROTECȚIE ȘI PAZĂ	**167**
SERVICIUL DE TELECOMUNICAȚII SPECIALE	**167**
MINISTERUL AFACERILOR INTERNE	**168**
INSPECTORATUL GENERAL AL POLIȚIEI ROMÂNE	169
INSPECTORATUL GENERAL AL POLIȚIEI DE FRONTIERĂ	170
INSPECTORATUL GENERAL PENTRU IMIGRĂRI	171
DIRECȚIA ASIGURARE LOGISTICĂ INTEGRATĂ	171
AGENȚIA NAȚIONALĂ ÎMPOTRIVA TRAFICULUI DE PERSOANE	172
SPITALUL DE URGENȚĂ „Prof. Dr. Dimitrie Gerota” BUCUREȘTI	172

ARHIVELE NAȚIONALE ALE ROMÂNIEI	173
INSPECTORATUL GENERAL DE AVIAȚIE AL MAI	173
Auditul performanței managementului riscului seismic în municipiul București	174
MINISTERUL AFACERILOR EXTERNE	176
AGENȚIA DE COOPERARE INTERNAȚIONALĂ PENTRU DEZVOLTARE	177
ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE	178
MINISTERUL JUSTIȚIEI	178
AUTORITATEA NAȚIONALĂ PENTRU CETĂȚENIE	179
Auditul performanței „Economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate în cadrul Proiectului privind reforma sistemului judiciar”	179
MINISTERUL PUBLIC	180
DIRECȚIA DE INVESTIGARE A INFRACȚIUNILOR DE CRIMINALITATE ORGANIZATĂ ȘI TERORISM	181
CONSILIUL SUPERIOR AL MAGISTRATURII	181
INSPECȚIA JUDICIARĂ	182
MUNCĂ ȘI PROTECȚIE SOCIALĂ	
AUDIT FINANCIAR asupra Contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la Casa Națională de Pensii Publice	183
AUDIT FINANCIAR asupra Contului de execuție a bugetului asigurărilor pentru şomaj la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă	185
MINISTERUL MUNCII ȘI PROTECȚIEI SOCIALE	187
AUTORITATEA NAȚIONALĂ PENTRU DREPTURILE PERSOANELOR CU DIZABILITĂȚI, COPII ȘI ADOPȚII	188
AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU PLĂȚI ȘI INSPECȚIE SOCIALĂ	188
LOCUINȚE, SERVICII ȘI DEZVOLTARE REGIONALĂ	
MINISTERUL DEZVOLTĂRII, LUCRĂRILOR PUBLICE ȘI ADMINISTRAȚIEI	191
AGENȚIA NAȚIONALĂ A FUNCȚIONARILOR PUBLICI	192
INSPECTORATUL DE STAT ÎN CONSTRUCȚII	193
MINISTERUL INVESTIȚIILOR ȘI PROIECTELOR EUROPENE	194
AUTORITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
ADMINISTRAȚIA PREZIDENȚIALĂ	196
SENATUL ROMÂNIEI	196
INSTITUTUL DE STUDII AVANSATE PENTRU CULTURĂ ȘI CIVILIZAȚIA LEVANTULUI	197
CAMERA DEPUTAȚILOR	198
CURTEA CONSTITUŢIONALĂ	198
CONSILIUL LEGISLATIV	199
CONSILIUL CONCURENȚEI	199
AVOCATUL POPORULUI	199
CONSILIUL NAȚIONAL PENTRU STUDIEREA ARHIVELOR SECURITĂȚII	200
SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI	201
INSTITUTUL NAȚIONAL DE STATISTICĂ	202
INSTITUTUL NAȚIONAL PENTRU STUDIEREA HOLOCAUSTULUI DIN ROMÂNIA ELIE WIESEL	203
SECRETARIATUL DE STAT PENTRU CULTE	203
AGENŢIA NAŢIONALĂ PENTRU ROMI	203
CENTRUL NAȚIONAL DE CULTURĂ AL ROMILOR ROMANO-KHER	204
REGIA AUTONOMĂ „Administrația Patrimoniului Protocolului De Stat”	205
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE INTEGRITATE	207
SECRETARIATUL DE STAT PENTRU RECUNOAȘTEREA MERITELOR LUPTĂTORILOR ÎMPOTRIVA REGIMULUI COMUNIST INSTAURAT ÎN ROMÂNIA ÎN PERIOADA 1945-1989	208
OFICIUL REGISTRULUI NATIONAL AL INFORMAȚIILOR SECRETE DE STAT	209
CONSILIUL NAŢIONAL PENTRU COMBATEREA DISCRIMINĂRII	209
AUTORITATEA NAŢIONALĂ DE SUPRAVEGHERE A PRELUCRĂRII DATELOR CU CARACTER PERSONAL	209
CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL	210

CONSILIUL NAȚIONAL DE SOLUȚIONARE A CONTESTAȚIILOR	**210**
AUTORITATEA PENTRU ADMINISTRAREA ACTIVELOR STATULUI	**211**
CONSILIUL DE MONITORIZARE A IMPLEMENTĂRII CONVENȚIEI ONU PRIVIND DREPTURILE PERSOANELOR CU DIZABILITĂȚI	**213**
AUTORITATEA NAȚIONALĂ PENTRU RESTITUIREA PROPRIETĂȚILOR	**213**

FINANȚE PUBLICE ȘI BĂNCI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului general anual de execuţie a bugetului de stat la Ministerul Finanțelor

Prezentare

Misiunea de audit financiar asupra *Contului general anual de execuţie a bugetului de stat* s-a desfăşurat la Ministerul Finanțelor, în calitate de organ de specialitate al administraţiei publice centrale, care aplică Strategia şi Programul de guvernare în domeniul finanţelor publice.

Obiectivul general al auditului financiar asupra Contului general anual de execuţie a bugetului de stat pe anul 2020 a fost acela de a obţine asigurarea că acesta a fost întocmit în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, că respectă principiile legalităţii şi regularităţii şi că oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, a performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfăşurată de Ministerul Finanțelor.

Opinia de audit

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

Opinia de audit a fost formulată având în vedere că nivelul erorilor nu a fost semnificativ, raportat la volumul fondurilor publice derulate prin bugetul de stat, astfel încât situațiile financiare, în ansamblul lor, au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a execuției bugetului de stat pe anul 2020.

Paragraful de evidențiere constă în faptul că valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, care afectează corectitudinea *Contului general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2020,* s-a situat sub pragul de semnificație și că acestea au fost remediate operativ de către conducerile ordonatorilor principali de credite în timpul misiunilor de audit.

Contul general de execuție a bugetului de stat a fost întocmit, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a execuției bugetului de stat pe anul 2020.

Analiza corectitudinii datelor și indicatorilor din Contul general anual de execuție a bugetului de stat transmis de Ministerul Finanțelor (MF)

Prezentare

Contul general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2020 întocmit de Ministerul Finanțelor nu prezintă erori ale indicatorilor bugetari (Credite bugetare inițiale, Credite bugetare definitive, Încasări/Plăți efectuate) și nu necesită corecții.

În urma verificărilor efectuate de Curtea de Conturi asupra conturilor de execuție bugetară ale ordonatorilor principali de credite au fost constatate unele erori, dar acestea prezintă o influență minoră asupra *Contului general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2020* (0,025% din totalul plăților din bugetul de stat).

Contul general anual de execuție a bugetului de stat cuprinde la Venituri:

- prevederile bugetare inițiale;
- prevederile bugetare definitive;
- încasările efectiv realizate.

Informațiile privind prevederile inițiale se preiau din *Legea bugetului de stat* inițială, iar prevederile definitive se preiau din planul actualizat prin legile de rectificare a bugetului de stat prin formularul „Modificarea indicatorilor financiari“, întocmit în baza unei hotărâri de guvern, ordonanță, ordonanță de urgență sau lege.

Sumele încasate la bugetul de stat provin din conturile privind execuția de casă anuală a bugetului de stat transmise centralizat, la nivelul întregii țări, de către Serviciul Sinteza Execuției Financiare prin Trezoreria Statului și elaborarea bugetului Trezoreriei Statului din cadrul Direcției Generale Trezorerie și Contabilitate Publică din Ministerul Finanțelor Publice.

Contul general anual de execuție a bugetului de stat cuprinde la Cheltuieli:

- creditele bugetare inițiale;
- creditele bugetare definitive;
- plățile efectuate.

Informațiile privind creditele bugetare inițiale, creditele bugetare definitive și plățile efectuate din bugetul de stat se preiau din situațiile financiare prezentate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, precum și din situația Contului privind execuția de casă a bugetului de stat, transmisă în mod centralizat, la nivelul fiecărui ordonator principal de credite.

Contul general anual de execuție a bugetului de stat conține, la rubricile „Venituri realizate”, respectiv „Cheltuieli efectuate”, valorile rezultate din execuția de casă a bugetului de stat (cunoscută și sub denumirea Execuția CASH a bugetului de stat), preluate din evidența informatică a Trezoreriei Statului.

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

având ca sursă bugetul de stat, care diferă de indicatorii „Venituri”, respectiv „Cheltuieli”, cuprinși în conturile de execuție).

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

Analiza execuției bugetului de stat pe anul 2020

Execuția bugetului de stat pe anul 2020

Prezentare

În ceea ce privește execuția bugetară, în temeiul art. 56 și art. 57 din *Legea nr. 500/2002*, pe baza situațiilor financiare prezentate de ordonatorii principali de credite, a conturilor privind execuția de casă a bugetului de stat prezentate de organele care, potrivit legii, au această sarcină și în urma verificării și analizării acestora, MF a elaborat *Contul general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2020* având ca anexe bugetele ordonatorilor principali de credite, inclusiv anexele la acestea, pe care le prezintă Guvernului. Ulterior, Guvernul inițiază și transmite Parlamentului proiectul *Legii de aprobare a contului general anual de execuție a bugetului de stat* pentru dezbatere și aprobare.

Contul general de execuție a bugetului de stat pe anul 2020 a fost întocmit în conformitate cu prevederile art. 56 și art. 57 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, pe baza situațiilor financiare anuale prezentate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, în structura bugetului aprobat prin *Legea bugetului de stat nr. 5/2020*.

Pe parcursul execuției bugetare au avut loc două rectificări bugetare efectuate prin actele normative: *OUG nr. 50/2020 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2020*, *OUG nr. 135/2020 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2020, modificarea unor acte normative și stabilirea unor măsuri bugetare* și *OUG nr. 201/2020 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2020*.

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

Analiza execuției bugetare pentru anul 2020

Contul general anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2020 elaborat de Ministerul Finanțelor Publice se prezintă, în structură, astfel:

– milioane lei –

Indicatori sintetici	Prevederi/Credite bugetare aprobate prin *Legea nr. 5/2020*	Prevederi/Credite bugetare definitive	Încasări realizate/ Plăți efectuate	% Față de prevederi/ Credite definitive
Venituri	167.702,4	150.344,9	134.236,6	89,2
Cheltuieli	215.224,2	255.928,6	246.929,9	96,4
Deficit	(47.521,8)	(105.583,7)	(112.693,3)	106,7
% deficit în PIB*	(4,5)	(10,0)	(10,7)	

* Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2020 este de 1.055.548,8 milioane lei.

Din analiza datelor privind execuția bugetului de stat la 31 decembrie 2020 s-au constatat următoarele:

Situația dificilă cauzată de pandemia de COVID-19 și-a pus amprenta, în mod evident, asupra nivelului veniturilor încasate la bugetul de stat în anul 2020. Mediul economic din România a suferit importante pierderi în unele sectoare, concretizate în pierderea locurilor de muncă, închiderea unor întreprinderi, sau reducerea cifrei de afaceri a acestora.

Prin rectificările bugetare, Guvernul a ajustat negativ volumul creditelor bugetare definitive – venituri, însă insuficient: încasările realizate la bugetul de stat au fost mai mici cu 16.108,3 milioane lei față de nivelul stabilit.

Se remarcă o supraevaluare a prevederilor bugetare aprobate prin *Legea nr. 5/2020* față de încasările realizate. Astfel, nivelul încasărilor realizate în anul 2020 a fost de 89,2% din prevederile inițiale, rezultând o supraevaluare a veniturilor cu 10,8%.

Încasările realizate, în sumă de 134.236,6 milioane lei, sunt cu 16.108,3 milioane lei (10,8%) sub nivelul prevederilor bugetare definitive.

Nivelul creditelor bugetare inițiale – **cheltuieli** a fost considerabil majorat cu suma de 40.704,4 milioane lei, prin rectificările bugetare operate de Guvern, față de prevederile inițiale stabilite prin *Legea nr. 5/2020*, iar **plățile** efectuate, în sumă de 246.929,9 milioane lei, sunt cu 8.998,7 milioane lei (3,6%) sub nivelul creditelor bugetare definitive.

Această situație a execuției bugetare a generat un **deficit** al bugetului de stat în sumă de 112.693,3 milioane lei, cu 7.109,6 milioane lei peste nivelul prevederilor bugetare definitive ale acestui indicator, și mai mare cu 65.171,8 milioane lei decât prevederile bugetare inițiale aprobate prin *Legea nr. 5/2020*.

Astfel, pentru anul 2020, deficitul bugetului de stat calculat ca % în PIB este de 10,7%.

Calendar bugetar

Respectarea calendarului bugetar prevăzut de *Legea nr. 500/2002 a finanțelor publice*

Comunicarea Scrisorii-cadru de către Ministerul Finanțelor Publice către ordonatorii principali de credite. Ministerul Finanțelor Publice a transmis Scrisoarea-cadru la data de 16.09.2019, cu întârziere de 45 de zile față de termenul prevăzut de *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice* (1.08.2019);

Repartizarea creditelor bugetare pentru anul 2020 pe ordonatori principali de credite

Repartizarea creditelor bugetare pentru anul 2020 pe ordonatori principali de credite

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

- Ministerul Muncii și Protecției Sociale – cu alocări totale de 41.911 milioane lei (19,47% din bugetul de stat);
- Ministerul Educației și Cercetării – cu alocări totale de 30.574 milioane lei (14,21% din bugetul de stat);
- Ministerul Finanțelor - Acțiuni Generale – cu alocări totale de 26.390 milioane lei (12,26% din bugetul de stat).

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

La Ministerul Educației Naționale, valoarea mare a alocărilor bugetare este rezultatul aplicării prevederilor art. 39 din *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare*, potrivit căruia, începând cu anul 2018, salariile personalului din unitățile de învățământ preuniversitar de stat se suportă de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Educației Naționale.

Ministerul Finanțelor Publice - Acțiuni Generale a mobilizat o pondere importantă a creditelor bugetare prin includerea creditelor bugetare necesare plății dobânzilor aferente datoriei publice interne și a dobânzilor aferente datoriei publice externe în cadrul titlului de cheltuieli 30 *„Dobânzi”*, a transferurilor interne ce includ alocările pentru schemele de ajutor de stat, alocările pentru plata valorii de executare a garanției în contul finanțatorilor în cadrul Programului „Prima casă” şi alocările pentru Fondul de premiere pentru Loteria bonurilor fiscale, precum și a contribuției României la bugetul Uniunii Europene în cadrul titlului de cheltuieli 55 *„Alte transferuri”*. În bugetul acestui ordonator principal de credite sunt incluse și creditele bugetare necesare rambursării creditelor interne și externe în cadrul titlului de cheltuieli 79 *„Operațiuni financiare”*.

Prima rectificare bugetară a fost efectuată prin *OUG nr. 50 din 15 aprilie 2020* și a prevăzut diminuarea veniturilor bugetare cu suma de 9.844,8 milioane lei, majorarea cheltuielilor bugetare cu 17.396,8 milioane lei - credite de angajament și cu suma de 16.933,9 milioane lei - credite bugetare, rezultatul rectificării fiind majorarea deficitului bugetar cu suma de 26.778,7 milioane lei. Această primă rectificare bugetară a fost determinată de necesitatea luării unor măsuri urgente, cu caracter excepțional, în domeniul social și economic, pentru diminuarea efectelor negative asupra economiei cauzate de măsurile adoptate pentru limitarea infectării cu coronavirusul SARS-CoV-2 în rândul populației.

Prin cel de-al doilea act normativ de rectificare, respectiv prin *OUG nr. 135 din 14 august 2020*, veniturile bugetului de stat s-au majorat cu 589,9 milioane lei, cheltuielile bugetare au fost majorate cu 31.144,5 milioane lei la creditele de angajament și cu 25.296,1 milioane lei la creditele bugetare, iar deficitul s-a majorat cu 24.706,2 milioane lei.

Prin cel de-al treilea act normativ de rectificare, respectiv prin *OUG nr. 201 din 23 noiembrie 2020*, veniturile bugetului de stat s-au diminuat cu 4.359,4 milioane lei, cheltuielile bugetare au fost majorate cu 391,6 milioane lei la creditele de angajament și cu 1.287,6 milioane lei la creditele bugetare, iar deficitul s-a majorat cu 5.647 milioane lei.

Analiza acurateței programării necesarului de credite bugetare în anul 2020

Analiza acurateței programării necesarului de credite bugetare în anul 2020

Din analiza execuției, raportată atât la prevederile finale, cât și la prevederile inițiale, pentru fiecare ordonator principal al bugetului de stat se remarcă următorii ordonatori principali de credite ai bugetului de stat pentru care s-au subestimat creditele bugetare la momentul întocmirii proiectului de buget:

- Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri – prevederi inițiale de 1.352.476 mii lei/prevederi finale de 3.325.863 mii lei/plăți efective de 2.913.110 mii lei (215,39% față de prevederile inițiale);
- Autoritatea Electorală Permanentă – prevederi inițiale de 272.639 mii lei/prevederi finale de 507.541 mii lei/plăți efective de 492.841 mii lei (180,77% față de prevederile inițiale);
- Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației Publice – prevederi inițiale de 5.001.225 mii lei/ prevederi finale de 9.416.789 mii lei/plăți efective de 8.854.506 mii lei (177,05% față de prevederile inițiale);
- Ministerul Sănătății – prevederi inițiale de 11.497.609 mii lei/prevederi finale de 20.311.454 mii lei/ plăți efective de 19.547.484 mii lei (170,01% față de prevederile inițiale);
- Ministerul Finanțelor - Acțiuni Generale – prevederi inițiale de 26.390.521 mii lei/prevederi finale de 35.529.309 mii lei/plăți efective de 33.636.156 mii lei (127,46% față de prevederile inițiale).

Subevaluările necesarului de credite bugetare la momentul întocmirii proiectelor de buget ale ordonatorilor principali conduc ulterior, în cursul anului, la exercitarea unor presiuni pentru efectuarea de rectificări bugetare sau la folosirea de resurse din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului.

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

- Institutul Cultural Român – prevederi inițiale de 48.127 mii lei/prevederi finale de 31.783 mii lei/plăți efective de 30.091 mii lei (62,52% față de prevederile inițiale);
- Consiliul Concurenței – prevederi inițiale de 104.704 mii lei/prevederi finale de 71.116 mii lei/plăți efective de 69.248 mii lei (66,14% față de prevederile inițiale);
- Consiliul Economic și Social – prevederi inițiale de 11.930 mii lei/prevederi finale de 8.861 mii lei/plăți efective de 8.437 mii lei (70,72% față de prevederile inițiale);
- Inspecția Judiciară – prevederi inițiale de 49.292 mii lei/prevederi finale de 36.905 mii lei/plăți efective de 36.683 mii lei (74,42% față de prevederile inițiale);
- Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului – prevederi inițiale de 22.351 mii lei/prevederi finale de 17.758 mii lei/plăți efective de 16.741 mii lei (74,90% față de prevederile inițiale).

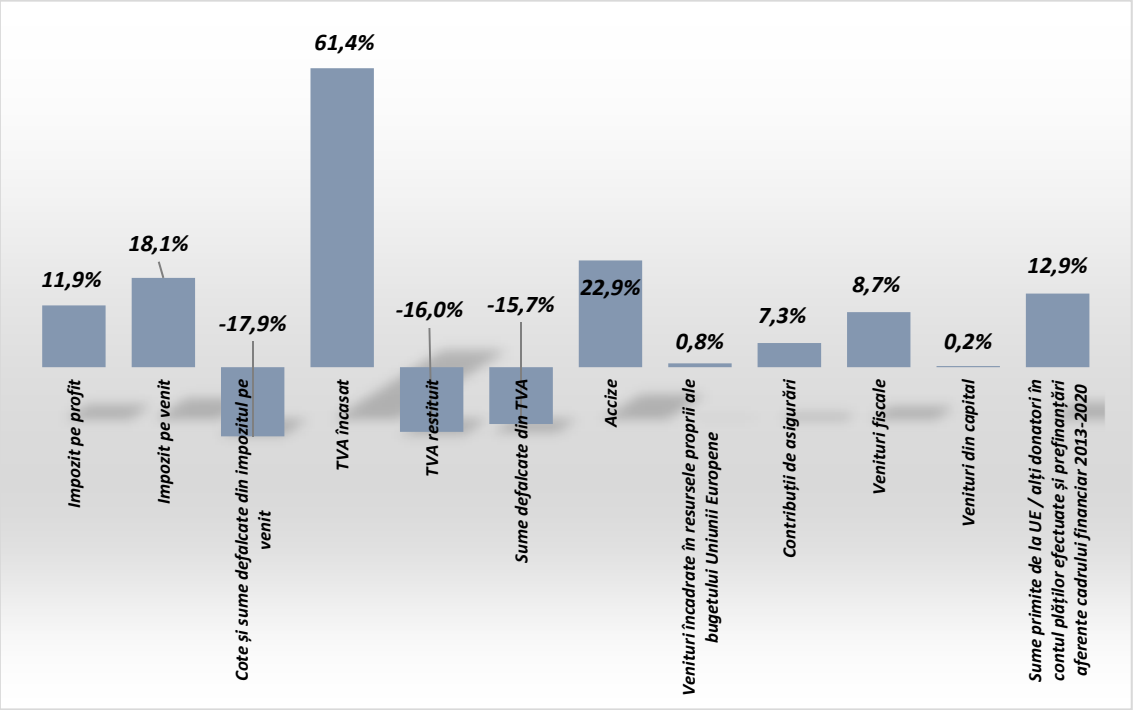
Echipa de audit a recomandat un nivel de responsabilitate ridicat atât la nivelul ordonatorilor de credite, cât și la nivelul direcțiilor din cadrul Ministerului Finanțelor, implicate în elaborarea proiectului de buget.

Execuția veniturilor bugetului de stat

Venituri

Veniturile bugetului de stat în anul 2020 însumează 134.236,6 milioane lei și reprezintă 12,7% din PIB. Comparativ cu anul 2019 (în care veniturile bugetului de stat au fost în sumă de 149.338,3 milioane lei), valoarea absolută a veniturilor realizate la bugetul de stat în anul 2020 au înregistrat o scădere cu 10,1% (15.101,7 milioane lei). De asemenea, ponderea în PIB a veniturilor a scăzut în anul 2020 cu 1,4 puncte procentuale (de la 14,1% din PIB în anul 2019 la 12,7% din PIB în anul 2020).

Ponderea principalelor categorii de venituri ale bugetului de stat în totalul veniturilor bugetului de stat, în anul 2020, se prezintă în graficul următor:



Se constată că veniturile bugetului de stat cu cea mai mare pondere sunt cele din TVA încasată (61,4%), accize (22,9%) și impozitul pe venit (18,1%).

Analiza cheltuielilor bugetului de stat pe anul 2020

Cheltuielile bugetului de stat realizate în anul 2020, în sumă de 246.929,9 milioane lei, sunt cu 8.998,7 milioane lei (3,6%) sub nivelul creditelor bugetare definitive, iar, față de anul 2019, au înregistrat o creștere de 23,1%, respectiv de 46.373,3 milioane lei. În **structură economică**, realizarea cheltuielilor bugetului de stat pe anul 2020 comparativ cu anul 2019, precum și ponderea acestora în totalul cheltuielilor și al PIB este prezentată în tabelul următor:

- milioane lei -

Indicatori	Plăți efectuate		Pondere în total cheltuieli		Pondere în PIB	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Total cheltuieli	200.556,6	246.929,9	100,0	100,0	18,9	23,4
- Cheltuieli de personal	52.160,8	56.276,7	26,0	22,8	4,9	5,3
- Bunuri și servicii	8.585,6	10.596,6	4,3	4,3	0,8	1,0
- Dobânzi	11.437,8	13.743,7	5,7	5,6	1,1	1,3
- Subvenții	4.090,6	4.787,9	2,0	1,9	0,4	0,5
- Transferuri între unități ale administrației publice	34.250,7	50.249,8	17,1	20,3	3,2	4,8

- Alte transferuri	15.135,6	17.512,6	7,5	7,1	1,4	1,6
- Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	415,9	597,9	0,2	0,2	-	0,1
- Asistență socială	37.509,7	42.104,4	18,7	17,1	3,6	4,0
- Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020	23.814,2	30.005,3	11,9	12,2	2,3	2,8
- Alte cheltuieli	5.649,4	6.292,9	2,8	2,5	0,5	0,6
- Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă	628,7	745,1	0,3	0,3	0,1	0,1
- Active nefinanciare	6.531,0	7.946,7	3,3	3,2	0,6	0,8
- Active financiare	1.404,9	453,6	0,7	0,2	0,1	-
- Împrumuturi	-	4.670,1	-	1,9	-	0,4
- Rambursări de credite	2.065,0	1.959,8	1,0	0,8	0,2	0,2
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	(3.123,3)	(1.013,2)	(1,5)	(0,4)	(0,3)	(0,1)

* Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2019 este de 1.059.803,2 milioane lei, iar pentru anul 2020 este de 1.055.548,8 milioane lei.

Se remarcă, în primul rând, creșterea cheltuielilor totale ale bugetului de stat în anul 2020 atât în valoare absolută, cât și ca pondere față de PIB. Astfel, plățile totale din bugetul de stat au fost mai mari cu 46.373,3 milioane lei în anul 2020, față de 2019, ponderea acestora în PIB crescând cu 4,5 puncte procentuale în anul 2020 (de la 18,9% din PIB în 2019 la 23,4% din PIB în 2020).

În **structură economică** s-au înregistrat creșteri față de anul precedent la toate categoriile de cheltuieli, pe fondul noului context economic generat de pandemia de COVID-19. Ca pondere în PIB, cele mai mari creșteri în 2020 față de 2019 le-au înregistrat *„Transferurile între unități ale administrației publice”* (creștere de 1,6 puncte procentuale, de la 3,2% din PIB în 2019 la 4,8% din PIB în 2020), *„Cheltuielile de personal”* (creștere de 0,4 puncte procentuale, de la 3,6% din PIB în 2019 la 4% din PIB în 2020), *„Dobânzi”* (creștere de 0,2 puncte procentuale din PIB față de 2019) și *„Împrumuturi”* (creștere de 0,4 puncte procentuale din PIB față de anul 2019).

În **structură funcțională**, realizarea cheltuielilor bugetului de stat pe anul 2020 comparativ cu anul 2019, precum și ponderea acestora în totalul cheltuielilor și PIB este prezentată în tabelul următor:

- milioane lei -

Indicatori	Plăți efectuate		Pondere în total cheltuieli		Pondere în PIB	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020
TOTAL CHELTUIELI, din care:	200.556,6	246.929,9	100,0	100,0	18,9	23,4
Partea I Servicii Publice Generale, din care:	42.654,1	67.442,9	21,3	27,3	4,0	6,4
Autorități publice și acțiuni externe	17.587,7	21.995,6	8,8	8,9	1,7	2,1
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	13.325,6	15.599,4	6,6	6,3	1,3	1,5
Transferuri cu caracter general între diferite niveluri ale administrației	8.131,1	25.282,7	4,1	10,2	0,8	2,4
Partea a II-a Apărare, ordine publică și siguranță națională	33.925,7	39.075,4	16,9	15,8	3,2	3,7
Apărare	12.531,6	13.913,8	6,2	5,6	1,2	1,3
Ordine publică și siguranță națională	21.394,1	25.161,6	10,7	10,2	2,0	2,4
Partea a III-a Cheltuieli social-culturale	79.324,7	86.546,5	39,6	35,1	7,5	8,2
Învățământ	28.235,7	29.218,1	14,1	11,8	2,7	2,8
Sănătate	9.576,3	10.972,5	4,8	4,5	0,9	1,0
Cultură, recreere și religie	3.421,6	3.447,2	1,7	1,4	0,3	0,3
Asigurări și asistență socială	38.091,1	42.908,7	19,0	17,4	3,6	4,1
Partea a IV-a Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape	10.295,8	9.099,1	5,1	3,7	1,0	0,9
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	8.067,3	8.121,3	4,0	3,3	0,8	0,8
Protecția mediului	2.228,5	977,8	1,1	0,4	0,2	0,1
Partea a V-a Acțiuni economice, din care:	34.356,3	44.766,0	17,1	18,1	3,2	4,2
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	21.373,0	24.032,8	10,7	9,7	2,0	2,3
Transporturi	10.263,5	12.384,1	5,1	5,0	1,0	1,2

* Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2019 este de 1.059.803,2 milioane lei, iar pentru anul 2020 este de 1.055.548,8 milioane lei.

În **structură funcțională** s-au înregistrat creșteri față de anul precedent la: *„Transferuri cu caracter general între diferite niveluri ale administrației”*, de 1,6 puncte procentuale din PIB, *„Autorități publice și acțiuni externe”*, de 0,4 puncte procentuale din PIB, și *„Asigurări și asistență socială”*, de 0,5 puncte procentuale din PIB.

Deficitul bugetului de stat la 31 decembrie 2020 și finanțarea acestuia

Execuția bugetului de stat la data de 31 decembrie 2020 s-a încheiat cu un deficit de 112.693,3 milioane lei.

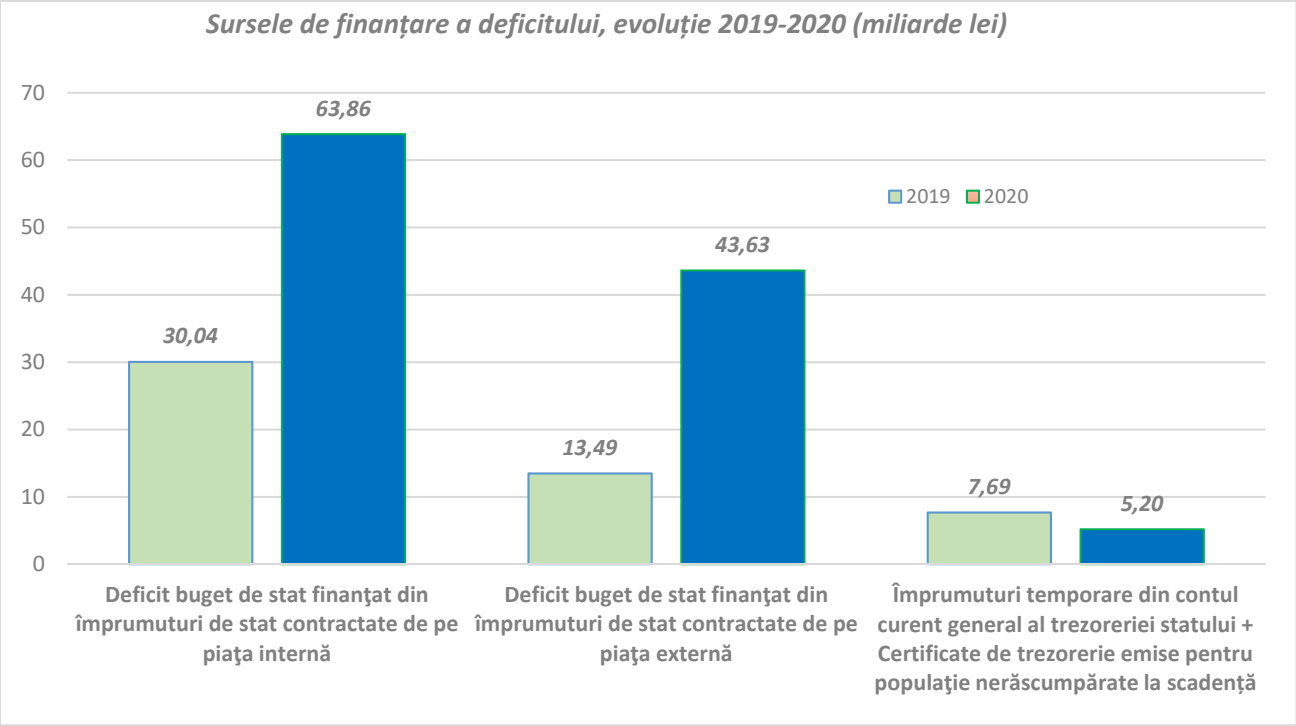
Deficitul bugetului de stat pe anul 2020, comparativ cu anul 2019, precum și ponderea acestuia în PIB sunt prezentate în tabelul următor:

- milioane lei -

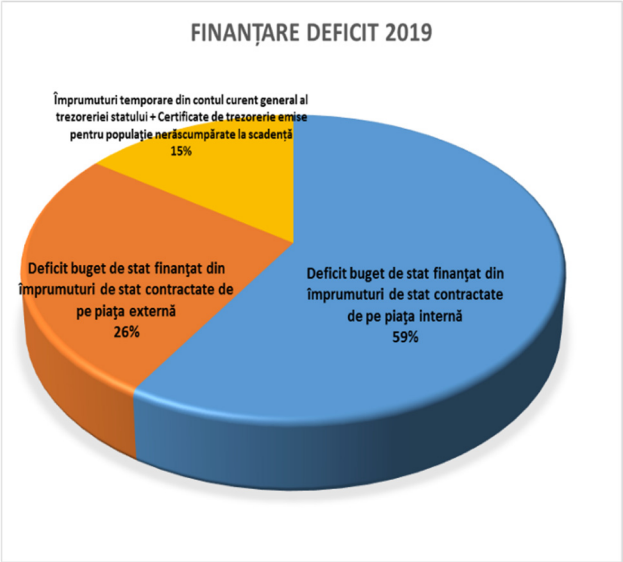
Indicatori	Realizat		Pondere în PIB (%)	
	2019	2020	2019	2020
Deficit	(51.218,3)	(112.693,3)	(4,8)	(10,7)

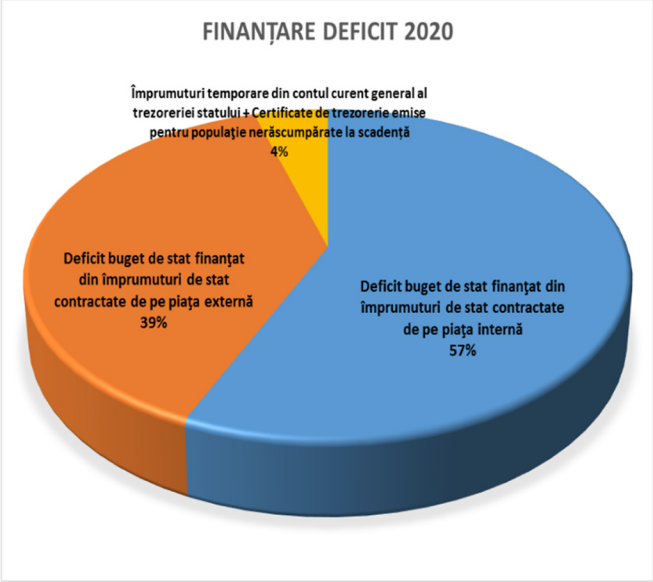
* Produsul intern brut luat în calcul pentru anul 2019 este de 1.059.803,2 milioane lei, iar pentru anul 2020 este de 1.055.548,8 milioane lei.

Analizând rezultatul execuției bugetului de stat la 31 decembrie 2020, comparativ cu 31 decembrie 2019 (când deficitul bugetar a fost de 51.218,3 milioane lei), se constată o creștere cu 120,03%, în valori absolute cu 61.475 milioane lei.
Se remarcă faptul că în anul 2020 a crescut ponderea împrumuturilor de pe piața externă, acestea fiind în anul 2020 în sumă de 43,63 miliarde lei, în timp ce în anul 2019 au fost în sumă de 13,49 miliarde lei. O ascensiune semnificativă a înregistrat și suma provenită din împrumuturile de pe piața internă, care a fost în anul 2020 în valoare de 63,86 miliarde lei, față de 30,04 miliarde lei în anul 2019.



Structura surselor de finanțare a deficitului în anii 2019 și 2020 este următoarea:





Așa cum relevă și graficul de mai sus, rezultă faptul că ponderea împrumuturilor de stat contractate de pe piața internă a rămas aproximativ la același nivel în 2020 față de 2019 (57%, în 2020, față de 59%, în 2019), însă împrumuturile de stat de pe piața externă au înregistrat o creștere abruptă ca pondere în total surse de finanțare a deficitului (de la 26%, în 2019, la 39%, în anul 2020). Menționăm că auditarea *Contului anual de execuție al datoriei publice* a fost realizată de Curtea de Conturi printr-o misiune de audit financiar distinctă.

Analiza deficitului Bugetului general consolidat la data de 31 decembrie 2020

Bugetul general consolidat reprezintă ansamblul bugetelor componente ale sistemului bugetar, agregate și consolidate pentru a forma un întreg, așa cum este definit în *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice.*

Bugetul general consolidat elaborat oferă informații agregate despre finanțele publice structurilor de decizie (Guvern, Ministerul Finanțelor, Banca Națională a României, Comisia Națională de Prognoză), organismelor financiare internaționale (Comisia Europeană, Banca Mondială, Fondul Monetar Internațional), precum și agenţiilor de rating.

Curtea de Conturi a analizat modul de întocmire, corectitudinea surselor de date și modul de consolidare a tabelei privind Bugetul general consolidat aferent anului 2020, care stă la baza calculului deficitului Bugetului general consolidat pe anul 2020.

Așa cum este definit în *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice,* **consolidarea reprezintă** operațiunea de eliminare a transferurilor de sume dintre două bugete componente ale Bugetului general consolidat în vederea evitării dublei evidențieri a acestora.

Deficitul bugetului general consolidat la 31 decembrie 2020 a fost în sumă de 101.798,7 milioane lei, reprezentând 9,64% din PIB.

- milioane lei -

Bugetul de stat	Bugetul UAT	Bugetul asigurărilor sociale de stat	Bugetul asigurărilor pentru șomaj	Fondul Național de Asigurări Sociale de Sănătate	Credite externe ministere	Bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii	Fonduri externe nerambursabile	Bugetul Trezoreriei Statului	Bugetul CNAIR	Eximbank (4.08.2020-31.12.2020)	Transferuri între bugete	Total BGC	Operațiuni financiare	Bugetul general consolidat	% PIB
-105.901,70	-2.758,80	-1.593,60	-1.292,70	-442,7	0	1.694,40	0	121,7	-34,6	3.050,20	0	-107.157,90	5.359,20	-101.798,70	-9,64

* Produsul intern brut calculat de către Institutul de statistică pentru anul 2020 a fost estimat la 1.055.548,8 milioane lei.

În cadrul tabelei privind Bugetul general consolidat, deficitul bugetului de stat este de 105.901,7 milioane lei față de 112.693,3 milioane lei, deficitul bugetului de stat din execuție.

Diferența dintre cele două valori, în sumă de 6.791,6 milioane lei, provine din ajustări efectuate în cadrul procedurii de consolidare a bugetului general, ca urmare a regulilor europene, conform cărora sumele din fonduri UE nu trebuie să aibă impact pe deficit.

Din analiza componentelor fiecărei coloane a tabelei privind Bugetul general consolidat (Dare de seamă privind BGC) și a constatărilor rezultate, ca urmare a acțiunilor de audit financiar desfășurate de Curtea de Conturi la ordonatorii de credite și încheiate până la data prezentului raport de audit financiar, deficitul bugetar calculat pentru anul 2020 nu a fost afectat de erori semnificative de calcul. Pentru corectarea abaterilor constatate prin misiunile de audit sau de control au fost dispuse măsuri prin deciziile emise de structurile Curții de Conturi.

Notificarea deficitului și a datoriei publice guvernamentale

Prin Tratatul de la Maastricht, Tratatul de instituire al Uniunii Europene, semnat la data de 7 februarie 1992, la articolul 104 se prevede că: „Statele membre evită deficitele publice excesive”.

Pentru a identifica erorile evidente, Comisia supraveghează evoluția situației bugetare și a nivelului datoriei publice în statele membre și examinează, în special, dacă disciplina bugetară a fost respectată, pe baza următoarelor două criterii:

1. dacă raportul între deficitul public planificat sau realizat și produsul intern brut depășește o valoare de referință, cu excepția cazului în care raportul s-a diminuat în mod semnificativ și constant și atinge un nivel apropiat de valoarea de referință, sau dacă depășirea valorii de referință este excepțională și temporară și respectivul raport se menține aproape de valoarea de referință;
2. dacă raportul între datoria publică și produsul intern brut depășește o valoare de referință, cu excepția cazului în care acest raport se diminuează suficient și se apropie de valoarea de referință într-un ritm satisfăcător.

Conform Protocolului privind procedura aplicabilă deficitelor excesive, anexă la Tratat, valorile de referință ale celor două criterii sunt:

- 3% pentru raportul dintre deficitul public prevăzut sau real și produsul intern brut la prețurile pieței;
- 60% pentru raportul dintre datoria publică și produsul intern brut la prețurile pieței.

Echipa de audit a Curții de Conturi a analizat datele transmise de Ministerul Finanțelor, cuprinse în notificarea către Eurostat aferentă anului 2020, ce a avut termen de raportare data de 30 septembrie 2021.

Deficitul la 31 decembrie 2020 al Bugetului general consolidat, calculat conform metodologiei ESA 2010, a fost de 9,35% din Produsul Intern Brut.

Influențele față de metodologia cash (deficitul calculat conform metodologiei naționale cash a fost de 9,64%) sunt generate, în principal, de modalitatea de transpunere în metodologia ESA a operațiunilor ce derivă din diverse operațiuni și care au fost transpuse statistic conform prevederilor Manualului de deficit și datorie (Eurostat).

Din analiza tabelelor de calcul elaborate de Ministerul Finanțelor pentru determinarea deficitului bugetar aferent anului 2020, calculat conform metodologiei ESA 2010, comunicate Institutului Național de Statistică în vederea efectuării analizelor și procedurilor statistice pentru întocmirea Notificării și transmiterii acesteia către Eurostat, s-a constatat că datele analizate oferă o asigurare rezonabilă privind absența unor erori semnificative.

Constatări rezultate din misiunea de audit financiar asupra *Contului general anual de execuție a bugetului de stat* efectuată la nivelul Ministerului Finanțelor

Constatări **La nivelul Ministerului Finanțelor:**

- În cazul a 23 de ordonatori principali de credite, reprezentând 43,4% din numărul ordonatorilor principali ai bugetului de stat, abaterea procentuală între prevederile inițiale și plățile efective a depășit 10%, ceea ce indică un nivel destul de scăzut al acurateței programării bugetare.
  Execuția bugetară a fost de 96,48%, dacă ne raportăm la prevederile finale, și de 114,73%, dacă ne raportăm la prevederile inițiale, ceea ce înseamnă că ordonatorii principali de credite au făcut, inițial, o programare bugetară foarte apropiată de necesitățile reale. Însă o analiză în structură a evidențiat faptul că au existat ordonatori principali de credite pentru care a fost subestimat semnificativ necesarul de credite bugetare și ordonatori pentru care a fost supraestimat semnificativ necesarul de credite bugetare;
- În anul 2020, din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului (FRB) a fost alocată suma de 9.623,39 milioane lei, fiind cea mai mare alocare din ultimii 11 ani;
- Anul 2020 a fost marcat de existența situației excepționale în care a fost necesar un efort bugetar substanțial pentru combaterea efectelor generate de pandemia provocată de virusul SARS-CoV-2. Exceptând, însă, alocările aferente situației excepționale pentru combaterea efectelor generate de pandemia provocată de virusul SARS-CoV-2 a fost constatat faptul că și în anul 2020 a continuat practica din anii anteriori, respectiv: **lipsa de transparență a destinației alocărilor din acest fond, inexistența unor criterii clare de clasificare a cheltuielilor care pot fi finanțate din Fondul de rezervă bugetară, lipsa unui control din partea Parlamentului, inexistența unor criterii și proceduri clare de utilizare a acestuia, exclusiv pentru destinații care țin de imprevizibilitatea și urgența unor situații care nu pot fi prevăzute în procesul bugetar de stabilire a alocărilor bugetare.**
  De asemenea, prevederile bugetare inițiale ale Fondului de rezervă bugetară (FRB) au fost majorate de 10 ori pe parcursul exercițiului bugetar, respectiv de la suma de 950.210 mii lei – prevederi inițiale la suma de 9.639.174,91 mii lei – prevederi finale. Aceste majorări au fost efectuate atât pe baza rectificării bugetare, cât și pe baza renunțărilor ordonatorilor principali de credite la creditele bugetare aprobate prin legile bugetare anuale (potrivit art. 54 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice,* cu modificările și completările ulterioare), precum și din sumele neutilizate din fondurile alocate din FRB prin hotărâri ale Guvernului.
  Referitor la modul de repartizare a fondurilor la dispoziția Guvernului a fost constatată continuarea practicii alocării Fondului de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului prin derogări de la prevederile art. 30 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, această modalitate de alocare reprezentând 66,8% (6.428,166 mii lei) din totalul sumelor alocate din FRB în anul 2020. Această pondere ridicată a alocărilor prin derogare conduce la concluzia că, practic, **a fost ignorată esența modului de funcționare a FRB, aceea de a fi o resursă de rezervă reală, folosită exclusiv în cazul perioadelor dificile, doar în ultimă instanță și numai în condițiile în care au fost epuizate toate celelalte căi de finanțare ale unui/unei program/obiectiv/acțiuni.**
  În ceea ce privește gestionarea, monitorizarea și derularea fondurilor la dispoziția Guvernului, în fapt, rolul Ministerului Finanțelor a fost rezumat doar la activitatea de confirmare a existenței „disponibilului" pentru a fi alocat și la operațiunea de modificare a bugetelor ordonatorilor principali de credite ai administrației publice centrale, după aprobarea respectivelor hotărâri ale Guvernului;
- În contextul restituirilor de taxe auto în perioada 2018-2020, în baza prevederilor *OUG nr. 52/2017 privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicul,* cu modificările și completările ulterioare, bugetul Ministerului Mediului – Administrația Fondului pentru Mediu a fost suplimentat, în anul 2019, cu subvenții din Fondul de urgență la dispoziția Guvernului, în sumă totală de 1.872 milioane lei.
  În cadrul misiunii de audit la Administrația Fondului pentru Mediu (AFM) s-a constatat că suma de 338.373 mii lei, reprezentând valoarea subvenției neutilizate în scopul pentru care a fost acordată, nu a fost returnată de către AFM la bugetul de stat, ci a fost păstrată ca sursă proprie, aceasta regăsindu-se în excedentul anului 2019 și, ulterior, în excedentul anului 2020 al Fondului pentru Mediu.
  Ca urmare a auditului la Administrația Fondului pentru Mediu și la Ministerul Finanțelor a rezultat că o analiză pertinentă a execuției bugetare efectuate anterior rectificării bugetare din cursul lunii noiembrie a anului 2019 (prin *OUG nr. 71/2019*) ar fi relevat înregistrarea iminentă a unui excedent al Fondului pentru Mediu, putând fi făcute demersurile legale ce se impuneau pentru echilibrarea bugetului de stat.

În condițiile prezentate mai sus, la finele anului 2019, din execuția bugetului de venituri și cheltuieli a Fondului pentru Mediu a rezultat un excedent (sume disponibile) în sumă de 1.161.575 mii lei. Ulterior, în cursul anului 2020, AFM a mai efectuat plăți reprezentând restituiri ale taxelor auto în sumă de doar 5.358 mii lei, astfel că exercițiul bugetar 2020 a fost încheiat cu un excedent (sumă disponibilă) în sumă de 1.081.015 mii lei, având în vedere excedentul din anii precedenți (creat pe seama subvențiilor primite în cursul anului 2019);

- Abordarea neunitară în ceea ce privește includerea în buget a veniturilor și cheltuielilor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, aflate în subordinea ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat.

  Astfel, doar în cazul unor ordonatori principali de credite (Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Educației) au fost incluse veniturile și cheltuielile aferente instituțiilor finanțate integral din venituri proprii (în Anexa nr. 3 la bugetul acestora, aprobat prin *Legea bugetară anuală*), în timp ce, în cazul celorlalți ordonatori principali de credite, veniturile și cheltuielile aferente instituțiilor finanțate integral din venituri proprii nu au fost incluse.

  Această abordare neunitară de la momentul programării bugetare influențează și modul de elaborare a *Contului general anual de execuție a bugetului de stat*.

- În urma analizei execuției bugetului Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor a fost identificată o situație particulară, respectiv o disfuncție în ceea ce privește diferența dintre sursele de venituri proprii finanțate „integral" sau „parțial". Astfel, s-a constatat faptul că Școala Superioară de Aviație Civilă[1] nu a fost cuprinsă nici în fila de buget aprobată prin *Legea bugetară anuală* și, implicit, nici în *„Contul de execuție a bugetelor centralizate ale instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii"*, întocmite pentru Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor.

Recomandări

- efectuarea de către Ministerul Finanțelor a unei analize aprofundate la nivelul fiecărui ordonator principal de credite care înregistrează o abatere mai mare de 10% față de prevederile inițiale, pentru a identifica elementele care au determinat acest nivel de abatere și luarea, după caz, a măsurilor necesare pentru corectarea deficiențelor în programare, inclusiv prin modificarea legislației incidente;
- cu ocazia exercitării atribuțiilor sale de avizare a hotărârilor de guvern, Ministerul Finanțelor va efectua, după caz, demersuri pentru diminuarea/eliminarea practicii derogărilor de la regulile alocării de resurse din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului, prevăzute de art. 30 alin. (2) din *Legea nr. 500/2002 a finanțelor publice*, cu modificările și completările ulterioare; prin aceste demersuri se va urmări asigurarea de fonduri doar pentru cheltuielile pentru care se justifică caracterul urgent sau neprevăzut apărut în timpul exercițiului bugetar, la care este necesară finanțarea imediată, iar fondurile existente în bugetele ordonatorilor principali de credite sunt insuficiente în raport cu destinația acestora, din motive independente de voința ordonatorilor de credite;
- efectuarea unei analize pertinente în vederea stabilirii nivelului excedentului real al exercițiului 2019 (având în vedere neregularitățile constatate ca urmare a controlului efectuat la nivelul Administrației Fondului pentru Mediu) și efectuarea tuturor demersurilor legale privind virarea la bugetul statului a subvenției neutilizate în conformitate cu prevederile legale, cu respectarea prevederilor art. 61 alin. (8) al *Legii nr. 500/2002 a finanțelor publice*;
- efectuarea la nivelul Ministerului Finanțelor a unei analize asupra Fondului de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului în vederea identificării tuturor cazurilor în care, în urma alocării de sume cu destinație specială din acest fond, acestea nu au fost cheltuite integral pe destinația pentru care au fost acordate, precum și recuperarea, după caz, a diferențelor nerestituite bugetului de stat;
- uniformizarea, pentru toți ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, încă din etapa de programare bugetară, respectiv de elaborare a *Legii bugetare anuale*, a modului de cuprindere și reflectare a veniturilor și cheltuielilor instituțiilor finanțate integral din venituri proprii din subordinea ordonatorilor de credite ai bugetului de stat;
- clarificarea, încă din etapa de elaborare a *Legii bugetare anuale*, a statutului Școlii Superioare de Aviație Civilă, în ceea ce privește încadrarea acesteia ca instituție publică finanțată integral sau parțial din venituri proprii.

Analiza indicatorilor aferenți Bugetului general consolidat al României (venituri, cheltuieli, deficit) în comparație cu țările UE

a) Veniturile Bugetului general consolidat în România și în țările Uniunii Europene:

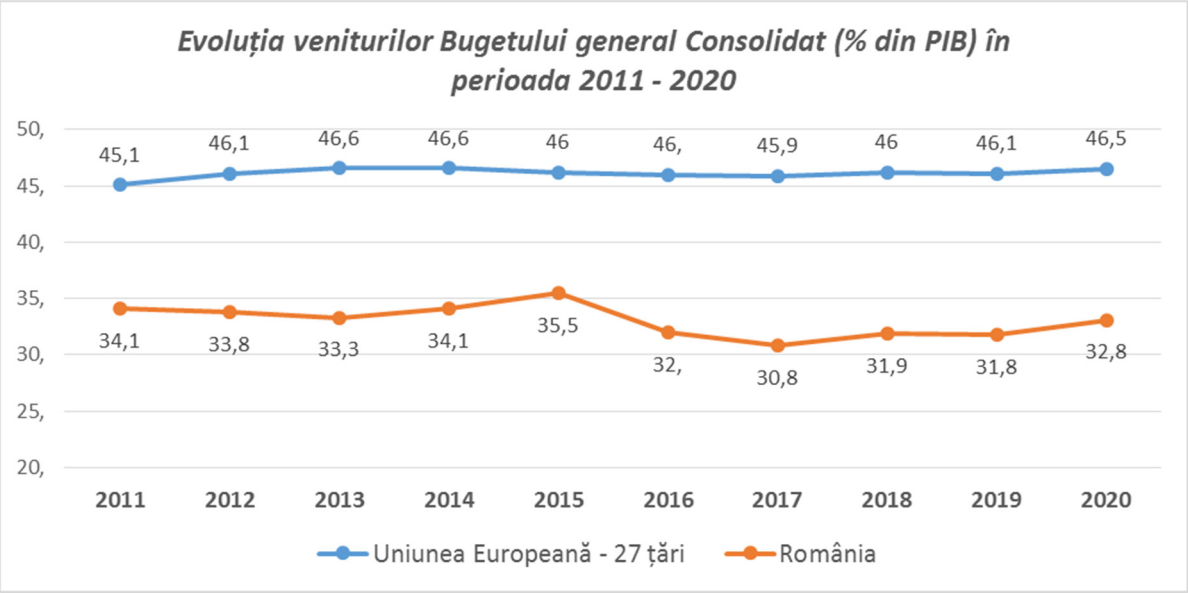
Potrivit datelor prezentate de Eurostat (departamentul responsabil de publicarea unor statistici comparabile pentru tot teritoriul Uniunii Europene), nivelul veniturilor aferente Bugetului general consolidat (calculat ca procent din PIB) din România este unul dintre cele mai reduse din Uniunea Europeană

Astfel, în anul 2020, veniturile BGC au reprezentat în România doar 33,1% din PIB, acest nivel fiind cu mult mai mic decât media țărilor UE (care a fost de 46,5% din PIB), singura țară în care s-a înregistrat un nivel mai redus fiind Irlanda (23,1%).

Dintre țările în care ponderea Veniturilor BGC se află peste media Uniunii Europene se remarcă Danemarca (53,3%), Franța (52,9%), Finlanda (51,2%), Grecia (51%), Belgia (50,6%), Suedia (49,9%) și Austria (49%), în timp ce țările situate în Europa

[1] Școala Superioară de Aviație Civilă este instituție subordonată Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor, care se finanțează *„din venituri proprii, surse atrase și din fonduri alocate de la bugetul de stat"*, potrivit art. 2 și art. 4 din *Legea nr. 352/2003 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 15/1999 privind înființarea Academiei Române de Aviație.*

Centrală și de Est realizează o pondere în PIB a Veniturilor BGC superioară celei din România, dar sub media UE, ca de exemplu: Ungaria (43,5%), Republica Cehă (41,3%), Polonia (41,7%), Slovacia (41,8%) și Bulgaria (39,5%).
În graficul următor este prezentată situația comparativă dintre evoluția veniturilor Bugetului general consolidat (% din PIB) în țara noastră față de media UE, în ultimii 10 ani:

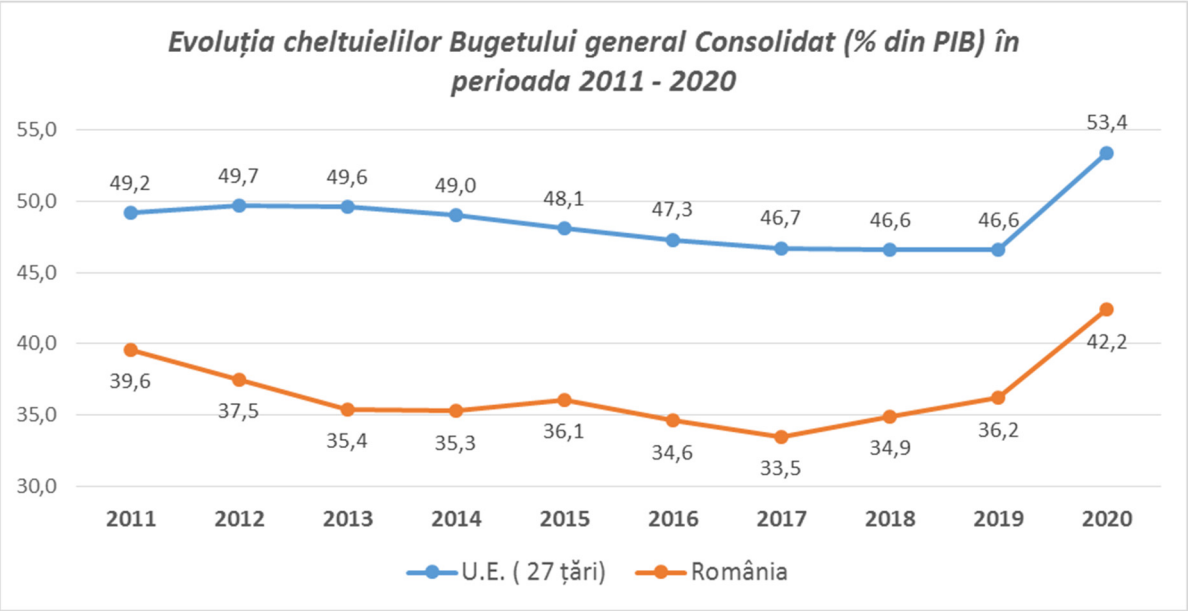


Sursa: Eurostat

Evoluția acestui indicator în perioada 2011-2020 relevă o situație diferită în cazul României față de media Uniunii Europene. Astfel, în timp de media UE prezintă o evoluție relativ constantă în toată perioada analizată (în jurul nivelului de 45%-46% din PIB), în România se înregistrează o traiectorie fluctuantă: ușoară creștere în perioada 2011-2015 (de la 34,1% la 35,5%), descreștere în perioada 2015-2017 (de la 35,3% la 30,8%), urmată de o nouă tendință de creștere în perioada 2017-2020 (de la 30,8% la 32,8%).

b) Cheltuielile Bugetului general consolidat:

În mod similar situației înregistrate în cazul veniturilor BGC, condiționat de nivelul veniturilor colectate și, în mod excepțional, pe fondul pandemiei de SARS-CoV2, fără încadrarea în deficitul de maximum 3% din PIB la nivelul UE, ponderea în PIB a cheltuielilor BGC din România prezintă unul dintre cele mai scăzute niveluri din Uniunea Europeană (42,4% din PIB în România față de 53,4% media țărilor UE).



Sursa: Eurostat

Evoluția acestui indicator în perioada 2011-2020 relevă o situație diferită în cazul României față de media Uniunii Europene. Astfel, în perioada 2011-2019, în timp de media UE a prezentat o ușoară descreștere (de la 49,2% în anul 2011 la 46,6% în anul 2019), în România s-a înregistrat o traiectorie fluctuantă: descreștere în perioada 2011-2017 (de la 39,6% la 33,5%), urmată de o creștere ușoară în perioada 2017-2019 (de la 33,5% la 36,2%).
Nivelul cheltuielilor Bugetului general consolidat în anul 2020, în România, s-a situat la 42,2% din PIB, în creștere accentuată față de anul 2019, respectând tendința mediei europene a acestui indicator, care a crescut în anul 2020 de la 46,6% la 53,3%.

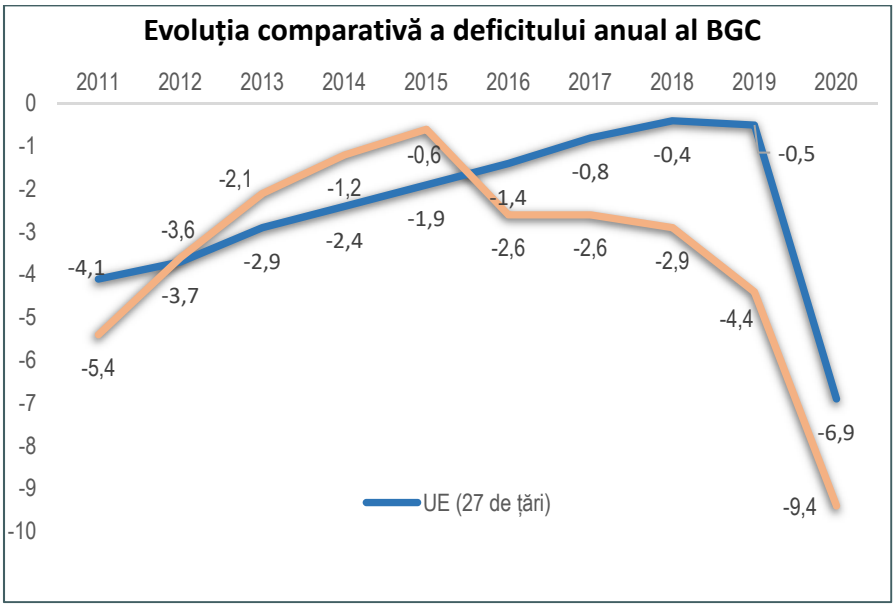
c) Deficitul Bugetului general consolidat:

Conform datelor prezentate de Eurostat, România a înregistrat în anul 2020 un deficit al Bugetului general consolidat de 9,4% din PIB, nivel superior mediei europene (-6,9%).

Pe fondul pandemiei de SARS-CoV2 nu a fost înregistrat excedent bugetar în niciun stat membru al Uniunii Europene.

Deficitele cele mai mari comparativ cu media UE au fost înregistrate în: Malta (-10,1%), Grecia (-9,7%), Belgia (-9,4%), Italia (-9,5%), Franța (-9,2%) și **România (-9,4%)**. Țările care au obținut cele mai reduse deficite din UE sunt: Danemarca (-1,1%), Suedia (-3,1%) și Bulgaria (-3,4%).

Situația privind deficitele anuale înregistrate de România, comparativ cu media țărilor UE, în perioada 2011-2020 este prezentată în graficul următor:



Așa cum reiese și din graficul de mai sus, în perioada 2012-2015, România a înregistrat deficite anuale ale Bugetului general consolidat mai mici față de media UE, însă din anul 2016 a revenit la situația din perioada anterioară anului 2012, înregistrând deficite mai mari față de media UE, respectiv 2,6% în anii 2016 și 2017, -2,9% în anul 2018, -4,4% în anul 2019 și -9,4% în anul 2020.

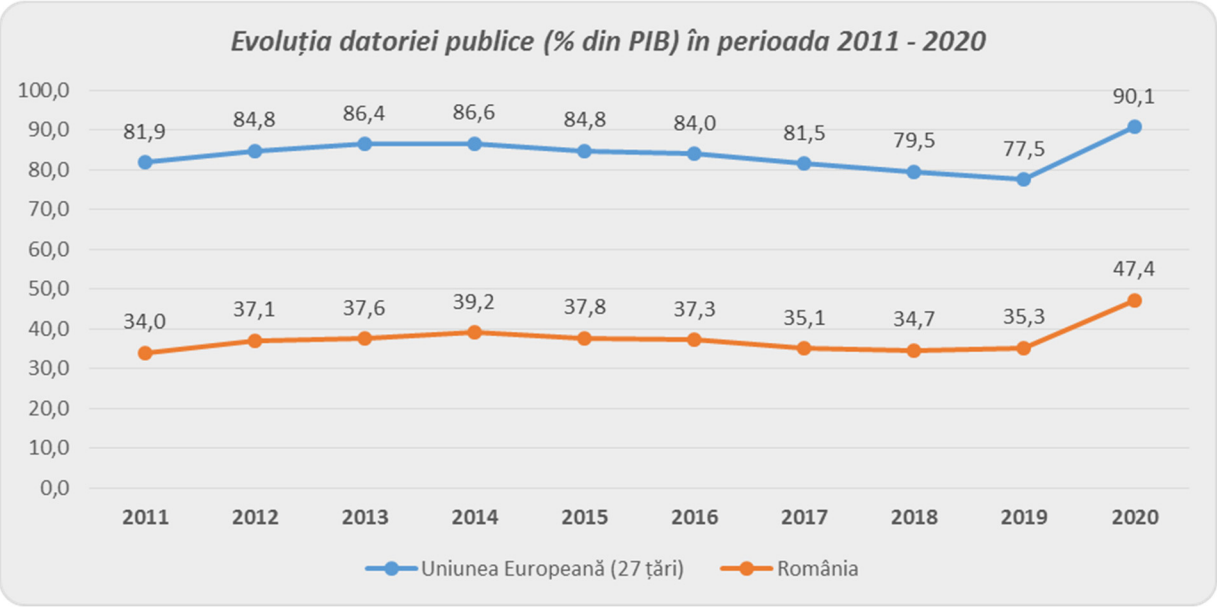
Datoria publică guvernamentală:

Conform datelor publicate de Eurostat, România înregistrează în anul 2020 un grad de îndatorare (pondere a datoriei guvernamentale în PIB) destul de scăzut, înregistrând un nivel al acestui indicator de 47,4% din PIB față de 90,1%, media UE (conform comunicatului Eurostat nr. 119/21.10.2021).

În cadrul Uniunii Europene, cele mai ridicate niveluri ale ponderii datoriei guvernamentale în PIB le înregistrează: Grecia (206,3%), Italia (155,6%), Portugalia (135,2%), Spania (120%), Cipru (115,3%), Franța (115%) și Belgia (112,8%).

Un nivel mai scăzut al datoriei guvernamentale, comparativ cu cel al țării noastre, îl înregistrează doar Letonia (43,2%), Danemarca (42,1%), Suedia (39,7%), Cehia (37,7%), Bulgaria (24,7%), Luxemburg (24,8%) și Estonia (19%).

Evoluția comparativă a datoriei publice guvernamentale (pondere în PIB) în perioada 2011-2020, în țara noastră, comparativ cu media UE, este prezentată în graficul următor:



În perioada 2011-2020, datoria guvernamentală a României a urmat un traseu similar de creștere/descreștere anuală cu media Uniunii Europene. Astfel, datoria guvernamentală a României a crescut de la 34% din PIB (în anul 2011) la 47,4% din PIB (în anul 2020), în timp ce media UE a înregistrat o creștere de la 81,9% (în anul 2011) la 90,1% (în anul 2020).

AUDIT FINANCIAR asupra Contului general al datoriei publice a statului la Ministerul Finanțelor

Prezentare

Contul general anual al datoriei publice, anexă la Contul general anual de execuție al bugetului de stat, este întocmit de către Ministerul Finanțelor și depus la Parlament în vederea aprobării în baza prevederilor legale[2].

Conform prevederilor art. 58 alin. (2) din *Legea nr. 500/2002*[3], Contul general anual al datoriei publice a statului cuprinde Contul general al datoriei publice guvernamentale (directă și garantată) și Contul general al datoriei publice locale (directă și garantată).

Contul general anual al datoriei publice, potrivit prevederilor *OUG nr. 64/2007*[4], *HG nr. 1470/2007*[5] și *OMEF nr. 1059/2008*[6], este structurat pe tipuri de instrumente.

Constatări

La nivelul Ministerului Finanțelor:

- Ministerul Finanțelor nu a elaborat un raport privind justificarea creșterii datoriei publice și propuneri pentru menținerea acestui indicator la un nivel sustenabil, ca urmare a depășirii pragului de 45% a ponderii datoriei publice în PIB, conform prevederilor art. 13 din *Legea nr. 69/2010 a responsabilității fiscal-bugetare*, republicată;
- Ca urmare a verificărilor efectuate cu privire la exactitatea și realitatea datelor raportate în *Contul general anual al datoriei publice guvernamentale directe la data de 31.12.2020* s-a constatat că titlurile de stat pe piața internă, cu scadență la 1 an, emise în cadrul Programului FIDELIS și TEZAUR, în valoare de 1.213,67 milioane lei, au fost raportate/înregistrate eronat în secțiunea aferentă *Titlurilor de stat pe termen mediu sau lung*;
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă, în afara bilanțului (pentru anul 2020), și nu au fost constituite provizioane[7] în valoare totală de 2.310,45 milioane lei, pentru două scrisori de garanție acordate operatorilor economici Blue Air Aviation SA și TAROM SA și pentru Acordul de garanție voluntară (încheiat în baza articolului 11 din Regulamentul (UE) 2020/672 al Consiliului privind instituirea unui instrument european de sprijin temporar pentru atenuarea riscurilor de șomaj într-o situație de urgență SURE);
- Contul datoriei publice locale directe la data de 31 decembrie 2020 nu reflectă exactitatea și realitatea datelor raportate, soldul datoriei publice locale directe fiind diminuat cu suma de 2.085 mii lei, ca rezultat al unor erori de înregistrare;
- La nivelul MF au fost efectuate o serie de cheltuieli în legătură cu datoria publică, dar care nu au fost înregistrate în cadrul acestui capitol. Astfel, în anul 2020 au fost efectuate cheltuieli cu servicii de asistență juridică în cadrul programului „Medium Term Notes" (MTN), în valoare de 1.354 mii lei.

Recomandări

Conducerea Ministerului Finanțelor va dispune măsurile legale care se impun și va urmări implementarea acestora în vederea:

- elaborării raportului privind justificarea creșterii datoriei publice și propunerile pentru menținerea acestui indicator la un nivel sustenabil (conform metodologiei UE), așa cum stabilesc prevederile legale în vigoare;
- evidențierii celor cinci titluri de stat emise pe termen scurt, în valoare de 1.213,67 milioane lei, în *Contul general al datoriei publice guvernamentale directe la 31 decembrie 2020*, la secțiunea corespunzătoare;
- înregistrării în contabilitate, în conturi în afara bilanțului, a Acordului de garanție voluntară (încheiat în baza articolului 11 din Regulamentul UE 2020/672 al Consiliului privind instituirea unui instrument european de sprijin temporar pentru atenuarea riscurilor de șomaj într-o situație de urgență SURE);
- corectării soldului datoriei publice locale directe la 31 decembrie 2020 cu suma de 2.085 mii lei în Contul datoriei publice locale directe la data de 31 decembrie 2020, anexă la Contul general al datoriei publice la 31 decembrie 2020, precum și a identificării/implementării unei soluții tehnice de remediere a erorilor de înregistrare în CREDLOC, prin preluarea datelor, în format electronic, din aplicația CREDPRIV;
- programării/evidențierii/plății în cadrul unui singur capitol bugetar în care să fie reflectate toate cheltuielile aferente datoriei publice efectuate/gestionate de către Ministerul Finanțelor a tuturor tranzacțiilor/operațiunilor specifice datoriei publice.

Stadiul de valorificare

În procesul de valorificare a rezultatelor acțiunii de Audit financiar asupra Contului general anual al datoriei publice a statului, pentru remedierea aspectelor constatate a fost emisă Decizie.

---

[2] Art. 58 alin. (1) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*, cu modificările şi completările ulterioare, precum și ale pct. 3.1 lit. e) din normele metodologice de aplicare a *OUG nr. 64/2007 privind datoria publică*, cu modificările şi completările ulterioare, aprobate prin *HG nr. 1470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 64/2007 privind datoria publică,* cu modificările şi completările ulterioare.

[3] *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice,* cu modificările și completările ulterioare

[4] *Ordonanța de urgență a Guvernului (OUG) nr. 64/2007 privind datoria publică*, aprobată prin *Legea nr. 109/2008*, cu modificările şi completările ulterioare

[5] *HG nr. 1470/2007 pentru* aprobarea *Normelor metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr. 64/2007 privind datoria publică*, cu modificările şi completările ulterioare

[6] *Ordinul ministrului economiei și finanțelor (OMEF) nr. 1059/2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea şi raportarea datoriei publice*, cu modificările şi completările ulterioare

[7] *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia*, cu modificările și completările ulterioare

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul legalității utilizării și rambursării sumelor contractate direct, subîmprumutate sau ale creditelor garantate de stat la entitățile beneficiare

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII

Prezentare

La nivelul Ministerului Educației și Cercetării (MEC), misiunea de audit de conformitate a vizat utilizarea fondurilor provenite din **împrumutul BIRD 8481-RO** pentru implementarea Proiectului privind învățământul secundar în perioada 2019-2020, ratificat prin *Legea nr. 234/2015 pentru ratificarea Acordului de împrumut (Proiectul privind învățământul secundar) dintre România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD), semnat la Washington la 17 aprilie 2015*.

Potrivit prevederilor *Legii nr. 234/2015*, Ministerul a fost desemnat ca agenție de implementare și, în această calitate, i-a fost delegată întreaga autoritate și responsabilitate în realizarea și implementarea Proiectului, care s-a realizat prin Unitatea de Management al Proiectelor cu Finanțare Externă (UMPFE) existentă în structura acestuia.

Constatări

La nivelul Ministerului Educației și Cercetării:

- În perioada 1.01.2019-30.11.2020, din totalul sumei de 200.000 mii euro alocate din împrumut a fost trasă suma de 31.517,1 mii euro, reprezentând numai 15,8%;
- În aceeași perioadă, tragerile efectuate au fost destinate efectuării plăților în cadrul schemei de granturi licee - SGL în proporţie de 43% și în cadrul schemei de granturi universități - SGU, în proporţie de 41%;
- În vederea îmbunătățirii condițiilor de predare prin furnizarea de bunuri echipamente electronice, care să ajute la combaterea efectelor epidemiei de COVID-19, permițând învățarea prin intermediul tehnologiei și a internetului, în cadrul Proiectului privind Învățământul Secundar ROSE a fost aprobată achiziția de dotări cu echipamente electronice destinate a 1093 de licee eligibile, achiziție care a fost împărțită în trei tipuri de echipamente (laptopuri, camere și tablă interactivă) care, la rândul lor, au fost divizate în opt loturi (corespunzătoare celor opt regiuni).

  Deși achiziționarea de echipamente electronice (laptopuri, camere video și table interactive) destinate celor 1093 de licee eligibile era necesară și urgentă, procedura a fost inițiată la data de 18.08.2020, iar, până la data finalizării misiunii de audit (martie 2021), au fost încheiate contracte pentru achiziția tuturor laptopurilor, pentru 25% dintre tablele interactive și pentru 0% dintre camerele video.

  Referitor la achiziția de echipamente-laptopuri s-a constatat că până la data de 4.02.2021 (termenul inițial de livrare a echipamentelor în cadrul a două contracte încheiate pentru furnizarea acestora) au fost livrate doar 32% din totalul acestora.

  Referitor la achiziția de echipamente-camere videoconferințe s-a constatat că, deși achiziția privind camere videoconferințe a fost lansată în același timp cu celelalte echipamente (18.08.2020), ofertele au fost desemnate câștigătoare la data de 12.01.2021, iar până la data finalizării misiunii de control (martie 2021), contractele nu au fost semnate.

  Referitor la achiziția de echipamente-table interactive s-a constatat că, deși Unitatea de Management al Proiectelor cu Finanțare Externă a încheiat un contract pentru achiziția a 30% din necesarul de table interactive, termenul de livrare a acestora a fost depășit. Întârzierea privind încheierea contractului de furnizare a tablelor interactive s-a datorat nedepunerii de către ofertant a documentelor la termen, fapt care a determinat reluarea evaluării ofertelor.
- Ca urmare a verificărilor efectuate referitoare la inventarierea elementelor de activ și de pasiv existente la nivelul entității, a bunurilor achiziționate în cadrul contractelor finanțate din Proiect au fost constatate disfuncționalități, cu privire la:
  - confirmarea soldurilor avansurilor acordate beneficiarilor, datoriile către furnizori și creditorii entității;
  - formularea de propuneri concrete privind valorificarea mijloacelor fixe scoase din funcțiune și a obiectelor de inventar/materialelor;
  - întocmirea listelor de inventariere pentru toate conturile care prezintă sold în balanța de verificare la data inventarierii etc.
- *Referitor la respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor aferente implementării Proiectului* a rezultat că la nivelul Unității de Management al Proiectelor cu Finanțare Externă, până la data de 30 noiembrie 2020 a fost înregistrat un grad redus de utilizare a fondurilor alocate din împrumut pentru implementarea proiectului, de numai 22,6%, într-o perioadă de cinci ani, în condițiile în care data de finalizare este sfârșitul anului 2022;
- În anul 2020, Unitatea de Management al Proiectelor cu Finanțare Externă a angajat cheltuieli pentru servicii de consultanță aferente campaniilor de conștientizare a elevilor și profesorilor, campanii de comunicare pentru activitățile proiectului;
- Ca urmare a modificărilor prevederilor acordului de împrumut, din anul 2018 au fost încheiate contracte/acorduri în vederea susținerii costurilor aferente participării elevilor români la evaluări internaționale, a managementului, administrării si a taxelor de participare.

Recomandări Conducerea Ministerului Educației și Cercetării - Unitatea de Management al Proiectelor cu Finanțare Externă va dispune și va urmări luarea măsurilor necesare și legale care se impun pentru încasarea sumelor reprezentând penalități pentru nerespectarea prevederilor contractuale, calculate până la data livrării efective a echipamentelor.

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul legalității utilizării și rambursării sumelor contractate direct, subîmprumutate sau ale creditelor garantate de stat la entitățile beneficiare

Primăria Sectorului 4

Prezentare **La nivelul Primăriei Sectorului 4**, misiunea de audit de conformitate a vizat verificarea modului de utilizare și rambursare a fondurilor provenite din **împrumuturile contractate de la instituții financiare**, administrate de către Primăria Sectorului 4 în perioada 2018-2020.

Obiectivul activității **Primăriei Sectorului 4** îl constituie soluționarea problemelor curente ale colectivității locale prin ducerea la îndeplinire a Hotărârilor Consiliului Local al Sectorului 4.

Primarul reprezintă autoritatea executivă în realizarea autonomiei locale, în relațiile cu autoritățile publice, cu persoanele publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și în justiție și are calitatea de ordonator principal de credite.

Constatări **La nivelul Primăriei Sectorului 4:**

- În anul 2019, achiziționarea finanțării rambursabile interne de la Raiffeisen Bank SA a fost efectuată prin negociere directă, fără publicarea unui anunț publicitar. De asemenea, la nivelul Primăriei Sectorului 4 nu a fost elaborată o strategie de contractare a acestor servicii, iar achiziționarea acestora nu s-a derulat în baza unei proceduri interne de achiziție;
- Garanțiile acordate de Primăria Sectorului 4 în baza a două acorduri de garantare nu au fost înregistrate în evidența contabilă, în conturi în afara bilanțului. Astfel, evidența contabilă în afara bilanțului întocmită de Primăria Sectorului 4 nu reflectă situația reală a garanțiilor acordate de unitatea administrativ-teritorială la un moment dat;
- Garanția acordată de către Primăria Sectorului 4 pentru împrumutul contractat de către Direcția Piețe și Gestionare Activități Comerciale Sector 4 a fost înregistrată cu o întârziere de 13 luni în evidența contabilă în afara bilanțului și la o valoare mai mică față de cuantumul stabilit în acordul de garantare;
  Ulterior, la momentul reorganizării Direcției Piețe și Gestionare Activități Comerciale Sector 4 și al preluării valorii nerambursate a împrumutului de către Primăria Sectorului 4, garanția nu a fost înregistrată în evidența contabilă în afara bilanțului a Primăriei Sectorului 4;
- Nerespectarea clauzelor contractuale referitoare la constituirea garanției de returnare a avansului la data acordării acestuia;
- La data de 31 decembrie 2020 nu au fost înregistrate în evidența contabilă în afara bilanțului garanții de bună execuție, ce au fost constituite de furnizorii de lucrări pentru buna execuție a contractelor a căror sursă de finanțare a fost asigurată parțial din contractele de credit pentru investiții.
  De asemenea, valoarea garanțiilor de bună execuție, constituite cu polițe de asigurare până la data de 31 decembrie 2020, au fost înregistrate eronat în contabilitate;
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la termenul general de prescripție, în sensul că, la data de 31 decembrie 2020, o parte dintre sumele înregistrate în contul *„Creditori”*, reprezentând contravaloarea garanțiilor de participare la licitații, garanții de bună execuție și caiete de sarcini, înregistrau o vechime mai mare de trei ani de la data încasării;
- Procesele-verbale de recepție la terminarea lucrărilor pentru obiectivele de investiții finalizate și recepționate nu au fost puse la dispoziția Direcției Economice în vederea înregistrării acestor operațiuni economice în evidența contabilă a Primăriei Sectorului 4;
- Procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor aferent unui contract subsecvent de lucrări nu a fost modificat cu valoarea reală a lucrărilor executate;
- Lipsa Devizului general actualizat la terminarea lucrărilor pentru un obiectiv de investiții și aprobarea acestuia prin Hotărâre a Consiliului Local al Sectorului 4;
- Valoarea totală a lucrărilor executate la obiectivul de investiții, înscrisă în Procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, nu coincide cu valoarea facturilor emise de constructor și nici cu cea înregistrată în evidența contabilă a Primăriei Sectorului 4;
- La data de 31 decembrie 2020, valoarea totală a dobânzilor datorate pentru un contract de credit pentru investiții nu a fost evidențiată în contul *„Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate”*. De asemenea, dobânzile au fost achitate către Raiffeisen Bank SA fără a avea la bază documente justificative emise de către instituția de credit;
- La 31 decembrie 2020, reprezentanții Primăriei Sectorului 4 nu au raportat la Ministerul Finanțelor (prin Anexa nr. 3 la *OMEF nr. 1059/2009*) plățile efectuate la data de 31 decembrie 2020 de către Primăria Sectorului 4 către un contractant;

- Pe pagina de internet a Primăriei Sectorului 4 nu au fost publicate datele înscrise în Registrul datoriei publice locale și în Registrul garanțiilor locale la data de 31 decembrie 2020;
- Conducătorul instituției publice nu a dispus, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și de funcționare a acesteia, precum și de standardele de control intern managerial, măsurile necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul Primăriei Sectorului 4 și al instituțiilor subordonate;
- În perioada 2018-2020, în planurile anuale de audit public intern nu au fost incluse misiuni de audit public intern cu privire la legalitatea utilizării și rambursării sumelor contractate de către Primăria Sectorului 4 de la instituții financiare;
- Inventarierea patrimoniului Primăriei Sectorului 4 efectuată pentru anul 2020 nu a fost finalizată, deși termenul pentru efectuarea acesteia a fost 25.01.2021.
  Prin inventarierea patrimoniului Primăriei Sectorului 4 efectuată pentru anul 2019 nu a fost stabilită situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, creanțelor și datoriilor, nefiind astfel respectate, în totalitate, prevederile legale în acest domeniu;
- Serviciile de consultanță, constând în prestarea de servicii de consultanță financiară de specialitate în vederea atragerii de fonduri noi de pe piața locală, monitorizarea financiară a tuturor proiectelor pentru a răspunde exigențelor finanțatorilor (inclusiv POR) și necesității de schimbare/relocare de fonduri în perioada 2018-2021, reprezintă cheltuieli neeconomicoase pentru Primăria Sectorului 4, având în vedere că o parte dintre aceste servicii pot fi realizate de către salariații Primăriei.

Recomandări

Conducerea Primăriei Sectorului 4 va dispune măsurile legale care se impun și va urmări implementarea acestora în vederea:

- elaborării de proceduri interne de achiziție și strategii de contractare pentru achiziționarea de credite interne și externe și va urmări implementarea acestora;
- efectuării unei analize cu privire la garanțiile acordate în cadrul celorlalte contracte de credit finanțate din fonduri rambursabile, care sunt în derulare la nivelul Primăriei Sectorului 4 și a înregistrării acestora în evidența contabilă în afara bilanțului, astfel încât aceasta să ofere imaginea reală și corectă a operațiunilor derulate de instituția publică cu referire la garanțiile acordate pentru împrumuturile contractate, conform acordurilor de garantare încheiate cu instituțiile de credit;
- solicitării documentelor care atestă constituirea garanțiilor de returnare a avansurilor acordate la contractele finanțate din fonduri rambursabile, așa cum stabilesc prevederile contractuale;
- înregistrării în evidența contabilă a avansurilor acordate antreprenorilor, pentru contractele finanțate din fonduri rambursabile, în contul *„Avansuri acordate pentru active fixe corporale”*;
- efectuării unei analize cu privire la garanțiile de bună execuție constituite de antreprenori în cadrul contractelor finanțate din fonduri rambursabile și neînregistrate în evidența contabilă în afara bilanțului. Se va proceda la înregistrarea acestora, astfel încât această evidență să ofere imaginea reală și corectă a operațiunilor derulate de instituția publică cu referire la aceste garanții;
- analizării, cu ocazia închiderii exercițiului financiar, a sumelor cu o vechime mai mare de trei ani de la data constituirii/încasării și a acționării în funcție de rezultatele acesteia, conform prevederilor legale în domeniu și urmăririi implementării acestora;
- înaintării către Direcția Economică a tuturor proceselor-verbale de recepție la terminarea lucrărilor pentru obiectivele de investiții finalizate și recepționate, finanțate din fonduri rambursabile, în vederea înregistrării acestor operațiuni economice în evidența contabilă a Primăriei Sectorului 4;
- plății dobânzilor datorate către Raiffeisen Bank SA doar pe baza documentelor justificative emise de către această instituție de credit și va urmări implementarea acestora;
- implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial și va urmări implementarea acestora;
- includerii în Planul multianual de audit, cel puțin o dată la trei ani, a unei misiuni de audit public intern cu privire la legalitatea utilizării și rambursării sumelor contractate de către Primăria Sectorului 4 de la instituții financiare și va urmări implementarea acestora;
- inventarierii tuturor sumelor aflate în sold la finele exercițiului financiar, în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, astfel încât situațiile financiare anuale să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul legalității utilizării și rambursării sumelor contractate direct, subîmprumutate sau ale creditelor garantate de stat la entitățile beneficiare

UATO Voluntari

Prezentare

La nivelul UATO Voluntari, misiunea de audit de conformitate a vizat verificarea modului de utilizare și rambursare a fondurilor provenite din **împrumuturile contractate de la instituții financiare**, administrate de către Primăria Voluntari în perioada 2018-2020.

Obiectivul activității **Unității Administrativ-Teritoriale Oraș Voluntari (UATO Voluntari)** îl constituie soluționarea problemelor curente ale colectivității locale prin ducerea la îndeplinire a Hotărârilor Consiliului Local al Orașului (HCLO) Voluntari.

Primarul reprezintă autoritatea executivă în realizarea autonomiei locale, în relațiile cu autoritățile publice, cu persoanele publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și în justiție și are calitatea de ordonator principal de credite.

Constatări

La nivelul UATO Voluntari:

- Acordurile de garantare încheiate de UATO Voluntari cu băncile finanțatoare în baza Contractelor de credite pentru investiții nu au fost înregistrate în evidența contabilă în afara bilanțului;
- Nu au fost utilizate/trase în totalitate sumele conform autorizărilor Comisiei pentru Aprobarea Împrumuturilor Locale (CAÎL), pe anul 2020, confirmate prin notificare de UATO Voluntari, aferentă unui număr de trei contracte de credit încheiate cu instituții financiare;
- *Referitor la realizarea obiectivului de investiții „Construire gospodărie de apă, strada Crinului, Voluntari, județul Ilfov”:*
  - nu a fost constituită garanția de bună execuție conform prevederilor din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare;
  - în Nota de comandă nu a fost stabilită durata de execuție a lucrărilor, precum și penalități în cazul neîndeplinirii obligațiilor;
  - derularea defectuoasă a lucrărilor de execuție aferente obiectivului de investiții „*Construire gospodărie de apă, strada Crinului, Voluntari, județul Ilfov*”, înscrise în Situația de plată nr. 1, respectiv:
    a. valoarea contractului înscrisă în *Borderoul centralizator* a fost diferită față de cea din oferta financiară a contractantului;
    b. a fost înscrisă contravaloarea a două echipamente, în sumă totală de 815 mii lei fără TVA, cu preț unitar per bucată diferit de cel din oferta financiară, respectiv cu suma de 111 mii lei fără TVA mai puțin decât a fost înscrisă prin Situația de plată;
    c. nu a fost anexat documentul justificativ aferent activității de *Proiectare*;
    d. documentele justificative anexate la *Situația de plată nr. 1* nu au fost avizate de către dirigintele de șantier, ele fiind semnate doar de către un reprezentant al Direcției Investiții din cadrul UATO Voluntari.
- *Referitor la realizarea obiectivului de investiții „Construire Creșă, zona Galata, Voluntari, județul Ilfov”:*
  - Includerea eronată în „*Devizul general al lucrărilor Creșa GALATA privind cheltuielile necesare realizării*” și, respectiv, în contractul de lucrări al unor servicii care au generat suplimentarea nejustificată a valorii contractului de lucrări cu suma de 209 mii lei fără TVA, constând în:
    - servicii de proiectare care au fost efectuate și decontate anterior în sumă de 110 mii lei fără TVA;
    - servicii de dirigenție de șantier, care nu erau asigurate de un reprezentant al investitorului, ci în cadrul contractului de lucrări în sumă de 99 mii lei fără TVA;
- *Referitor la realizarea obiectivului de investiții „Clădire afterschool Școala Gimnazială nr. 2, oraș Voluntari”:*
  - atribuirea serviciilor de proiectare și execuție lucrări aferente obiectivului de investiții *„Clădire afterschool Școala Gimnazială nr. 2, oraș Voluntari”* fără o procedură de achiziție și fără a încheia un contract;
  - neactualizarea valorii indicatorilor tehnico-economici aferenți obiectivului de investiții *„Clădire afterschool Școală Gimnazială nr. 2, oraș Voluntari, bd. Dunării nr. 55”*, ca urmare a modificărilor survenite pe parcursul executării lucrărilor;
- *Referitor la Contractul de achiziție publică de lucrări privind realizarea obiectivului de investiții „Școală Gimnazială, împrejmuire teren, desființare corp C4 – str. Erou Șerban Ion nr. 1”:*
  - Obiectivul de investiții a fost introdus în planul anual al achizițiilor publice după transmiterea invitației de participare către ofertant. De asemenea, UATO Voluntari nu a actualizat programul anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și nu a publicat semestrial în SEAP extrase din acesta, așa cum stabilesc prevederile art. 12 din *HG nr. 395/2016*[8];
  - Ca urmare a schimbărilor stabilite prin Dispoziția de șantier, prin care a fost modificată soluția privind acoperișul obiectivului de investiție, nu au fost determinate consumurile de resurse materiale aferente soluției inițiale, care nu mai erau necesare și care au fost deja achiziționate și plătite.

[8] *HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/Acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare

Mai mult, printr-o situație de lucrări întocmită ulterior au fost achiziționate și plătite unele materiale privind acoperișul obiectivului de investiție stabilite prin Dispoziția de șantier, care au fost determinate pentru o suprafață mai mare decât suprafața construcției. Astfel, în mod nejustificat a fost decontată contravaloarea materialelor aferente soluției inițiale care nu mai erau necesare, precum și o cantitate mai mare de materiale față de cea necesară. De asemenea, suprafața aferentă acoperișului a fost calculată eronat în proiectul tehnic, în oferta financiară a executantului și în dispoziția de șantier;

- Neînregistrarea în evidența contabilă la momentul constituirii a garanțiilor de bună execuție în valoare de 2.451 mii lei, aferente contractelor de investiții finanțate din fonduri rambursabile lei, ceea ce a făcut ca evidența contabilă în afara bilanțului să nu reflecte situația reală a garanțiilor de bună execuție constituite de furnizorii de lucrări la un moment dat;
- În perioada 2018-2020 nu a fost desemnată o persoană responsabilă cu ținerea Registrului de evidență a datoriei publice locale și a Registrului de evidență a garanțiilor locale;
- La nivelul UATO Voluntari, sistemul de control intern nu a asigurat un cadru adecvat, care să permită conducerii mecanisme de autocontrol, în scopul de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară;
- Atribuțiile Compartimentului de audit public intern prevăzute în *Legea nr. 672/2002*[9] nu sunt incluse în Regulamentul de organizare și funcționare al Instituției Primarului Voluntari;
- În perioada 2018-2020 nu au fost efectuate acțiuni de audit public intern cu privire la fondurile rambursabile;
- Valoarea obiectivelor de investiții finanțate din contractele de credit pentru investiții, finalizate și recepționate în baza proceselor-verbale de recepție la terminarea lucrărilor a fost menținută în mod eronat în contul *„Active corporale în curs de execuție”*.

Recomandări

Conducerea UATO Voluntari va dispune și va urmări măsurile legale care se impun în vederea implementării, respectiv pentru:

- efectuarea tragerilor din finanțările rambursabile contractate în limitele anuale aprobate de către Comisia de autorizare a împrumuturilor locale și utilizarea fondurilor pentru finalizarea obiectivelor de investiții prevăzute în contractele de credit;
- constituirea garanției de bună execuție în baza prevederilor art. 40 din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare;
- includerea în Notele de comandă încheiate în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare a duratei de execuție a lucrărilor, precum și a penalităților care se vor percepe de către UATO Voluntari în cazul neîndeplinirii obligațiilor de către executantul lucrării;
- avizarea documentelor justificative anexate la Situația de plată nr. 1 de către dirigintele de șantier, precum și a tuturor situațiilor de lucrări;
- actualizarea Devizului general al lucrării și aprobarea acestuia de către beneficiar, a Actului adițional nr. 1/2021 și includerea în acesta a celor trei categorii de articole de deviz ce trebuie eliminate din Devizul general al lucrării;
- actualizarea procedurii operaționale astfel încât lucrările, bunurile și serviciile să fie achiziționate în baza prevederilor *Legii nr. 98/2016*, inclusiv pentru cazurile exceptate de prevederile art. 31 din legea menționată, iar finalizarea achiziției să se realizeze prin încheierea unui contract;
- actualizarea și aprobarea indicatorilor tehnico-economici pentru obiectivul de investiții *„Clădire after school Școală Gimnazială nr. 2, oraș Voluntari”*, prin HCLO Voluntari;
- stabilirea procedurilor de actualizare a valorii indicatorilor tehnico-economici pentru obiective de investiții ca urmare a modificărilor survenite pe parcursul executării lucrărilor;
- actualizarea procedurii operaționale cu privire la întocmirea planului de achiziții, astfel încât acesta să furnizeze informații cu privire la sursa de finanțare, precum și publicarea semestrială în SEAP a extraselor din acesta și a oricăror modificări asupra acestora, așa cum stabilesc prevederile legale în domeniu;
- stabilirea valorii resurselor materiale aferente soluției inițiale care nu mai erau necesare, precum și actualizarea valorii contractului cu sumele rezultate;
- actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare al Instituției Primarului Voluntari cu prevederile legale referitoare la activitatea de audit public intern și urmărirea implementării acestora, precum și includerea acțiunilor de audit public intern cu privire la fonduri rambursabile în termenul de trei ani.

[9] *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*, cu modificările și completările ulterioare

AUDIT DE CONFORMITATE

Verificarea respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor Bugetului general consolidat, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală

Veniturile colectate de ANAF în anul 2020

În anul 2020, Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) a colectat la Bugetul general consolidat un volum total de venituri bugetare în valoare de 263.590,9 milioane lei, reprezentând 24,97% din PIB. Din analiza comparativă a încasărilor ANAF în perioada 2018-2020 se poate observa faptul că veniturile colectate au înregistrat un vârf de încasări în 2019 de 271.639,3 milioane lei, iar, în anul 2020, nivelul încasărilor a scăzut la 263.590,90 milioane lei.

În mod evident, pandemia de COVID-19 a afectat considerabil activitatea contribuabililor, care a înregistrat în numeroase cazuri o evoluție negativă, cu impact evident asupra obligațiilor bugetare. În acest context, Guvernul a venit în sprijinul acestora, în acest sens fiind cunoscute măsurile instituite prin ordonanțe de urgență, care au legiferat posibilitatea de restructurare a obligațiilor bugetare, amânarea la plată a obligațiilor fiscale, o nouă procedură de rambursare a TVA, respectiv posibilitatea de anulare a unor obligații fiscale accesorii în cazul achitării obligațiilor fiscale principale. În același timp, s-au acordat bonificații pentru încurajarea plății obligațiilor bugetare curente în scopul îmbunătățirii conformării voluntare. Pentru a diminua, cel puțin temporar, povara fiscală, au fost luate măsuri: amânarea la plată a obligațiilor fiscale, o nouă procedură de rambursare a TVA, extinderea restructurării financiare și o nouă amnistie fiscală.

- milioane lei -

Denumire buget	Venituri realizate de ANAF			% Pondere în PIB		
	2018	2019	2020	PIB 2018 (951,7 mld. lei)	PIB 2019 (1.058,2 mld. lei)	PIB 2020 (1.055,5 mld. lei)
TOTAL	**244.832,51**	**271.639,39**	**263.590,90**	**25,73%**	**25,67%**	**24,97%**
Bugetul de stat (inclusiv taxa pe viciu)	152.681,57	168.813,54	160.863,41	16,04%	15,95%	15,24%
- Impozit pe profit	15.617,92	17.687,84	15.966,30	1,64%	1,67%	1,51%
- Impozit pe venit	22.576,35	23.115,79	24.257,92	2,37%	2,18%	2,30%
- TVA	59.609,02	65.420,56	60.816,93	6,26%	6,18%	5,76%
- Accize	28.407,63	31.463,27	30.715,25	2,98%	2,97%	2,91%
- Taxe vamale	1.050,11	1.159,94	1.119,57	0,11%	0,11%	0,11%

Ponderea în PIB a veniturilor colectate este de 24,97%, cu 0,7 p.p. sub cea din anul precedent (25,67%), în condițiile în care valoarea PIB-ului din anul 2020, conform prognozei de primăvară a Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză, este cu 2,7 miliarde lei sub nivelul celui din anul 2019, respectiv 1.058,2 miliarde lei în anul 2019 și 1.055,5 miliarde lei în anul 2020. Încasările realizate de ANAF reprezintă cea mai importantă sursă de finanțare pentru bugetul public.

Situația detaliată privind categoriile de venituri fiscale colectate de ANAF, în perioada 2018-2020, la Bugetul general consolidat (BGC) se prezintă astfel:

Indicatori	2018		2019		2020		2019/ 2018 %	2020/ 2019 %
	Venituri încasate	Pondere în total venituri %	Venituri încasate	Pondere în total venituri %	Venituri încasate	Pondere în total venituri %		
Bugetul de stat	152.681,57	62,36	168.813,54	62,15	160.863,41	61,03	111,53	95,29
- Impozit pe profit	15.617,92	6,38	17.687,84	6,51	15.966,30	6,06	113,25	90,27
- Impozit pe venit	22.576,35	9,22	23.115,79	8,51	24.257,92	9,20	102,39	104,94
- TVA	59.609,02	24,35	65.420,56	24,08	60.816,93	23,07	109,75	92,96
- Accize	28.407,63	11,60	31.463,27	11,58	30.715,25	11,65	116,17	97,62
- Taxe vamale	1.050,11	0,43	1.159,94	0,43	1.119,57	0,42	110,46	96,52
- Rest venituri, inclusiv sume încasate în cont unic în curs de distribuire	25.420,54	10,38	29.966,14	11,03	27.987,43	10,62	117,88	93,40
Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate	30.834,90	12,59	32.314,00	11,90	31.982,70	12,13	104,80	98,97
Bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cont colector 55	59.071,50	24,13	68.144,84	25,09	68.325,30	25,92	115,36	100,26
Bugetul asigurărilor pentru șomaj	2.244,54	0,92	2.367,01	0,87	2.419,49	0,92	105,46	102,22

În anul 2020, ponderea cea mai mare în veniturile colectate de ANAF, respectiv 61,03%, o reprezintă veniturile bugetului de stat, care au fost în sumă de 160.863,41 milioane lei, nivelul acestora fiind inferior celui înregistrat în 2018 și 2019. Contribuția cea mai importantă la formarea veniturilor bugetului de stat o aduce TVA-ul, cu o pondere de 23,07% în total venituri colectate de ANAF, urmată de: accize, cu 11,65%, impozitul pe venit, cu 9,20%, şi de impozitul pe profit, cu 6,06%.

Se constată o reducere a veniturilor bugetare din impozitul pe profit de 1.721,54 milioane lei, în mod evident cauzată de reducerea activității companiilor în perioada pandemiei de COVID-19. În schimb, veniturile bugetare din impozitul pe venit au crescut cu 1.142,13 milioane lei, în principal ca efect al măsurilor de sprijin pentru plata șomajului tehnic derulate de Guvern.

Taxa pe valoarea adăugată colectată la bugetul de stat a scăzut puternic, cu 4.603,63 milioane lei, ca efect al reducerii consumului în 2020, pe fondul pandemiei, fiind la un nivel apropiat de cel înregistrat în anul 2018.
Potrivit *Raportului privind GAP-ul TVA în Uniunea Europeană*, publicat în decembrie 2021 de Comisia Europeană, România a înregistrat în anul 2019 un deficit de TVA de 34,9% din totalul TVA ce ar trebui încasat la bugetul național, în creștere cu 2,2% față de anul 2018. Aceste valori ale deficitului de TVA plasează România pe ultimul loc în Uniunea Europeană, într-un clasament al veniturilor colectate din TVA.
Prin comparație, media GAP-ului de TVA în Uniunea Europeană (EU-28) a fost, în anul 2019, de 10,3%, în scădere față de anul 2018 cu 0,8%.
În anul 2019, țările din estul Europei au înregistrat valori mult mai reduse ale GAP-ului de TVA față de România, astfel: Bulgaria - 8,3%, Cehia - 14,3%, Croația - 1%, Letonia - 8,3%, Ungaria - 9,6% şi Polonia - 11,3%. Doar două țări din UE înregistrează valori ale GAP-ului de TVA mai mari de 20%: Grecia, de 25,8%, și Malta, de 23,5%.
În valori absolute, GAP-ul de TVA în cazul României este de 7,4 miliarde euro. Prin implementarea unor măsuri concrete de informatizare a ANAF și de operaționalizare a analizei de risc, coroborate cu implementarea sistemului SAF-T și cu informatizarea caselor de marcat fiscale, se poate obține în termen de patru ani o reducere a GAP-ului de TVA cu 5%, ceea ce ar însemna venituri suplimentare încasate la buget de peste 1 miliard euro anual.
Încasările la Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate au cunoscut o ușoară scădere, de 331,3 milioane lei, în anul 2020, apropiat de nivelul înregistrat în anii 2019 și 2018.
În mod similar, veniturile Bugetului asigurărilor sociale de stat și veniturile Bugetului asigurărilor pentru șomaj s-au situat la un nivel apropiat de cel înregistrat în anul 2019, respectiv în 2018, ceea ce denotă menținerea veniturilor salariale totale la un nivel similar celui din anii anteriori, ca urmare a sprijinului acordat de Guvern pentru plata șomajului tehnic în perioada stării de urgență și a măsurilor de susținere a companiilor afectate.

Contribuabilii înregistrați în anul 2020
Conform evidențelor ANAF, în România erau înregistrați la 31.12.2020 un număr de 2.183.003 contribuabili, în creștere cu 3,54% față de anul 2019, după cum urmează:
- persoane fizice autorizate – 652.084 (în creștere de la 631.857, în anul 2019);
- persoane juridice – 1.530.919 (în creștere de la 1.476.471, în anul 2019).

În ceea ce privește categoriile de obligații fiscale plătite de contribuabilii activi (înregistrați la data de 31 decembrie 2020), conform vectorului fiscal existau în evidențele ANAF următoarele categorii de plătitori de impozite și taxe:

Categorii de plătitori conform vectorului fiscal	Total contribuabili activi (fără inactivi și suspendați)		Pondere 2020/2019
	2019	2020	%
Impozit pe profit	115.987	118.477	102,15
Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor - total:	551.304	568.958	103,20
- persoane juridice	507.250	525.463	103,59
- activități independente	44.054	43.495	98,73
Contribuții sociale, CAM - total:	551.926	569.527	103,19
- persoane juridice	507.764	525.938	103,58
- activități independente	44.162	43.589	98,70
Taxa pe valoarea adăugată - total:	423.134	440.599	104,13
- persoane juridice	394.738	412.182	104,42
- activități independente	28.396	28.417	100,07
Accize	2.163	2.208	102,08
Impozit pe veniturile microîntreprinderilor	763.409	801.377	104,97
Impozit pe țițeiul și gazele naturale	9	11	122,22
Redevențe miniere	1.549	1.569	101,29
Redevențe petroliere	29	30	103,45

În anul 2020, numărul de contribuabili înregistrați a crescut în cazul fiecăruia dintre impozitele din vectorul fiscal (impozit pe veniturile din salarii, contribuții sociale, TVA, accize, impozit pe veniturile întreprinderii etc.). Asemănător anului anterior (2019), cea mai importantă creștere a numărului de contribuabili înregistrați în vectorul fiscal s-a înregistrat la impozitul pe veniturile microîntreprinderii, determinat și de faptul că unele persoane fizice autorizate au ales să continue activitatea prin înființarea unor microîntreprinderi.

Gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare în anul 2020
Gradul de încasare, în anul 2020, a veniturilor la nivelul ANAF, față de programul de încasări stabilit de Ministerul Finanțelor, a fost de 97,22%, reflectat valoric în suma de 263.590,9 milioane lei venituri încasate, comparativ cu nivelul programat conform legilor bugetare rectificate, de 271.138,84 milioane lei.

- milioane lei -

Indicatori	Programat	Realizat	Grad de realizare (%)
TOTAL VENITURI ADMINISTRATE DE ANAF (I+II+III+IV)	**271.138,84**	**263.590,90**	**97,22**
I. Bugetul de stat	166.073,00	160.863,41	96,86
II. Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate	32.527,87	31.982,70	98,32
III. Bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cont colector 55	70.034,34	68.325,30	97,55
IV. Bugetul asigurărilor pentru șomaj	2.503,62	2.419,49	96,64

Situația executării silite în anul 2020

Pe parcursul anului 2020 a fost încasată suma de 6.143,99 milioane lei, în scădere cu 50,19% față de anul 2019. Încasările din plăți după comunicarea somației au scăzut cu 40,95%, cele din popriri asupra disponibilităților bancare au scăzut cu 71,20%, cele din popriri pe venituri au scăzut cu 70,40%, cele din valorificarea bunurilor mobile sechestrate au scăzut cu 83,46% și cele din valorificarea bunurilor imobile sechestrate au scăzut cu 83,70%.

Această scădere este influențată de faptul că, în contextul instituirii stării de urgență, suspendarea executării silite a fost instituită și, ulterior, prelungită până la data de 25.12.2020, prin *OUG nr. 29/2020* și prin *OUG nr. 48/2020*, cu modificările și completările ulterioare.

Se constată o pondere redusă a încasărilor din valorificările de bunuri mobile și imobile din totalul executărilor silite.

- milioane lei -

Modalități de executare silită	Creanțe fiscale încasate în perioada 1.01.2019-31.12.2019	Creanțe fiscale încasate în perioada 1.01.2019 - 31.12.2020	2020/2019 (%)
TOTAL	**12.333,76**	**6.143,99**	**49,81**
- încasări din plăţi după comunicarea somației	8.575,84	5.064,05	59,05
- încasări prin popriri asupra disponibilităților din conturi bancare	3.455,74	995,11	28,80
- încasări prin popriri pe venituri (la terț)	267,22	79,11	29,60
- valorificări bunuri mobile sechestrate	9,25	1,53	16,54
- valorificări bunuri imobile sechestrate	25,71	4,19	16,30

Evoluția arieratelor bugetare la nivel național în perioada 2018-2020

Totalul arieratelor la Bugetul general consolidat în perioada 2018-2020 este prezentat în tabelul următor:

- milioane lei-

Indicatori	2018		2019		2020	
TOTAL ARIERATE (PJ+PF)	**103.954,90**	**100,0%**	**111.885,10**	**100,0%**	**126.494,8**	**100,0%**
Persoane juridice (PJ)	**100.722,90**	**96,9%**	**107.252,10**	**95,9%**	**121.593,2**	**96,1%**
- Recuperabile	13.531,10	13,0%	15.563,20	13,9%	28.627,2	22,6%
- Nerecuperabile	87.191,80	83,9%	91.688,90	81,9%	92.966,0	73,5%
Persoane fizice (PF)	**3.232,00**	**3,1%**	**4.633,00**	**4,1%**	**4.901,6**	**3,9%**
- Recuperabile	2.668,00	2,6%	3.970,50	3,5%	4.280,6	3,4%
- Nerecuperabile	564	0,5%	662,5	0,6%	621,0	0,5%

Arieratele nerecuperabile sunt cele pentru care organele fiscale nu pot iniția sau continua măsuri de executare silită ca urmare a unor constrângeri legale, pentru care executarea silită este suspendată.

În perioada 2018-2020, arieratele totale, înregistrate atât de persoanele juridice, cât și de persoanele fizice, au un trend crescător. Astfel, dacă, în anul 2018, valoarea arieratelor totale era de 103.954,9 milioane lei, valoarea acestora a crescut, în anul 2020, la 126.494,8 milioane lei, înregistrând astfel o creștere cu 21,68%.

Instituirea stării de urgență pe teritoriul României, prin *Decretul nr. 195/16.03.3020 al președintelui României* și, ulterior, a stării de alertă, începând cu data 15 mai 2020, a avut un impact major asupra mediului economic, a generat măsuri excepționale de primă urgență, cu caracter temporar, măsuri ce s-au impus în vederea sprijinirii mediului de afaceri, dar și pentru susținerea conformării voluntare.

Până la 31 decembrie 2020, prin încasări efective sau prin alte modalități prevăzute de Codul de procedură fiscală, organele fiscale au stins arierate în valoare de 72.692,4 milioane lei, care reprezintă:

- sume stinse din arierate recuperabile de 62.403,9 milioane lei, din care: încasări efective în sumă de 55.386,5 milioane lei și sume stinse prin alte modalități, în sumă de 7.017,4 milioane lei;
- sume stinse din arierate nerecuperabile de 10.288,5 milioane lei, din care: încasări efective în sumă de 6.655 milioane lei și sume stinse prin alte modalități, în sumă de 3.633,5 milioane lei.

Soldul arieratelor persoanelor juridice la 31 decembrie 2020 a fost de 121.593,2 milioane lei, întrucât din totalul arieratelor persoanelor juridice de 194.285,6 milioane lei, în cursul anului 2020 au fost operate stingeri aferente de 72.692,4 milioane lei.

Situația arieratelor persoanelor juridice pe tipuri de contribuabili este prezentată în tabelul următor:

- milioane lei -

Categorie contribuabili	Total, din care	Nerecuperabile	Recuperabile	Nerecuperabile Total (%)	Recuperabile Total (%)
Total contribuabili	**121.593,2**	**92.966,0**	**28.627,2**	**76,5**	**23,5**
Contribuabili mari	17.349,1	11.941,2	5.407,9	68,8	31,2
pondere contribuabili mari/ total contribuabili	*14,3%*	*12,8%*	*18,9%*	-	-
Contribuabili mijlocii	20.752,0	13.506,8	7.245,2	65,1	34,9
pondere contribuabili mijlocii/ total contribuabili	*17,1%*	*14,5%*	*25,3%*	-	-
Contribuabili mici	83.492,1	67.518,0	15.974,1	80,9	19,1
pondere contribuabili mici/ total contribuabili	*68,7%*	*72,6%*	*55,8%*	-	-

Arieratele nerecuperabile în perioada 2018-2020 au înregistrat o tendință de creștere în cea mai mare parte a *regiunilor*, astfel încât, în anul 2020, nivelul arieratelor nerecuperabile a depășit nivelul anului 2019, respectiv nivelul anului 2018. Asemănător anilor 2018 și 2019, cel mai mare volum al arieratelor nerecuperabile se înregistrează în cazul DGRFP București, urmată de DGAMC și DGRFP Galați.

Situația *arieratelor nerecuperabile* pe regiuni se prezintă astfel:

- milioane lei -

ARIERATE TOTALE NERECUPERABILE (PJ+PF)						
	2018	**2019**	**2020**	**2019/2018**	**2020/2018**	**2020/2019**
Iași	9.536,8	9.992,5	10.098,2	104,78%	105,89%	101,06%
Galați	9.509,3	10.136,5	10.217,5	106,60%	107,45%	100,80%
Ploiești	9.293,0	9.868,6	9.965,1	106,19%	107,23%	100,98%
Craiova	4.442,4	4.482,7	4.431,3	100,91%	99,75%	98,85%
Timișoara	10.586,7	10.322,0	10.198,9	97,50%	96,34%	98,81%
Cluj-Napoca	6.963,8	7.299,7	7.610,1	104,82%	109,28%	104,25%
Brașov	7.953,9	8.713,2	8.649,8	109,55%	108,75%	99,27%
București	20.484,6	20.414,1	20.474,8	99,66%	99,95%	100,30%
DGAMC	8.985,5	11.122,1	11.941,2	123,78%	132,89%	107,37%
TOTAL **arierate nerecuperabile**	**87.755,8**	**92.351,4**	**93.587,0**	**105,24%**	106,64%	101,34%

Arieratele totale recuperabile în perioada 2018-2020 au înregistrat o tendință de creștere în cea mai mare parte a *regiunilor*, astfel încât, în anul 2020, nivelul arieratelor recuperabile a depășit nivelul anului 2019, respectiv nivelul anului 2018. Asemănător anilor 2018 și 2019, cel mai mare volum al arieratelor recuperabile se înregistrează în cazul DGRFP București, urmată de DGAMC și DGRFP Cluj.

Situația *arieratelor recuperabile* pe regiuni se prezintă astfel:

- milioane lei -

ARIERATE TOTALE RECUPERABILE (PJ+PF)						
	2018	**2019**	**2020**	**2019/2018**	**2020/2018**	**2020/2019**
Iași	1.186,20	1.294,10	2.005,6	109,10%	169,08%	154,98%
Galați	1.265,60	1.414,20	2.164,4	111,74%	171,01%	153,04%
Ploiești	1.140,40	1.554,10	2.448,3	136,28%	214,69%	157,54%
Craiova	812,8	939,5	1.518,5	115,59%	186,82%	161,62%
Timișoara	1.171,50	1.237,40	1.870,6	105,63%	159,68%	151,17%
Cluj-Napoca	1.612,00	1.934,10	2.991,5	119,98%	185,57%	154,67%
Brașov	1.317,20	1.413,30	2.613,5	107,30%	198,41%	184,92%
București	6.486,50	8.252,40	11.887,6	127,22%	183,27%	144,05%
DGAMC	1.206,90	1.494,60	5.407,9	123,84%	448,08%	361,83%
TOTAL **arierate recuperabile**	**16.199,10**	**19.533,70**	**32.907,8**	**120,59%**	**203,15%**	**168,47%**

Evoluția arieratelor totale pe tip de bugete, în perioada 2018-2020

Arieratele totale au avut o evoluție ascendentă în anul 2020, volumul acestora înregistrând o creștere absolută cu 21,68% față de anul 2018, respectiv cu 7,63% față de anul 2019.

Pe tipuri de bugete, cel mai mare salt al arieratelor s-a înregistrat în cazul Bugetului asigurărilor pentru sănătate, creșterea în anul 2020 fiind de 47,61% față de anul 2018, respectiv de 21,31% față de anul 2019.

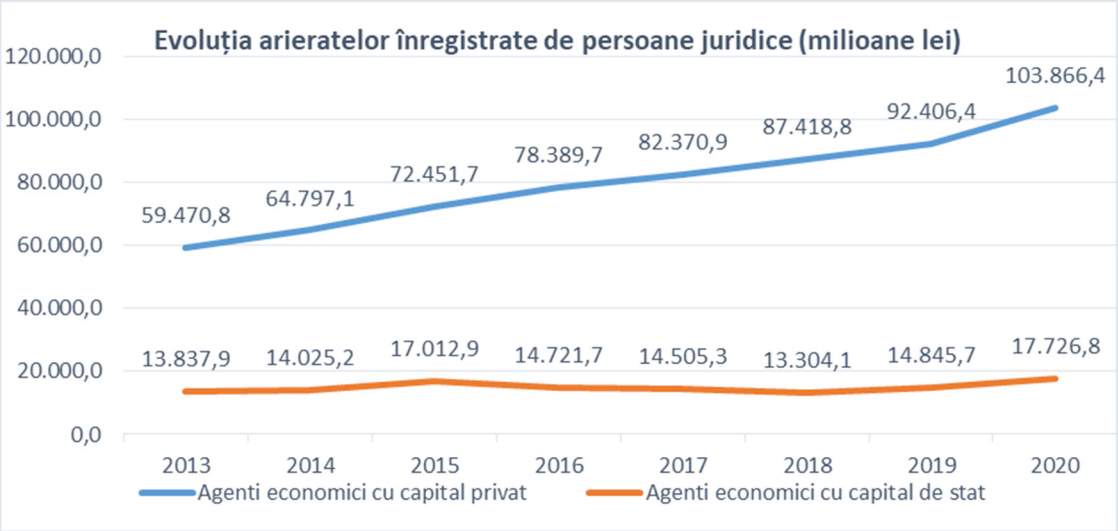
- milioane lei -

Total arierate	2018	2019	2020	2020/2018	2020/2019
Bugetul de stat	79.664,2	85.073,3	93.978,7	117,97%	110,47%
Bugetul asigurărilor sociale de stat	17.492,6	19.076,5	23.371,3	133,61%	122,51%
Bugetul asigurărilor sociale de sănătate	5.522,3	6.719,6	8.151,7	147,61%	121,31%
Bugetul asigurărilor pentru şomaj	1.053,4	1.015,7	993,2	94,28%	97,78%
Bugetul instituţiilor publice*	222,4	0,0		-	-
Bugetul general consolidat	**103.954,9**	**111.885,1**	**126.494,8**	**121,68%**	**107,63%**

Referitor la suma de 93.978,7 milioane lei, reprezentând valoarea arieratelor aferente **bugetului de stat**, monitorizată de către Direcţia Generală de Monitorizare Venituri şi Sinteză/Serviciul Monitorizare şi Analiză Arierate Bugetare din cadrul ANAF, trebuie menţionat faptul că aceasta este diferită de valoarea arieratelor înregistrate şi raportate în evidenţa contabilă şi în situaţiile financiare ale ANAF, la data de 31.12.2020, de 136.667,4 milioane lei, diferenţa fiind de 42.688,7 milioane lei.
Astfel, potrivit informaţiilor referitoare la valoarea totală a arieratelor bugetare regăsite în evidenţa contabilă a ANAF, respectiv în Anexa nr. 5 *Contul de execuţie al bugetului instituţiei publice – Venituri,* coloana 8 *Drepturi constatate de încasat* (anexă la situaţiile financiare ale ANAF pentru anul 2020), este înscrisă o valoare diferită faţă de cea monitorizată de Serviciul Monitorizare şi Analiză Arierate Bugetare din cadrul ANAF, care nu are în vedere, de exemplu, arieratele aferente activităţii vamale. Unele arierate bugetare, deşi sunt monitorizate de către ANAF (ex.: creanţe bugetare provenind din Programul „Prima casă" sau debitele provenite din ajutoare de stat utilizate nelegal, care trebuie recuperate), acestea nu sunt cuprinse în raportarea Direcţiei Generale de Monitorizare Venituri şi Sinteză/Serviciul de Monitorizare şi Analiză a Colectării Creanţelor Bugetare.
Aspectele privind diferenţele înregistrate între arieratele bugetare din capacitatea de colectare şi arieratele bugetare înregistrate în contabilitatea creanţelor bugetare au fost constatate de către Curtea de Conturi a României încă din anul 2013. Cu toate acestea, până în prezent, aceste diferenţe nu au fost clarificate de către ANAF, deşi conducerea Agenţiei a făcut demersuri în acest sens.
Având în vedere necesitatea raportării unor informaţii privind arieratele care trebuie să fie corecte şi exacte, se impune realizarea în regim de urgenţă de către ANAF a unui punctaj între cele două evidenţe, astfel încât datele monitorizate şi raportate de către Direcţia Generală de Monitorizare Venituri şi Sinteză să corespundă celor care sunt înregistrate şi raportate în evidenţa contabilă a ANAF.

Arierate înregistrate de companii în funcţie de forma capitalului social

Evoluţia arieratelor în funcţie de forma capitalului social, respectiv agenţi economici cu capital privat şi agenţi economici cu capital de stat, a înregistrat un trend crescător pe total arierate în ultimii trei ani, respectiv în perioada 2018-2020. Astfel, arieratele totale pentru persoanele juridice au crescut de la 100.722,9 milioane lei, în anul 2018, la valoarea de 121.593,2 milioane lei, în anul 2020, respectiv cu 20,72% mai mult.
Grafic, evoluţia arieratelor înregistrate de persoanele juridice în funcţie de forma capitalului social se prezintă astfel:



Se observă că în totalul arieratelor înregistrate în funcţie de forma capitalului social, cele înregistrate de societăţile cu capital privat sunt în creştere, asemănător arieratelor societăţilor cu capital de stat, cu excepţia anului 2018, când s-a înregistrat diminuarea acestora. Ponderea în totalul arieratelor o au societăţile cu capital privat, pondere care în perioada 2013-2020 înregistrează creşteri de la un an la altul.

Situaţia indicatorilor de performanţă privind activitatea ANAF din anul 2020

În cadrul *Strategiei ANAF pe termen mediu 2017-2020* au fost stabiliţi indicatorii de performanţă strategici subsecvenţi obiectivelor strategice, indicatori ce caracterizează activitatea de colectare a veniturilor, de gestiune a declaraţiilor pentru impozite şi taxe, de inspecţie fiscală şi de control venituri persoane fizice, activitatea de asistenţă contribuabili, resurse umane, contabilitate, informaţii fiscale, strategie şi relaţii internaţionale, activitatea Direcţiei Generale Antifraudă Fiscală şi activitatea Direcţiei Generale a Vămilor.

Pentru autoevaluarea activității, ANAF a utilizat în anul 2020 un număr de 41 de indicatori de performanță, care sunt calculați cu ajutorul produsului informatic de gestiune a acestora, permițând efectuarea unor analize în dinamică a realizării lor, a unor rapoarte/situații centralizatoare necesare analizei evoluției indicatorilor specifici.

Din analiza acestor indicatori se poate concluziona faptul că ANAF a reușit cu mari eforturi să atingă nivelurile planificate pentru unii dintre indicatori. Dintre aceștia, enumerăm câțiva indicatori care permit o evaluare obiectivă a performanței ANAF în colectarea creanțelor fiscale:

- *gradul de depunere electronică a declarațiilor fiscale:* față de anul 2019 se constată o creștere a acestui indicator cu 0,85 puncte procentuale (de la 97,06%, în anul 2019, la 97,91%, în anul 2020). S-a constatat că, la data de 31.12.2020, direcțiile regionale care au realizat un nivel al acestui indicator peste media pe total ANAF, de 97,91%, sunt DGAMC, cu 99,88%, DGRFP București, cu 99,88%, DGRFP Brașov, cu 98,25%, și DGRFP Galați, cu 98,16%;
- *gradul de conformare voluntară la plata obligațiilor fiscale (valoric), inclusiv plăți parțiale:* acest indicator reflectă seriozitatea/promptitudinea cu care răspunde contribuabilul la obligațiile de plată declarate, în termenul legal. Pentru acest indicator a rezultat un grad de realizare în anul 2020, pe total ANAF, de 78,62%. Din comparația rezultatelor obținute în anul 2020 cu cele realizate în anul 2019 se observă o scădere considerabilă a conformării voluntare la plată, cu 7,93 puncte procentuale (de la 86,55% la 78,62%). Consecința directă a scăderii conformării voluntare la plată s-a reflectat în diminuarea *sumelor încasate în termen,* în anul 2020 față de anul 2019*,* în valoare absolută cu *17.510,91 milioane lei (7,28%),* în situația în care sumele declarate de plată au fost cu *2,07% mai mari* față de anul 2019, respectiv cu *5.755,05 milioane lei*, în valoare absolută.

Trebuie însă ținut cont de faptul că, odată cu declararea stării de urgență în luna martie 2020, Guvernul a emis o serie de acte normative pentru sprijinirea economiei românești, care au influențat comportamentul fiscal al contribuabililor până la finele anului.

- *gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale, pe tipuri de impozite* este un indicator ce reflectă atitudinea contribuabililor față de obligațiile fiscale. În anul 2020, pe total ANAF, gradul de depunere voluntară a declarațiilor fiscale a înregistrat un grad de realizare de 93,27%, sub nivelul de 94,69% din anul precedent;
- *rata sumelor eșalonate la plată în total sume aflate în executare silită* – din totalul arieratelor ce urmează a fi recuperate, doar 12.093,65 milioane lei au fost eșalonate la plată, ceea ce conduce către un grad de realizare, în anul 2020, de doar 36,75%, cu 19,62 puncte procentuale mai mult decât nivelul realizat în anul precedent (de la 17,13% la 36,75%);
- *gradul de soluționare în termen a deconturilor negative de TVA cu opțiune de rambursare:*
  - *numeric:* trei direcții regionale au realizat un nivel mai mare decât media pe total ANAF de 29,46%, respectiv DGRFP Brașov 44,71%, DGRFP Iași 35,47% și DGRFP Cluj-Napoca 34,94%;
  - *valoric:* pe total ANAF, *gradul de soluționare în termen a deconturilor negative de TVA cu opțiune de rambursare a înregistrat un grad de realizare de 24,60%*, cu *4,99%* mai puțin față de aceeași perioadă a anului precedent (*29,59%);*
- *rata de colectare a arieratelor* a înregistrat în anul 2020 un grad de realizare de 37,30%, în valoare absolută; din totalul de 201.736,81 milioane lei, arierate constituite (persoane juridice și persoane fizice), au fost încasate doar 75.242,01 milioane lei. Comparând rezultatele obținute în anul 2020 cu cele realizate în anul 2019, se observă o creștere, în anul 2020, cu 2,84 puncte procentuale (de la 34,46% la 37,30%).

În contextul crizei generate de COVID-19, în anul 2020 au fost adoptate o serie de măsuri fiscale în domeniul colectării creanțelor bugetare, măsuri care au venit în sprijinul mediului de afaceri, dar și pentru susținerea conformării voluntare. Una dintre aceste măsuri fiscale se referă la accesarea facilităților fiscale (eșalonare la plată a obligațiilor bugetare, anularea obligațiilor de plată accesorii și restructurarea obligațiilor bugetare) de către contribuabili persoane fizice și juridice;

- *gradul de realizare a programului de încasări venituri bugetare (valori nete), inclusiv vamă* reflectă gradul de îndeplinire a programului de încasări repartizat de către ANAF structurilor subordonate. În anul 2020, Agenția Națională de Administrare Fiscală a înregistrat un grad de realizare de *97,22%* a programului de încasări;
- *costurile anuale ale ANAF ca pondere în veniturile colectate – lei cheltuiți la un milion lei venituri bugetare nete.* În anul 2020, ANAF a cheltuit suma de 11.368,23 lei pentru un milion lei venituri nete încasate, cu 1.305,64 lei mai mult decât în anul 2019;
- *ponderea sumelor aferente actelor contestate admise sau desființate în totalul sumelor stabilite suplimentar la contribuabili persoane fizice (DGCCF):* la 31.12.2020, sumele aferente actelor contestate admise sau desființate au fost în sumă de 3,85 milioane lei, reprezentând 2,25% din sumele stabilite suplimentar, în valoare de 171,24 milioane lei. Față de perioada similară a anului 2019 s-a înregistrat o scădere cu 4,23 puncte procentuale, de la 6,48% la 2,25%;
- *sume stabilite suplimentar ca urmare a inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane juridice:* în anul 2020, valoarea indicatorului a fost de 4.018,58 milioane lei, cu 597,35 milioane lei mai puțin față de anul 2019;
- *sume stabilite suplimentar ca urmare a inspecțiilor fiscale la contribuabili persoane fizice:* în 2020, valoarea indicatorului a fost de 171,24 milioane lei, cu 66,90 milioane lei mai puțin față de anul 2019;
- *utilizarea sistemelor mobile pentru controlul vamal nedistructiv al mijloacelor de transport și containerelor (tip ROBOSCAN/ MIS) cu radiații ionizante cu raze Gamma:* până la 31.12.2020 au intrat în țară 337.662 de mijloace destinate transportului de marfă. **Pentru niciunul dintre acestea NU *au fost efectuate controale cu sistemele mobile de control nedistructiv ROBOSCAN/MIS cu radiații ionizante cu raze Gamma, funcționale*. Aceeași situație dezastruoasă a fost constatată și în anii 2018 și 2019.**
- *utilizarea în BVF-Grad I a instalațiilor radiologice pentru controlul vamal nedistructiv al bunurilor tip RAPISCAN, Vidisco FoxRaylle, Vidisco Blaze, Itemiser ş.a. (excepție Roboscane/MIS-uri).* În anul 2020 au fost efectuate 8.299 de controale cu instalațiile radiologice pentru controlul vamal nedistructiv în cazul mărfurilor, bunurilor, coletelor, autoturismelor, microbuzelor, autocarelor pentru birourile vamale de frontieră de grad I, în creștere cu 4.165 de controale față de perioada similară

a anului 2019. Comparativ cu anii 2018 și 2017, când au fost efectuate 20.116 controale și, respectiv, 212.716 controale, în anul 2020 au fost operate de circa 25 de ori mai puține astfel de verificări față de anul 2017.

- *utilizarea în BVF-Grad II a instalațiilor radiologice pentru controlul vamal nedistructiv al bunurilor tip RAPISCAN, Vidisco FoxRaylle, Vidisco Blaze, Itemiser ş.a. (excepție Roboscane/MIS-uri):* în anul 2020 nu au fost efectuate controale cu instalațiile radiologice pentru controlul vamal nedistructiv în cazul mărfurilor, bunurilor, coletelor, autoturismelor, microbuzelor, autocarelor pentru birourile vamale de frontieră de grad II.

Din păcate, nici în anul 2020 nu au fost înregistrate progrese în modernizarea cu echipamente necesare activității vamale, starea de fapt a dotării cu echipamente nedistructive specifice fiind deplorabilă, iar organele vamale fiind în imposibilitatea de a-și exercita atribuțiile de control al transporturilor de marfă.

ANAF – sinteza constatărilor la structura centrală și structurile teritoriale

Prezentare

În anul 2021 au fost programate și efectuate, în baza unor tematici specifice de control, 102 misiuni de audit la Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) și la structurile subordonate acesteia: Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili (DGAMC), Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice (DGRFP), Administrațiile Județene ale Finanțelor Publice (AJFP), administrațiile sectoarelor 1-6 ale finanțelor publice, administrațiile pentru contribuabili mijlocii, Direcția Generală a Vămilor (DGV), Direcțiile Regionale Vamale (DRV), birouri vamale de frontieră și de interior, Direcția Generală Antifraudă Fiscală (DGAF) şi Direcțiile Regionale Antifraudă Fiscală (DRAF).

Misiunile de audit au avut ca obiect modul în care organele fiscale centrale, respectiv structurile teritoriale subordonate ANAF au respectat, în anul 2020, prevederile legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor Bugetului general consolidat, administrate de ANAF.

Constatări

La nivelul Direcției Generale Antifraudă Fiscală (DGAF):

- *Referitor la programarea/pregătirea acțiunilor de control tematic, operativ și inopinat* s-a constatat:
  - nefinalizarea unor acțiuni de control incluse în Planul de control încă din anul 2014;
  - nerealizarea în toate cazurile a unei documentări, înaintea deplasării în teren, asupra situației fiscale și a riscului fiscal asociat agenților economici care urmează să facă obiectul controlului operativ și inopinat.
- *Referitor la efectuarea acțiunilor de control tematic, operativ și inopinat* s-a constatat că:
  - nu în toate cazurile a fost precizat, în conținutul procesului-verbal, obiectivul controlului sau descrierea faptei (motivului de fapt) constatate de către inspectorii antifraudă;
  - deși în unele acte de control a fost menționat că au fost întocmite procese-verbale de ridicare de înscrisuri, în fapt, acestea nu au fost întocmite și nici nu au fost ridicate înscrisuri;
  - au fost identificate situații în care, în procesele-verbale încheiate, la „Capitolul II - Prevederi legale încălcate" au fost menționate acte normative care nu pot fi imputate societăților comerciale.
- *Referitor la întocmirea proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor (PVCSC) și/sau aplicarea sancțiunilor* s-a constatat existența unor situații precum:
  - au fost aplicate sancțiuni contravenționale pentru fapte prescrise la data aplicării sancțiunii;
  - stabilirea eronată a calității de subiect activ al contravenției, în cazul unor PVCSC întocmite la persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale;
  - nerespectarea prevederilor *Legii prevenirii nr. 270/2017* în cazul constatării săvârșirii uneia dintre contravențiile stabilite prin *HG nr. 33/2018 privind stabilirea contravențiilor care intră sub incidența Legii prevenirii nr. 270/2017, precum și a modelului planului de remediere*;
  - faptele sancționate au fost încadrate în mod eronat din punct de vedere juridic;
  - cuantumul sancțiunii aplicate nu a fost corelat cu gradul de pericol social al faptei săvârșite;
  - întocmirea PVCSC pentru fapte contravenționale reținute în sarcina contravenienților care nu întrunesc elementele constitutive ale contravențiilor;
  - practică neunitară cu privire la aplicarea sancțiunilor contravenționale pentru aceeași faptă.
- *Referitor la consemne și măsuri asiguratorii* s-au constatat:
  - întârzieri cuprinse între 20 și 297 de zile pentru întocmirea de acte de control și instituirea de măsuri asigurătorii la 10 contribuabili, ulterior instituirii consemnului;
  - lipsa motivării, în unele cazuri, a deciziilor de instituire a măsurilor asiguratorii, respectiv a pericolului ca debitorul să se sustragă de la urmărire, să-și ascundă, eventual să-și risipească patrimoniul evidențiat de către organele de control.
- *Referitor la valorificarea rezultatelor/acțiunilor de control* s-a constatat că:
  - în unele cazuri, declararea în inactivitate fiscală a fost făcut cu întârziere de până la 375 de zile de la data întocmirii procesului-verbal;
  - la nivelul DGAF nu a fost întocmită, în toate situațiile, Lista de verificare a activităților pentru valorificarea controlului antifraudă, care este un document obligatoriu;
  - în cazul unor acțiuni de control, la finalul acțiunii, documentele întocmite de către inspectorii antifraudă nu au fost încărcate în aplicația informatică ACVILA, ceea ce afectează evaluarea ulterioară a riscului fiscal pentru contribuabilii respectivi;

- *Referitor la respectarea prevederilor OG nr. 14/2007 pentru reglementarea modului și condițiilor de valorificare a bunurilor intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului* s-a constatat că:
  - nu în toate situațiile au fost respectate termenele de informare a reprezentantului DGAF cu privire la bunurile trecute în proprietatea privată a statului;
  - nu a fost efectuată inventarierea, la data de 31 decembrie 2020, a bunurilor confiscate aflate în custodie la contravenient, la terți și la sediile DRAF, în sumă de 6.186 mii lei, și nu a fost efectuată inventarierea sigiliilor și a formularelor cu regim special (carnetele de PVCSC).
- *Referitor la modul de soluționare a sesizărilor și reclamațiilor* ulterior finalizării acțiunilor de control a fost constatat faptul că nu au fost transmise petiționarilor soluțiile rezultate din verificări (confirmarea sau neconfirmarea obiectului sesizării), contrar prevederilor art. 13 din *OG nr. 27/2002*[10].
- *Referitor la întocmirea actelor de sesizare penală* s-a constatat că:
  - în unele situații, sesizările penale au fost întocmite fără ca la fundamentarea acestora să se țină cont de toate prevederile legale din domeniu;
  - nu au fost respectate termenele de întocmire a proiectelor actelor de sesizare a organelor de urmărire penală și trimitere a acestora către structurile competente, respectiv întârzierea față de termenele prevăzute în procedura operațională (PO-44.07);
  - nu a fost analizate, întotdeauna, de către personalul de conducere din cadrul DGAF, criteriile de oportunitate în organizarea activității, respectiv prioritizarea actelor de sesizare a organelor de urmărire penală în funcție de gravitatea faptelor sau de valoarea prejudiciilor aduse Bugetului consolidat al statului.
- *Referitor la evaluarea controlului intern* s-a constatat că:
  - nu au fost definite și stabilite obiectivele specifice ale sistemului de control intern managerial la nivelul DGAF, astfel încât acestea să fie specifice, măsurabile, adecvate, realiste și cu termen de realizare;
  - nu a fost actualizat Regulamentul de organizare și funcționare al ANAF în ceea ce privește activitatea DGAF, respectiv activitățile specifice, sarcinile și responsabilitățile, precum și relațiile funcționale ale DGAF – acestea s-au desfășurat în anul 2020 fără a fi armonizate cu noul cadru de organizare și funcționare.
- *Referitor la utilizarea fondului de timp disponibil* s-a constatat:
  - durata mare de timp a unora dintre controalele antifraudă;
  - utilizarea ineficientă a fondului de timp de către structurile cu atribuții de control ale ANAF în sensul verificării aceloraşi operațiuni și/sau aceloraşi perioade fiscale;
  - utilizarea unui număr de inspectori antifraudă pe acțiune disproporționat față de gradul de complexitate al lucrării;
  - identificarea unor acțiuni de control în care au fost întocmite acte de control intermediare în număr semnificativ de mare.

La nivelul Direcției Generale a Vămilor (DGV):

- *Referitor la respectarea prevederilor titlului VIII „Accize și alte taxe speciale" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*, s-a constatat că:
  - nu au fost revizuite și actualizate procedurile operaționale care stabilesc modalitatea de îndeplinire a activității de autorizare a operatorilor de produse supuse accizelor armonizate;
  - există inadvertențe ale cadrului legal cu privire la acordarea reducerii garanțiilor stabilite în sarcina antrepozitarilor autorizați, destinatarilor înregistrați, expeditorilor înregistrați și importatorilor autorizați, de către Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate.
- *Referitor la analiza activității de investigații și control vamal ulterior,* din verificarea respectării principiilor de legalitate și regularitate cu privire la restituirile de taxe vamale s-a constatat că, la finele anului 2020, pentru datele reflectate în contabilitatea națională (trezorerie) nu a fost asigurată concordanța cu datele evidențiate în Contul A *„Drepturi vamale încasate cuvenite bugetului comunitar"* (resurse proprii tradiționale - RPT).
  Astfel, din însumarea restituirilor, centralizat pe sistem vamal, a rezultat că în anul 2020 au fost restituite taxe vamale în cuantum de 21.560 mii lei, iar sumele restituite și evidențiate în Contul A *„Drepturi vamale încasate cuvenite bugetului comunitar"* (resurse proprii tradiționale - RPT) au fost în cuantum de 21.572 mii lei, rezultând o diferență de 11 mii lei.
- *Referitor la analiza exporturilor și tranzitelor neînchise, conform aplicațiilor ECS (*Sistemul de Control al Exporturilor) *și NCTS (Noul Sistem Computerizat de Tranzit), la cauzele neînchiderii şi la consecințele economico-financiare ale neînchiderii* s-a constatat că:
  - unele birouri vamale nu au asigurat încheierea informatică sau invalidarea declarațiilor vamale de export în aplicația Sistemul de Control al Exporturilor (ECS-RO) în termenul de 150 de zile prevăzut la art. 95 din *Normele tehnice de utilizare a Sistemului de control al exportului* aprobate prin *OPANAF nr. 1194/2016*;
  - DRV București nu a monitorizat trimestrial modul în care birourile vamale de export aflate în raza sa de competență au luat măsurile necesare pentru reglementarea situației operațiunilor vamale de export pentru care a expirat termenul de 150 de zile de la data acordării liberului de vamă mărfurilor.

[10] *OG nr. 27/2002 privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor*

- *Referitor la verificarea modului de ducere la îndeplinire a Strategiei naționale de management integrat al frontierei de stat a României în perioada 2018-2020, așa cum a fost aprobată prin HG nr. 486/2018,* s-a constatat că nu au fost asigurate condițiile pentru funcționarea la parametri normali a tuturor componentelor Sistemului Integrat Vamal de Securizare a Frontierei (SIVSF). Astfel, dintr-un număr total de 283 de camere de supraveghere, sunt funcționale 61 de camere, reprezentând aproximativ 22% din total. În cazul Biroului vamal Porțile de Fier 1, dintr-un număr de 34 de camere funcționează o singură cameră, iar în cazul birourilor vamale Albița și Sculeni nu funcționează nicio cameră.
- *Referitor la verificarea modului de ducere la îndeplinire a obligațiilor în sarcina Direcției Generale a Vămilor* stabilite prin Convenția cu privire la asistența reciprocă și cooperarea între administrațiile vamale din anul 1997 (Convenția Napoli II sau Convenția) s-a constatat faptul că implementarea Convenției în legislația națională nu s-a realizat nici până în prezent, deși Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală a Vămilor, a fost desemnată ca autoritate competentă care să aplice pentru România prevederile acestei Convenții încă de la data aderării României la Uniunea Europeană, așa cum prevede art. 285 din *Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României*.
- *Referitor la analiza modului de ducere la îndeplinire a obligațiilor stabilite în sarcina DGV prin Norma tehnică privind utilizarea Sistemului de monitorizare și securitate a transporturilor rutiere de mărfuri*, aprobată prin *OPANAF nr. 1339/2008* s-a constatat faptul că, la nivelul DGV, nu funcționează Sistemul de monitorizare și securitate a transporturilor rutiere de mărfuri.
- *Referitor la acțiunile de control inopinat/control operativ* s-a constatat că la nivelul aparatului central DGV nu au fost efectuate acțiuni de control inopinat/operativ având ca obiect antrepozitele fiscale.
- *Referitor la Resursele proprii tradiționale (RPT) și creanțele vamale naționale aferente* s-a constatat că:
  - nu au fost corelate informațiile privind valoarea veniturilor încadrate în resurse proprii ale bugetului Uniunii Europene (RPT), constatate în anul 2020, precum și a celor din anii anteriori, prezentate în situațiile financiare ale ANAF și evidența operativă a DGV;
  - nu există concordanță între valoarea totală a încasărilor din contul A (evidența operativă), valoarea totală a încasărilor de natura RPT, raportate în Anexa nr. 5 (coloana-încasări) centralizată la nivelul ANAF și valoarea totală a încasărilor efective, conform înregistrărilor din trezorerie.
- *Referitor la îndeplinirea unor atribuții prevăzute în Regulamentul de organizare și funcționare* aprobat prin *OPANAF nr. 3193/2018* s-a constatat faptul că Direcția Generală a Vămilor nu a exercitat atribuția de gestionare a informațiilor cu privire la colectarea datoriei vamale.

La nivelul Direcției Generale Control Venituri Persoane Fizice (DGCVPF):

- nu a fost actualizat grupul-țintă al persoanelor fizice cu averi mari;
- nu există o procedură de analiză de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice;
- nu există o aplicație informatică în vederea realizării analizei de risc pentru stabilirea riscului de neconformare la declararea veniturilor impozabile pentru un grup de persoane fizice;
- nu au fost elaborate proceduri pentru toate activitățile specifice;
- nu există o bază de date centralizată și nici nu a fost dezvoltată o aplicație informatică specifică activității care să ofere informații în timp real.

La nivelul Direcției Generale Executări Silite Cazuri Speciale (DGESCS):

- *Cu privire la recuperarea creanțelor bugetare care au la bază hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală, înscrisuri emise în materie penală, alte titluri executorii etc. prin aplicarea măsurilor de executare silită* s-a constatat că:
  - nu în toate cazurile au fost luate toate măsurile pentru identificarea bunurilor mobile și imobile aflate în patrimoniul debitorului, în vederea instituirii sechestrelor, sau au fost luate cu întârziere;
  - luarea cu întârziere a măsurilor pentru partajarea bunurilor aflate în proprietate comună;
  - efectuarea, în unele cazuri, a evaluării sau a reevaluării bunurilor sechestrate cu mari întârzieri;
  - valorificarea cu întârziere a bunurilor sechestrate sau nevalorificarea acestora;
  - neevaluarea și nevalorificarea bunurilor sechestrate de natura instrumentelor financiare, acestea fiind în totalitate în stoc la data de 30 decembrie 2020.
- *Cu privire la organizarea și desfășurarea activității de valorificare a bunurilor de orice fel intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului* s-a constatat faptul că aceste bunuri au fost valorificate cu întârziere sau nu au fost valorificate;
- *Cu privire la respectarea* prevederilor *OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și a prevederilor Ordinului nr. 1566/2017 al președintelui ANAF privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală* s-a constatat faptul că:
  - nu a existat o procedură operațională pentru activitatea de recuperare a creanțelor bugetare care au la bază hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală, înscrisuri emise în materie penală, alte titluri executorii etc. prin aplicarea măsurilor de executare silită;

- nu a fost elaborată o procedură operațională pentru activitatea de valorificare a bunurilor de orice fel intrate în proprietatea privată a statului, în materie penală și civilă;
- nu a fost elaborată o aplicație informatică, care să permită efectuarea în timp real a analizei stadiului fiecărui sechestru, a emiterii de alerte etc.

La nivelul Direcției Generale Juridice (DGJ):

- *Cu privire la modul de monitorizare a dosarelor de insolvență în care organele fiscale au calitatea de creditori fiscali, pentru creanțele fiscale înscrise la masa credală* au fost identificate unele situații în care acte procedurale nu au fost transmise în vederea obținerii avizului/mandatului de la structura centrală;
- *Cu privire la desfășurarea activității de sesizare a organelor de urmărire penală*, *pentru infracțiunea de „rupere sigilii"*, salariații din cadrul DGJ – cauze penale au întocmit plângeri penale care nu au avut câștig de cauză.

La nivelul Direcției Generale Management al Riscului (DGMR):

- Nu au fost dezvoltate/elaborate modele statistice și econometrice necesare în procesul de management al riscurilor fiscale;
- Nu a fost elaborată o procedură operațională pentru efectuarea analizei de risc;
- Nu a fost elaborată o bază de date cu contribuabilii cu risc fiscal ridicat;
- Nu există o aplicație informatică integrată, prin care să fie determinat informatic riscul fiscal prin interogarea întregii baze de date a ANAF;
- Până la data reorganizării ANAF nu a fost finalizată digitalizarea indicatorilor de risc;
- Nu au fost stabiliți indicatorii de performanță pentru anul 2020;
- În cadrul Biroului de cercetare statistică nu există persoane cu expertiză și experiență în domeniul statistic și econometric.

La nivelul Direcției Generale de Informații Fiscale (DGIF):

- Au fost identificate situații de depășire a termenului maxim de răspuns pentru 158 de solicitări primite de la administrațiile fiscale din alte state membre ale Uniunii Europene prin mecanismul de cooperare administrativă.
  Situațiile de depășire a termenului de răspuns reprezintă 30% din numărul total de solicitări primite, media fiind de 27,19 zile de întârziere.
- În ceea ce privește valorificarea informațiilor primite de la operatorii economici ce utilizează aparate de marcat electronice fiscale în baza *Ordinului nr. 627/2018 al președintelui ANAF*, până la data auditului Curții de Conturi, datele fiscale transmise sub forma unor fișiere XML generate de către aparatele de marcat electronice fiscale nu au permis vizualizarea sub forma unor rapoarte asupra cărora să poată să fie întreprinse analize, acestea fiind doar stocate pe serverele instituției, fără să poată să fie generate rapoarte automate.
- Ghidul privind modalitățile de raportare a informațiilor de către contribuabilii vizați de schimbul de informații nu a fost elaborat/implementat, precum și prevederile Ordinului președintelui ANAF prin care să se colecteze, la nivel național, datele și informațiile solicitate prin *Directiva 2018/822 a Consiliului de modificare a Directivei 2011/ 16/UE în ceea ce privește schimbul automat obligatoriu de informații în domeniul fiscal cu privire la modalitățile transfrontaliere* care fac obiectul raportării, în vederea transmiterii lor ulterioare către statele membre ale UE.
- La nivelul entității nu a existat o procedură operațională pentru efectuarea analizei de risc pană la data reorganizării ANAF, conform prevederilor *OPANAF nr. 1566/2017* și a *OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*.
  Totodată, nu au fost transmise către Serviciul analiză de risc toate informațiile referitoare la stadiul implementării analizelor de risc transmise, cu impact negativ în analiza eficienței/ajustării activității de analiză de risc.
- Deși a fost formulată solicitare privind digitalizarea indicatorilor de risc utilizați de Direcția Generală de Informații Fiscale, încă din data de 25.02.2019, către Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor, aceasta nu a fost finalizată.

La nivelul Direcției Generale Coordonare Control Fiscal (DGCCF):

- Nu au fost elaborate proceduri privind soluționarea cazurilor de dublă impunere, respectiv derularea procedurii amiabile;
- Metodologia de control a dosarului prețurilor de transfer nu a fost actualizată corespunzător modificărilor legislative survenite după această dată;
- Nu au fost realizate în mod corespunzător, în anul 2020, atribuția referitoare la îndrumarea metodologică pentru acțiunile desfășurate de structurile cu atribuții de inspecție fiscală, respectiv solicitarea și verificarea dosarului prețurilor de transfer în scopul aplicării unitare a reglementărilor legale în materie;
- Din analiza unor dosare conținând documentațiile de *Acord de preț în avans* au lipsit listele de verificare și fișele de monitorizare a stadiului lucrării; formatul utilizat pentru listele de verificare și fișele de monitorizare a stadiului lucrării a fost altul decât cel din procedura operațională în vigoare, la momentul completării lor;
- Nu a fost elaborată lista cu contribuabilii aflați în situația de risc fiscal asociat din punct de vedere al necesității solicitării și inspecției documentațiilor prețurilor de transfer;

- Au fost identificate situații de întârzieri în emiterea soluțiilor fiscale individuale anticipate (SFIA).

Alte aspecte constatate la ANAF

- *Referitor la modul de soluționare a contestației* depuse de Societatea Națională a Sării-Salrom SA împotriva Deciziei de impunere prin care au fost stabilite redevențe miniere suplimentare, s-a constatat soluționarea contestației fără respectarea tuturor prevederilor legale în vigoare, cu consecința neîncasării sumei de 50.119 mii lei la Bugetul general consolidat al statului, prin desființarea de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a Deciziei de impunere privind redevențe miniere suplimentare și accesoriile aferente.
- Nu au fost acordate persoanelor fizice, în mod direct, de organul fiscal, bonificațiile stabilite prin acte normative în cazul preluării în evidența fiscală a declarațiilor fiscale, a deciziilor de impunere, a proceselor-verbale de constatare și sancționare a contravențiilor etc., fără a fi necesară depunerea unor cereri individuale de către contribuabili.

  În perioada 2018-2021, prin acte normative distincte au fost acordate contribuabililor persoane fizice o serie de bonificații care au avut drept scop creșterea gradului de conformare la depunerea Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale, dar și a stimulării plății sumelor reprezentând impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pentru perioadele anterioare (stabilite prin decizii de impunere anuale aferente perioadei 2014-2017), prin reglementarea unor noi termene de plată, precum și a unor bonificații pentru plata cu anticipație.

  Din analiza modului în care au fost acordate aceste bonificații s-a constatat faptul că au existat numeroase situații în care contribuabilii au achitat impozitul pe venit și contribuțiile sociale în termenele prevăzute de actele normative, fapt ce îi îndreptățea să beneficieze de bonificație, însă, din diverse cauze, aceștia nu s-au regăsit pe Lista generată electronic cu contribuabilii cărora li se calculează automat bonificația și se evidențiază în fișa corespunzătoare în funcție de CNP.

  Astfel, în multe situații a fost nevoie ca aceștia să depună cereri pentru solicitarea bonificației, ceea ce a presupus o analiză individuală de către inspectorii serviciilor de evidență plătitori persoane fizice şi întocmirea unui număr de documente în format letric, toate acestea fiind consumatoare de resurse umane și de timp, care puteau fi evitate dacă aplicația informatică SAIVEN.GOTICA ar fi recunoscut plățile și ar fi aprobat automat bonificația.
- Nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite încasările aferente creanțelor cuvenite Bugetului general consolidat, ce derivă din veniturile obținute din activități desfășurate în mediul online de diverse persoane fizice, într-o manieră independentă sau sub o formă de asociere, având drept consecință posibile venituri nestabilite, neînregistrate și neîncasate, constând în impozit pe venit datorat și, după caz, în contribuție de asigurări sociale de sănătate.
- *Referitor la impozitarea veniturilor rezultate din lichidarea unei persoane juridice în baza art. 235 din Legea nr. 31/ 1990 privind societățile comerciale* s-a constatat nedeclararea acestui impozit de către unii contribuabili și neexercitarea atribuțiilor de administrare de către organele fiscale (abaterea a fost consemnată în cazul AJFP Timiș).
- *Referitor la instituirea de sechestre asupra unor terenuri cu destinație de drum sau spații verzi* s-a constatat instituirea de sechestre fără o analiză a situației juridice a acestora, în condițiile în care terenurile respective trebuiau să devină drumuri publice încă de la aprobarea PUZ-urilor, prin obligația impusă beneficiarilor. În mod concret s-a constatat că asupra bunurilor proprietate a debitorilor cu destinația „drum" a fost instituit sechestru asigurător.
- *Referitor la disfuncționalitățile cauzate de șeful adjunct de administrație, coordonator al activității de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Teleorman*

  Începând cu anul 2016 au fost sesizate, periodic, Comisiei de disciplină din cadrul ANAF o serie de fapte/abateri disciplinare cu caracter de continuitate în ceea ce privește comportamentul șefului adjunct al administrației, coordonator al activității de inspecție fiscală din cadrul AJFP Teleorman, fapte care au determinat disfuncționalități grave în activitatea de inspecție fiscală.

  Astfel, pe parcursul a cinci ani au fost constatate mai multe situații de nevalorificare a rapoartelor de inspecție fiscală și a deciziilor de impunere generate de refuzul nejustificat de aprobare a acestora de către șeful adjunct de administrație, fapt ce a determinat imposibilitatea înscrierii la masa credală a organelor fiscale în cazurile respective.

  Totodată, șeful adjunct de administrație a refuzat nejustificat programarea și semnarea delegațiilor pentru efectuarea misiunilor de inspecție fiscală în cazul mai multor contribuabili. Având în vedere toate sesizările formulate asupra faptelor ce pot constitui abateri disciplinare, Comisia de disciplină constituită la nivel central al ANAF a propus măsuri disciplinare în luna august 2020, respectiv sancționarea prin diminuarea cu 10% a drepturilor salariale pe două luni a funcționarului public în cauză. Aceste măsuri au fost continuate de către o comisie de disciplină special constituită, care a propus sancționarea prin destituirea din funcția publică a funcționarului public, în luna noiembrie 2020.

  Complementar au fost formulate, periodic, sesizări/plângeri penale către organele de cercetare penală competente ca urmare a acțiunilor de control intern dispuse de către Direcția generală de Integritate.

Precizăm că, în cazul în care fapta funcționarului public a fost sesizată ca abatere disciplinară și ca infracțiune, procedura angajării răspunderii disciplinare se suspendă până la dispunerea clasării ori renunțării la urmărirea penală sau până la data la care instanța judecătorească dispune achitarea, renunțarea la aplicarea pedepsei, amânarea aplicării pedepsei sau încetarea procesului penal.

De asemenea, măsurile de mutare, delegare sau detașare în cadrul altor structuri teritoriale fiscale sau vamale din cadrul ANAF, dispuse de conducerea ANAF în perioada 2017-2020, au fost luate în scopul deblocării activității de inspecție fiscală, însă acestea nu au constituit în sine sancțiuni administrative potrivit prevederilor Statutului Funcționarului Public sau Codului administrativ, după caz.

Carențe, inadvertențe și imperfecțiuni ale cadrului legislativ

Au fost identificate inadvertențe ale cadrului legal cu privire la acordarea reducerii garanțiilor stabilite în sarcina antrepozitarilor autorizați, destinatarilor înregistrați, expeditorilor înregistrați și importatorilor autorizați, de către Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate.

SINTEZA CONSTATĂRILOR IDENTIFICATE ÎN URMA CONTROLULUI CURȚII DE CONTURI LA UNITĂȚILE TERITORIALE ALE ANAF

Prezentare

În esență, obiectivul general al misiunilor de audit de conformitate efectuate de Curtea de Conturi la ANAF și la structurile subordonate a fost controlul modului în care organul fiscal a asigurat, în anul 2020, administrarea veniturilor fiscale, aplicarea politicii și reglementărilor în domeniul vamal împreună cu exercitarea atribuțiilor de autoritate vamală, precum și controlul operativ și inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea oricăror acte și fapte care au ca efect evaziunea fiscală, frauda fiscală și vamală, potrivit legii.

Au fost constatate 788 de abateri de la legalitate și regularitate, pentru remedierea cărora au fost dispuse măsuri prin deciziile emise de Curtea de Conturi.

Remedierea deficiențelor de către ANAF prin aplicarea procedurilor de administrare fiscală va determina stabilirea unor venituri suplimentare estimate în sumă totală de 573.572 mii lei, la care se adaugă prejudicii de recuperat în sumă de 10.641 mii lei.

Totodată, au fost identificate erori de înregistrare în evidențele contabile și fiscale, în sumă totală de 1.700.971 mii lei (abateri financiar-contabile).

Constatări

La nivelul organelor fiscale teritoriale ale ANAF:

- Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de către serviciul ***Rambursări de TVA*** au fost constatate 14 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând prejudicii la Bugetul general consolidat în sumă totală de 10.606 mii lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 9.593 mii lei, respectiv efectuarea *unor rambursări de TVA fără respectarea prevederilor legale* în cazul Administrației Sectorului 4 a Finanțelor Publice (AS4FP), administrațiilor județene ale finanțelor publice (AJFP): Dâmbovița, Satu Mare și Călărași.

  În cazul *AJFP Călărași* a fost constatată rambursarea nelegală a TVA-ului aferent tranzacțiilor care nu sunt în folosul operațiunilor taxabile, respectiv avans leasing auto, achiziție auto, precum și prestare servicii turistice.

  În cazul *AS4FP București* a fost consemnată prejudicierea bugetului de stat cu suma de 10.452 mii lei ca urmare a neefectuării, de către organul fiscal, a unor diligențe suplimentare, deși deținea informații contradictorii/divergente despre riscul fiscal al acestui contribuabil.

  În acest sens, dacă organul fiscal ar fi analizat proveniența soldului negativ solicitat la rambursare în *Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA*, aferentă lunii februarie 2020, ar fi identificat un risc potențial determinat de achiziții de bunuri sau servicii, aproape în exclusivitate de la părți afiliate.

  Din analiza dosarului fiscal și a dosarului de soluționare a cererii de rambursare a TVA în cazul SC R SRL, care a beneficiat de o rambursare cu control ulterior în sumă de 10.452 mii lei, au rezultat următoarele:
  - SC R SRL a dedus TVA din facturi emise de către persoane juridice afiliate (înființate în 2019), respectiv SC B SRL și SC U SRL, reprezentând contravaloare avansuri;
  - contractele dintre SC R SRL și afiliați nu au clauze contractuale care să prevadă facturarea de avansuri;
  - în cadrul controlului inopinat desfășurat la SC R SRL și în cadrul controalelor încrucișate la afiliați, aceștia din urmă nu au deținut forța de muncă necesară îndeplinirii serviciilor contractate și nici furnizori de forță de muncă și materiale/prestări servicii care să determine realizarea activităților contractate;
  - au fost constatate venituri scutite, fără a fi prezentate documente justificative în scopul stabilirii cuprinderii în baza de impozitare a TVA a tranzacțiilor derulate de SC R SRL cu SC RG SA (au fost solicitate documente justificative, care nu au fost prezentate organelor fiscale până la data controlului Curții de Conturi);
  - din programul informatic ANAF-SERADN, Compartimentul de rambursări TVA a listat două fișiere/liste cu privire la SC R SRL: una cu risc mic, motivat de faptul că are eșalonare la plata obligațiilor fiscale, și una cu risc mare, care, conform prevederilor *OPANAF nr. 3699/2015 pentru aprobarea procedurii de soluționare a deconturilor negative de TVA cu opțiune de rambursare*, pct. 42, necesită efectuarea de control anticipat.

  AS4FP, fără a întreprinde toate măsurile și diligențele necesare asigurării că TVA solicitat la rambursare reprezintă sumă cuvenită, a rambursat TVA în baza indicatorului de „risc mic”, fără a lua în calcul indicatorul de „risc mare”, respectiv nu a evaluat riscul fiscal determinat de informațiile disponibile în perioada

în care decontul de TVA cu opțiune de rambursare se afla în soluționare, potrivit pct. 15 din *OPANAF nr. 3699/2015*.

- *Nesoluționarea deconturilor de TVA cu opțiune de rambursare în termenul prevăzut de lege*, în cazul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili (*DGAMC), AS4FP, AJFP: Bacău, Călărași, Neamț și Teleorman*: valoarea estimată a prejudiciului calculat este de 123 mii lei, iar valoarea abaterilor financiar-contabile (deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită) este de 579 mii lei.

  AJFP Teleorman a acordat, prin compensare și restituire, unui număr de patru contribuabili dobânzi de întârziere în sumă totală de 123 mii lei, ca urmare a soluționării cu întârziere față de termenul legal a unor deconturi de TVA cu sume de rambursat (DNOR), cu sume aferente anilor 2018 și 2019.

- Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de către ***Activitatea de inspecție fiscală*** în cadrul procedurii de ***Efectuare a inspecției fiscale*** au fost constatate 27 de abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând prejudicii la bugetul de stat în sumă de 16 mii lei, venituri suplimentare la Bugetul general consolidat în sumă totală de 8.216 mii lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 80 mii lei, astfel:
  - *Deficiențe în selectarea contribuabililor și întocmirea programului de control*, în cazul *AS4FP, AJFP: Teleorman și Vâlcea*; în cazul AJFP Vâlcea, organele de inspecție fiscală nu au procedat, în toate cazurile, la valorificarea informațiilor cu privire la stabilirea unor sume suplimentare și pentru alte impozite decât TVA, deși aveau indicii concrete cu privire la modificarea bazei de impunere pentru impozitul pe profit;
  - *Neefectuarea tuturor acțiunilor de inspecție fiscală cuprinse în programul de control,* în cazul *AJFP Teleorman*, respectiv nu au fost realizate în totalitate programele lunare de inspecție fiscală, fiind reprogramate și acțiunile de inspecție fiscală din anul anterior pentru persoanele fizice și juridice; cele mai mari nerealizări au fost înregistrate cu precădere în lunile aprilie și mai, luni în care nu s-a realizat nicio acțiune de inspecție fiscală, precum și în luna decembrie, când a fost realizată o singură inspecție fiscală; valoarea estimată a veniturilor suplimentare este de 821 mii lei; totodată, la AJFP Teleorman au fost efectuate 10 acțiuni de inspecție fiscală (patru acțiuni la persoane fizice și șase acțiuni la persoane juridice) care au încetat fără a se emite rapoartele de inspecție fiscală și deciziile de impunere/deciziile de nemodificare a bazei de impunere, întrucât a fost depășit dublul termenului pentru finalizarea acestora, prevăzut la art. 126 alin. (1) lit. c) din *Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală*; valoarea estimată a veniturilor suplimentare este de 2.606 mii lei;
  - *Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inspecțiilor fiscale*, în cazul *AJFP Olt*;
  - *Nefinalizarea inspecțiilor fiscale în termenul prevăzut de Codul de procedură fiscală* la art. 126 alin. (1) lit. a), b) și c), în cazul *DGAMC, AS5FP, AJFP: Bacău, Bihor, Giurgiu și Prahova*;
  - *Neincluderea în programul de activitate a solicitărilor de la alte organe, a sesizărilor și reclamațiilor care pot avea ca efect detectarea evaziunii și a fraudei fiscale* în cazul *DGRFP București (AS2FP și AS6FP)*, valoarea estimată a veniturilor suplimentare fiind de 4.630 mii lei;
  - *Neinvestigarea realității sumelor reprezentând TVA neexigibilă, reflectate în decontul de TVA întocmit ulterior ieșirii din sistemul TVA la încasare, în cazul unui contribuabil care a beneficiat de rambursare de TVA cu control anticipat,* în cazul *AJFP Olt*;
  - *Nerespectarea prevederilor legale privind întocmirea actelor de control, a conținutului acestora sau a modului de valorificare*, în cazul *AJFP: Dâmbovița, Giurgiu, Iași, Mureș, Neamț și Prahova*;
  - *Nerespectarea prevederilor legale privind întocmirea dosarului prețurilor de transfer* în cazul *DGAMC,* întrucât în unele cazuri de risc fiscal nu a fost solicitată întocmirea/prezentarea documentației privind prețurile de transfer și nu au fost întocmite, în toate cazurile, unele documente obligatorii de analiză a acestora (Lista de verificare privind conținutul documentației și Formularul de analiză a riscului fiscal asociat prețurilor de transfer);
  - *Neverificarea pe perioada de prescripție a contribuabililor care au beneficiat de rambursări de TVA cu control ulterior și care au intrat în insolvență/faliment,* în cazul *AJFP Bacău*;
  - *Nerespectarea prevederilor referitoare la eșantionul selectat de inspecția fiscală* în cazul *DGAMC*, întrucât unele rapoarte de inspecție fiscală întocmite de către inspectorii fiscali nu au respectat prevederile procedurii privind modul de stabilire a eșantionului și de efectuare a sondajului, în sensul că inspectorii fiscali au menționat în Raportul de inspecție fiscală fraza standard „controlul a fost efectuat prin sondaj", fără alte precizări detaliate privind modul de stabilire/selecție a perioadelor impozabile, precum și a documentelor și operațiunilor semnificative cuprinse în sondaj (eșantion), pentru fiecare obligație fiscală în parte.

- Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de ***Analiză de risc fiscal*** au fost constatate 466 de abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la Bugetul general consolidat în sumă totală de 330.926 mii lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 140.323 mii lei. Abaterile se referă la:
  - *Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor care au obținut venituri din subvenții încasate de la Agenția Județeană pentru Ocuparea Forței de Muncă (AJOFM)*, în cazul *AJFP: Călărași, Dâmbovița și Satu Mare*.

Organele fiscale nu au analizat corelația dintre veniturile din subvențiile declarate prin situațiile financiare/declarațiile fiscale și veniturile din subvenții plătite de AJOFM.

- *Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor care au obținut venituri din subvenții încasate de la APIA*, în cazul *AJFP: Bacău, Constanța, Iași, Mehedinți, Prahova, Suceava, Teleorman, Timiș și Tulcea*.
  Au fost constatate neconcordanțe între veniturile din subvenții încasate, în anul 2019, de la APIA de către contribuabilii persoane juridice și veniturile din subvenții raportate anual prin situațiile financiare (bilanț contabil la 31 decembrie 2019).
- *Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor ce prezintă sold semnificativ al contului „Asociați conturi curente"*, în cazul *DGRFP București (AS4FP, AS5FP), AJFP: Bacău, Bistrița-Năsăud, Cluj, Dâmbovița, Giurgiu, Prahova și Satu Mare*.
  Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: veniturile declarate de persoanele fizice și sumele împrumutate de aceștia către societățile comerciale unde dețin părți sociale/acțiuni; venituri în avans peste nivelul pierderii raportate în ultimii cinci ani; sume datorate acționarilor/asociaților cu valori negative; sume considerabile și negative în contul numerarului în casierie; sume considerabile în contul avansurilor de trezorerie.
- *Neanalizarea riscului fiscal asociat al contribuabililor ce prezintă sold semnificativ al contului „Avansuri de trezorerie"*, în cazul *AS5FP, AJFP: Arad, Bacău, Bihor, Cluj, Satu Mare și Vaslui*.
  Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: sumele negative în soldul contului *„Asociați conturi curente*" și sumele semnificativ de mari în soldul contului *„Avansuri de trezorerie*"; pierderi cinci ani consecutiv și sume semnificative datorate asociaților/acționarilor raportate prin situațiile financiare la 31 decembrie 2019; sume semnificative în soldul debitor al contului *„Avansuri de trezorerie*".
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii CAS și CASS*, în cazul *AJFP: Bacău, Bihor, Hunedoara, Mehedinți, Satu Mare, Suceava, Timiș, Vâlcea și DGRFP București*.
  Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: persoanele fizice care au realizat venituri din activități care constituie fapte de comerț, conform Declarației unice depuse de contribuabili pentru anul 2019; veniturile din investiții datorate de persoanele fizice pentru câștigurile nete realizate din transferul titlurilor de valoare și/sau din dividendele încasate în anul 2019; impozitarea indemnizațiilor încasate potrivit prevederilor art. XI alin. (1) din *OUG nr. 30/2020 pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru stabilirea unor măsuri în domeniul protecției sociale în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2*; veniturile din dividende obținute în anul 2019; veniturile persoanelor fizice care desfășoară activități independente și care au realizat venituri cel puțin egale cu 12 salarii minime brute; veniturile din investiții obținute de persoane fizice; veniturile din alte surse obținute de persoanele fizice; veniturile persoanelor fizice autorizate – cabinete medicale umane și veterinare care nu au declarat venituri sau care au declarat venituri mai mici decât sumele încasate de la Casa de Sănătate sau de la DSVSA. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 6.156 mii lei.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii impozitului pe profit sau impozitului pe veniturile microîntreprinderii din declarațiile fiscale și situațiile financiare depuse de contribuabili* în cazul tuturor administrațiilor județene ale finanțelor publice.
  Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: neconcordanțele dintre datele și informațiile privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor raportate de agenții economici prin situațiile financiare și cele raportate prin Declarația 100; neconcordanțele dintre datele și informațiile privind baza de impozitare și impozitul pe profit raportate în situațiile financiare și cele declarate de contribuabili prin Declarațiile 101 și 100; contribuabilii care au înregistrat pierderi cinci ani consecutiv; contribuabilii care au derulat activități de desfacere a produselor pe platforme online; oportunitatea extinderii inspecției fiscale asupra impozitului pe profit ca urmare a verificării TVA-ului de către organele fiscale; declararea prin D 101 *„Declarație privind impozitul pe profit*" a unui impozit pe profit mai mic decât cel raportat în formularul F20 *„Contul de profit şi pierdere*" din situațiile financiare; nerespectarea limitei maxime prevăzute de Codul fiscal pentru cheltuielile cu sponsorizarea deduse din cuantumul impozitului pe profit datorat; aplicarea incorectă a cotei de 16% asupra profitului impozabil; contribuabilii care au înregistrat pierdere în ultimii cinci ani consecutivi, aveau capitalul negativ și au înregistrat creșteri ale împrumuturilor acordate de acționari/asociați; contribuabilii care îndeplineau condițiile legale pentru a fi încadrați în categoria microîntreprinderilor, întrucât la data de 31.12.2019 au realizat o cifră de afaceri mai mică de 1.000.000 euro (sub plafonul prevăzut de art. 47 din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*) etc.
  Valoarea estimată a veniturilor suplimentare este de 211.063 mii lei.

  În cazul AJFP Teleorman s-a constatat că un contribuabil a declarat o cifră de afaceri, respectiv venituri din exploatare mai mici cu 4.420 mii lei față de veniturile încasate din fonduri publice (în sumă de 18.518 mii lei) de la autorități publice locale, reprezentând contravaloarea unor lucrări de alimentare cu apă, canalizare, modernizare drumuri comunale, consecința fiind diminuarea impozitului pe profit cuvenit bugetului de stat.

În cazul Administrației Contribuabili Mijlocii din cadrul DGRFP București, Curtea de Conturi a constatat că:

- SC E SRL a depus Declarația D101 privind impozitul pe profit datorat pentru anul 2019, din care rezultă faptul că nu datorează impozit pe profit, în condițiile în care prin formularul cod 20 „*Contul de profit și pierdere*" a raportat un impozit pe profit datorat în sumă de 1.040 mii lei. În timpul controlului, ca urmare a notificării, agentul economic E SRL a depus D 101 pentru anul 2019, prin care a declarat impozit pe profit datorat pentru anul 2019 la nivelul sumei raportate în bilanțul contabil, respectiv 1.040 mii lei.
- SC M SRL a depus atât declarația inițială, cât și rectificativă privind impozitul pe profit, din care rezultă că datorează pentru anul 2019 un impozit pe profit în valoare de 4.023 mii lei, în condițiile în care prin Formularul cod 20 „*Contul de profit și pierdere*" a raportat un impozit pe profit în valoare de 4.534 mii lei, rezultând astfel o diferență de impozit nedeclarată la organele fiscale în sumă de 511 mii lei.

- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii impozitului pe venit din activități independente*, în cazul *AS2FP, AJFP: Bihor, Bistrița-Năsăud, Brăila, Caraș-Severin, Călărași, Cluj, Constanța, Iași, Mehedinți, Neamț, Prahova, Satu Mare, Vaslui*. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 2.178 mii lei.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii impozitului pe venit din activități independente: medici veterinari, medici de familie, medici stomatologi*, în cazul *AJFP: Bacău, Cluj, Covasna, Giurgiu, Gorj, Iași, Neamț, Sălaj, Satu Mare, Suceava, Timiș și Vrancea*. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 3.433 mii lei.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii impozitului pe venit din dividende*, în cazul majorității administrațiilor județene ale finanțelor publice. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 12.699 mii lei.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii impozitului pe venit din activități agricole*, în cazul *AJFP: Bihor, Dâmbovița, Giurgiu, Maramureș, Olt și Suceava*.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii impozitului pe venituri din investiții*, în cazul *AJFP: Bihor, Dâmbovița, Timiș și Vaslui*.

  Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: veniturile din investiții datorate de persoanele fizice pentru câștigurile nete din transferul titlurilor de valoare; veniturile din lichidarea persoanei juridice; neîndeplinirea obligațiilor declarative privind veniturile obținute din transferul titlurilor de valoare; neconcordanțele dintre datele raportate prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice și datele din Declarația anuală de venit pentru asocieri fără personalitate juridică și entități supuse regimului transparenței fiscale; nedeclararea obligațiilor de plată rezultate în urma operațiunilor de lichidare a persoanelor juridice; valoarea estimată a veniturilor suplimentare este de 1.666 mii lei.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii impozitului pe venit din transferul proprietăților imobiliare*, în cazul *AJFP Timiș*, întrucât nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

  De exemplu, în cazul contribuabililor administrați de AJFP Timiș, din analiza informațiilor conținute în Declarațiile 208 „*Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2020*" s-au extras persoanele care au domiciliul în județul Timiș și care au efectuat operațiuni de vânzare a bunurilor din patrimoniul personal prin diferite birouri notariale cu sediul în diverse județe. Din fișierul rezultat au fost extrase CNP-urile care figurau cu mai mult de o tranzacție, fiind identificate 365 de cazuri (dintre care o persoană prezintă 63 de tranzacții imobiliare), cu o valoare totală a tranzacțiilor de 107.138 mii lei.

  De asemenea, s-au extras și CNP-urile care prezintă o valoare a tranzacțiilor ce depășește plafonul pentru TVA (300 mii lei), rezultând 88 de cazuri de persoane care apar cu peste o tranzacție de vânzare a unui imobil (clădiri, terenuri), care se încadrau pentru declarare plătitor de TVA, cazurile identificate fiind transmise compartimentului de specialitate pentru verificare în timpul controlului, ale căror vânzări au însumat 81.043 mii lei. Din verificările efectuate s-a constatat faptul că în 76 de cazuri care prezintă peste două tranzacții și care au o valoare de peste 300 mii lei, ale căror tranzacții însumează 65.653 mii lei, nu sunt înregistrate ca persoane impozabile care desfășoară activități economice pentru care trebuia depusă Declarația unică fiscală, iar în cazurile în care valoarea tranzacțiilor depășește plafonul stabilit prin Codul fiscal, trebuia să se declare plătitor de TVA și să depună Declarația 300 „*Decont de taxă pe valoarea adăugată*".
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii impozitului pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale*, în cazul *AJFP: Iași, Neamț, Timiș, Prahova, Satu Mare, Vâlcea și Vaslui*. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la agenții economici care au beneficiat de autorizație de exploatare a masei lemnoase; agenții economici ce dețin permise/licențe de exploatare a resurselor naturale; neconcordanțe între impozitul pe veniturile din activitățile de exploatare a resurselor naturale din *Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat* și autorizațiile de exploatare eliberate de Direcția Silvică.

  De exemplu, Camera de Conturi Iași a identificat abateri cu privire la persoanele juridice care au realizat venituri din exploatarea masei lemnoase în anul 2020, conform datelor furnizate de către

ROMSILVA-Direcția Silvică Iași, dar care nu s-au înregistrat ca plătitori pe impozit pe veniturile din activități de exploatare a resurselor naturale, altele decât gazele naturale (cod impozit 712).

- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii redevențelor datorate bugetului de stat*, în cazul *AJFP: Bacău, Bihor, Constanța, Maramureș, Sălaj și Teleorman*. Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: nedeclararea veniturilor din exploatarea resurselor minerale în vederea stabilirii redevenței miniere datorate; neconcordanțele dintre redevența minieră din *Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat* și declarațiile depuse la Agenția Națională pentru Resurse Minerale.
  De exemplu, din verificarea de către Camera de Conturi Bacău a corelației datelor raportate în Formularul 100 „*Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat*" (cod 755 – Redevențe miniere) și baza de date obținută de la Agenția Națională pentru Resurse Minerale – Compartimentul Inspecție Teritorială Bacău, cuprinzând cantitățile de resurse minerale exploatate pe raza județului Bacău (nisip și pietriș), s-a constatat că, în anii 2019 și 2020, un număr de patru agenți economici nu au declarat redevența minieră în cuantumul cuvenit, așa cum este prevăzut la art. 45 din *Legea minelor nr. 85/2003*, diferența nedeclarată fiind estimată la valoarea totală de 76.683 lei.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente*, în cazul *AJFP Bihor*.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale în cazul DGRFP București, AJFP: Bacău, Covasna, Galați, Ialomița, Ilfov, Iași, Maramureș, Mehedinți, Mureș, Neamț, Prahova, Sălaj, Sibiu și Suceava.*
  Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: contribuabilii care în ultimii trei ani au raportat succesiv, prin situațiile financiare anuale, disponibilități în lei în soldul contului „*Casa*", cu valori mai mari de 500 mii lei; neconcordanțele privind veniturile din subvenții declarate prin Situațiile financiare/declarațiile fiscale și veniturile din subvenții plătite de autorități publice; neînregistrarea ca persoane fizice autorizate a persoanelor fizice care au vândut mai mult de cinci autoturisme second hand din patrimoniul personal cu consecința neîncasării unor venituri suplimentare la bugetul de stat, reprezentând impozit pe venit și TVA; neprogramarea și neefectuarea inspecției fiscale la contribuabili care au intrat în insolvență; debitorii persoane juridice insolvabili fără bunuri, pentru care s-a constatat declararea, în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2019, a unor active imobilizate, a profitului sau a cifrei de afaceri. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 5.972 mii lei.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale constând în vărsămintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate*, la majoritatea administrațiilor județene ale finanțelor publice. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 12.377 mii lei.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor și care au beneficiat de facilități fiscale*, în cazul *AJFP: Bihor, Brașov, Covasna, Dâmbovița, Harghita și Timiș*.
  Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: contribuabilii care desfășoară activitatea în domeniul construcțiilor și care, conform *OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene*, au beneficiat de facilități fiscale constând în scutirea la plata impozitului pe salarii a contribuției sociale la asigurările de sănătate și în diminuarea contribuției la asigurările sociale cu 3,75 puncte procentuale, în condițiile în care muncitorii şi-au desfăşurat activitatea în afara teritoriului României; contribuabilii care desfășoară activități cu caracter permanent în spațiul intracomunitar (lucrări de construcții) și care au angajați încadrați cu salariul minim pe economie valabil în România. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 2.959 mii lei.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice care au obținut venituri din comerț online și din activități prestate în mediul online (bloggeri, vloggeri, youtuberi etc.)*, în cazul *DGRFP București și al AJFP Bistrița-Năsăud*.
  Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: veniturile obținute de către diverse persoane fizice ca urmare a activităților prestate într-o manieră independentă sau sub o formă de asociere în mediul online; contribuabilii care realizează divertisment online sau desfășoară activități într-o manieră independentă (sau sub formă de asociere) pe platformele YouTube, Instagram etc.; contribuabilii persoane juridice care prestează activități de divertisment online (videochat) pentru operatori economici cu sediul în alte state membre UE.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice care au obținut venituri din cumpărarea/vânzarea de autoturisme*, în cazul *AJFP: Bihor, Brașov, Ialomița, Olt, Neamț, Tulcea și Vaslui*.
  De exemplu, din analiza efectuată de Camera de Conturi Bihor asupra informațiilor primite de la UATM-urile din județ: Oradea, Beiuș, Marghita și Salonta și de la Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a vehiculelor din cadrul MAI, informații privind mijloacele de transport declarate de proprietari, persoane fizice, ca fiind înstrăinate în perioada 2019-2019, au fost identificați contribuabili (persoane fizice) care au înstrăinat un număr semnificativ de autoturisme ce presupune că au realizat

venituri din activități care constituie fapte de comerț, respectiv activități de cumpărare autoturisme în scopul revânzării.

Valoarea operaţiunilor care constituie abateri de la legalitate şi regularitate este de 69 mii lei și reprezintă obligațiile fiscale rezultate ca urmare a unei inspecții fiscale efectuate în timpul auditului.

- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate de persoanele fizice prin Declarația unică (impozit pe venit, CAS și CASS), în cazul majorității administrațiilor județene ale finanțelor publice.* Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 7.127 mii lei.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor în vederea stabilirii obligațiilor fiscale datorate pentru indemnizațiile acordate categoriilor de beneficiari prevăzuți la art. XV din OUG nr. 30/2020 și ale art. 3 din OUG nr. 132/2020 privind măsuri de sprijin destinate salariaților și angajatorilor în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea coronavirusului SARS-CoV-2, precum și pentru stimularea creșterii ocupării forței de muncă*, care și-au întrerupt ori care și-au redus activitatea ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARS-CoV-2, în cazul *AJFP: Bistrița-Năsăud, Covasna, Dâmbovița și Harghita*.

  Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: contribuabilii persoane juridice care au beneficiat de indemnizații pentru angajații cărora li s-a suspendat temporar contractul individual de muncă ca urmare a efectelor produse de coronavirusul SARS-CoV-2 și care nu au declarat sau care au declarat eronat obligațiile datorate bugetului de stat; contribuabilii persoane fizice care desfășoară activități independente, care fie au declarat venituri zero prin Declarația unică pentru anul 2019, fie nu au declarat venituri, în condițiile în care au beneficiat, în anul 2020, de indemnizația de sprijin acordată pentru reducerea activității urmare a efectelor coronavirusului SARS-CoV-2. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare este de 636 mii lei.
- *Neinvestigarea neconcordanțelor privind TVA din declarațiile fiscale depuse de contribuabili,* în cazul majorității administrațiilor județene ale finanțelor publice și în cazul *DGRFP București*.

Nu au fost valorificate informațiile fiscale cu privire la: exercitarea dreptului de deducere a TVA de către contribuabilii care au realizat achiziții de la contribuabili inactivi sau radiați; declararea TVA neexigibile în decontul de taxă pe valoarea adăugată ca urmare a aplicării sistemului TVA la încasare de către contribuabili care nu erau plătitori de TVA la încasare; neurmărirea declarării prin Decont special de TVA a obligației de plată a TVA aferente achizițiilor intracomunitare efectuate de contribuabili înregistrați în scopuri speciale de TVA; neconcordanțele cu privire la livrările și achizițiile intracomunitare; contribuabilii (persoane juridice și fizice) care au depus, în trei perioade de raportare succesive (luni/ trimestre), deconturi de TVA cu sume negative semnificative fără opțiune de rambursare; contribuabilii care au declarat TVA neexigibilă și care nu figurau activi în Registrul persoanelor impozabile care aplică TVA la încasare; contribuabili care au prezentat neconcordanțe potrivit formularului *„Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA*", tranzacții (achiziții) efectuate cu parteneri inactivi și parteneri radiați; contribuabilii cărora li s-a anulat codul de TVA, dar care au efectuat în continuare tranzacții, fără să depună Declarația 311 *„Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat"* și fără să declare TVA aferentă tranzacțiilor efectuate în perioada în care codul de TVA era anulat; contribuabilii cărora li s-a anulat codul de înregistrare în scopuri de TVA, dar care au efectuat ulterior tranzacții pentru care nu aveau drept de deducere etc. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare este de 58.402 mii lei.

De exemplu, menționăm aspectele consemnate de Camera de Conturi București în raportul de control întocmit la Administrația Sectorului 1 a Finanțelor Publice:

În cazul contribuabilului „R SRL" s-a constatat că a raportat prin situațiile financiare ale anului 2019 venituri de 63.482 mii lei și nu a depus formularul D311, obligatoriu în cazul celor ce desfășoară activitate după anularea codului de TVA, caz în care se estimează că acesta datorează Bugetului general consolidat suma de 12.062 mii lei. În cazul contribuabilului ITFM SRL s-a constatat că a raportat prin D394 achiziții de bunuri și/sau servicii de la AF SRL, inactiv din 11.08.2020, caz în care, prin exercitarea nelegală a dreptului de deducere, se estimează că au fost diminuate nejustificat obligații fiscale în sumă de 308 mii lei.

Concluzia auditului raportat la cele două exemple prezentate este că AS1FP nu i-a identificat pe acei contribuabili care fie nu au depus formularul D311 *„Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulată*", fie au raportat prin formularul D394 *„Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național*" că au efectuat achiziții de la contribuabili inactivi, exercitându-și în acest fel, în mod nejustificat, dreptul de deducere. În consecință, au fost estimate posibile obligații către bugetul de stat (venituri suplimentare), constând în TVA în sumă totală de 12.591 mii lei.

🗐 Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de către serviciul ***Colectare și executare silită*** au fost constatate 40 de abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la Bugetul general consolidat în sumă totală de 911 mii lei, și deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită (abateri financiar-contabile) în sumă de 249.888 mii lei, astfel:

- *Nevalorificarea de către DGAMC a garanțiilor sub forma scrisorilor de garanție emise de IFN, înscrise în registrele BNR*, deficiența în exercitarea procedurilor de executare silită fiind în sumă de 222.860 mii lei.
  A fost constatată o practică des întâlnită a debitorilor, de utilizare a acestor instrumente de garantare în relația cu administrația fiscală, cu toate că pentru constituirea lor, debitorul trebuia, potrivit clauzelor contractuale, să plătească IFN-ului sume de până la 10% din valoarea garanției. Suma reprezentând abateri financiar-contabile este de 222.860 mii lei (valoare totală a scrisorilor de garanție).
  Pentru toate societățile mari contribuabili, care au pierdut înlesnirile la plată în special din cauza intrării acestora în insolvență, DGAMC nu a valorificat în niciun caz scrisorile de garanție emise de instituțiile financiare nonbancare (IFN), respectiv IFN-urile nu au procedat la decontarea niciunei scrisori de garanție din anul 2019 până în prezent.
  La nivelul DGAMC se regăsesc o serie de societăți mari contribuabili, a căror înlesnire la plată se află, în prezent, în derulare, care achită ratele conform graficelor de eșalonare, dar care au garantat cu scrisori de garanție bancară emise de IFN la momentul acordării cererilor de eșalonare. Rezultă astfel, pentru organul fiscal, apariția riscului de neonorare de către IFN a virării sumelor conform scrisorilor de garanție în cazul pierderii valabilității eșalonărilor la plată sau în cazul stingerii unor rate de eșalonare prin executare parțială a scrisorii de garanție.
  Referitor la activitatea de executare silită din cadrul DGAMC s-a constatat că nu în toate cazurile s-a procedat la atragerea răspunderii în solidar cu debitorul (marii contribuabili care au pierdut eșalonările la plată) și a instituției financiare nonbancare.
  Potrivit Codului de procedură fiscală, răspund solidar cu debitorul următoarele persoane: emitentul scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție ori instituția care a confirmat scrisoarea de garanție/ polița de asigurare de garanție potrivit art. 211 lit. b), în cazul în care nu a virat, potrivit legii, sumele de bani în conturile de venituri bugetare la solicitarea organului fiscal.
  Prin faptul că nu s-a procedat, în toate cazurile, la atragerea răspunderii în solidar cu debitorul și a instituției financiare nonbancare care a emis scrisoarea de garanție, crește riscul la neconformarea voluntară a plății obligațiilor la bugetul statului a debitorilor;
- *Lipsa unei aplicații informatice pentru gestionarea evidenței scrisorilor de garanție bancară* în cazul *DGAMC*, însă deficiența se regăsește la toate structurile teritoriale ale ANAF;
- *Întocmirea necorespunzătoare a proceselor-verbale de sechestru*, în cazul *AJFP Timiș*;
- *Menținerea unor creanțe fiscale în Subsistemul Actelor Suspendate la Executare pentru care au fost pronunțate sentințe judecătorești definitive*, în cazul *AJFP Satu Mare*;
- *Neaplicarea măsurilor de executare silită (poprirea conturilor bancare, poprirea veniturilor de la terți, instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile) după expirarea termenului de 15 zile de la data comunicării somației*, în cazul *AS6FP şi al AJFP: Bacău, Bistrița-Năsăud, Călărași, Constanța, Covasna, Cluj, Dâmbovița, Dolj, Galați, Maramureș, Mehedinți, Mureș, Neamț, Prahova, Satu Mare și Teleorman*. Valoarea abaterilor financiar-contabile (deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită) a fost de 9.653 mii lei;
- *Neevaluarea unor bunuri sechestrate, neînregistrarea acestora în evidențele contabile și necuprinderea lor în inventarierea anuală,* în cazul *DGAMC, AJFP: Iași și Satu Mare*;
- *Neînființarea de popriri asupra disponibilităților bănești din conturile bancare ale contribuabililor,* în cazul *AJFP: Bihor, Ialomița și Prahova*. Valoarea abaterilor financiar-contabile (deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită) a fost de 16.294 mii lei;
- *Neintroducerea acțiunii pentru anularea actelor frauduloase în dosarele în care organul fiscal deține mai mult de 50% din valoarea creanțelor înscrise la masa credală*, în cazul *AJFP Neamț*.

Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de către serviciul ***Contabilitatea creanțelor bugetare*** au fost constatate 89 de abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la Bugetul general consolidat în sumă totală de 7.966 mii lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile (abateri financiar-contabile) în sumă de 1.176.729 mii lei, astfel:

- *Neconcordanțe între datele raportate cu privire la valoarea garanțiilor depuse de contribuabili pentru eșalonările aprobate și datele înregistrate în contabilitate,* în cazul *AJFP Olt*, valoarea erorii de înregistrare în evidențele financiar-contabile (abateri financiar-contabile) fiind de 12.272 mii lei;
- *Menținerea nejustificată în soldul contului „Decontări din operațiuni în curs de clarificare" a unor sume pentru care a intervenit termenul de prescripție a dreptului de a cere compensarea sau restituirea și care trebuie înregistrate ca venituri ale bugetului de stat,* în cazul *DGRFP București* și al majorității administrațiilor județene ale finanțelor publice. Valoarea abaterilor financiar-contabile (deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită) a fost de 64.400 mii lei;
- *Neanularea unor creanțe ale bugetului de stat datorate de contribuabili persoane fizice decedate și persoane juridice radiate, dacă pentru neplata acestora nu s-a atras răspunderea solidară a altor persoane,* în cazul majorității administrațiilor județene ale finanțelor publice și al DGRFP București. Valoarea abaterilor financiar-contabile (deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită) a fost de

244.744 mii lei, din care cele mai mari valori se înregistrează în cazul *AJFP Prahova* (peste 120 milioane lei) și în cazul *AJFP: Bihor, Bistrița-Năsăud, Buzău, Hunedoara și Teleorman* (peste 10 milioane lei);

- *Neclarificarea diferențelor dintre veniturile înregistrate în evidența contabilă și cele înregistrate în evidența fiscală*, în cazul *AJFP: Iași și Satu Mare*;
- *Neclarificarea unor sume înregistrate în evidența contabilă*, în cazul *AJFP: Bacău și Mehedinți*. Valoarea abaterilor financiar-contabile (deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită) a fost de 17.214 mii lei;
- *Neclarificarea unor sume înregistrate în evidența contabilă, reprezentând obligații fiscale datorate de debitori persoane juridice declarați în stare de insolvabilitate, care nu au venituri sau bunuri urmăribile*, în cazul *AJFP Mureș*, valoarea erorii de înregistrare în evidențele financiar-contabile (abateri financiar-contabile) fiind de 1.091 mii lei;
- *Neefectuarea operațiunilor contabile de înregistrare ca venituri ale bugetului de stat a unor sume aferente dosarelor soluționate definitiv, reprezentând prejudicii*, în cazul *AJFP Alba*, valoarea veniturilor suplimentare neînregistrate fiind de 2.009 mii lei;
- *Neevidențierea în contabilitatea veniturilor statului a valorii scrisorilor de garanție bancară emise în favoarea DGAMC de către operatorii economici autorizați să desfășoare activități cu produse accizabile*, în cazul *DGAMC*, valoarea erorii de înregistrare în evidențele financiar-contabile (abateri financiar-contabile) fiind de 307.670 mii lei;
- *Neînregistrarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare*, în cazul *AJFP Buzău*, valoarea erorii de înregistrare în evidențele financiar-contabile (abateri financiar-contabile) fiind de 22.713 mii lei;
- *Neînregistrarea în contul din afara bilanțului a unor sume reprezentând creanțe fiscale datorate de persoanele fizice pentru care s-a declanșat procedura de insolvență*, în cazul *AJFP Dolj*, valoarea erorii de înregistrare în evidențele financiar-contabile (abateri financiar-contabile) fiind de 500.740 mii lei;
- *Neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală a creanțelor bugetare reprezentând amenzi contravenționale*, în cazul *AJFP Dâmbovița*, valoarea erorii de înregistrare în evidențele financiar-contabile (abateri financiar-contabile) fiind de 262 mii lei;
- *Neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală a unor amenzi contravenționale aplicate de alte instituții*, în cazul *AJFP: Arad și Maramureș*.

Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de către serviciul ***Eșalonări, înlesniri la plată*** au fost constatate 14 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la Bugetul general consolidat în sumă totală de 209 mii lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile (abateri financiar-contabile) în sumă de 4.163 mii lei, astfel:

- *Acordarea de înlesniri la plată fără respectarea prevederilor legale*, în cazul *AJFP: Bacău, Caraș-Severin, Dolj și Teleorman*. Valoarea abaterilor financiar-contabile (deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită) a fost de 2.453 mii lei.
  Exemplificăm abaterea de la legalitate consemnată de Camera de Conturi Dolj în cazul misiunii de audit efectuate la AJFP Dolj: din analiza situației debitorilor (agenți economici) cu risc fiscal mic, care au beneficiat de eșalonări la plată în perioada 2019-2020, și a informațiilor raportate de aceștia prin Situațiile financiare anuale (bilanț contabil, cont de profit și pierdere) pentru perioada 2018-2019 a rezultat un număr de 15 contribuabili care au beneficiat nejustificat de eșalonări la plată pentru obligații fiscale restante în valoare 1.784 mii lei, în condițiile în care aceștia au înregistrat pierderi și nu se încadrau în categoria debitorilor cu risc fiscal mic. În cazul contribuabilului „SC CS SRL" s-a constatat că a beneficiat în anul 2019 de eșalonarea la plată a sumei de 49 mii lei, în condițiile în care la 31.12.2018 a înregistrat pierdere în sumă de 20 mii lei, așa cum rezultă din Situațiile financiare anuale. De asemenea, la data de 23.10.2019, contribuabilul respectiv a pierdut valabilitatea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, deoarece nu a achitat în termenul legal cuantumul unei rate scadente. Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea constatată sunt determinate de neverificarea în toate cazurile a situației financiare a contribuabililor care solicită eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale restante, în vederea verificării îndeplinirii de către aceștia a condițiilor de acordare a facilităților fiscale.
- *Emiterea cu întârziere a Deciziei de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată a obligațiilor fiscale*, în cazul *AJFP Gorj*;
- *Încălcarea prevederilor legale privind constituirea garanțiilor pentru aprobarea/menținerea eșalonării la plată*, în cazul *AJFP: Bistrița-Năsăud și Caraș-Severin*;
- *Neconstatarea pierderii valabilității eșalonării la plată*, în cazul *AS4FP și al AJFP Dâmbovița*. Valoarea abaterilor financiar-contabile (deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită) a fost de 813 mii lei;
- *Nerespectarea termenului de soluționare a cererii de acordare eșalonare*, în cazul *DGAMC*;
- *Neurmărirea respectării clauzelor convențiilor privind acordarea de înlesniri la plată a obligațiilor bugetare datorate,* în cazul *AJFP: Caraș-Severin și Neamț*.

- Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de către serviciul ***Evidență pe plătitori, compensări, restituiri*** au fost constatate 17 abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la Bugetul general consolidat în sumă totală de 33.479 mii lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 2.232 mii lei, astfel:
  - *Neacordarea bonificației pentru plata cu anticipație a obligațiilor fiscale*, în cazul *AJFP Timiș*;
  - *Necalcularea sau calcularea eronată a accesoriilor aferente obligațiilor restante*, în cazul *DGAMC, AJFP: Bacău, Bihor, Dolj, Mehedinți, Neamț, Prahova și Timiș*. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 32.523 mii lei, din care cea mai mare valoare se înregistrează în cazul AJFP Prahova (31.498 mii lei);
  - *Neînregistrarea în evidența fiscală a amenzilor contravenționale*, în cazul *AJFP: Bihor, Giurgiu, Neamț și Teleorman*. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 948 mii lei;
  - *Neînregistrarea în evidența fiscală a debitelor stabilite în solidar*, în cazul *AJFP Vrancea*, valoarea erorii de înregistrare în evidențele financiar-contabile (abateri financiar-contabile) fiind de 1.462 mii lei;
  - *Nepreluarea în evidența pe plătitor a tuturor obligațiilor fiscale achitate de contribuabili,* în cazul *AJFP Dâmbovița*;
  - *Nepreluarea în evidența pe plătitor a tuturor obligațiilor fiscale suplimentare stabilite de către organele de inspecție fiscală, în cazul AJFP: Bihor și Iași.*
- Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de către serviciul ***Gestiune dosare fiscale, bilanțuri și arhivă*** au fost constatate şapte abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la Bugetul general consolidat în sumă totală de 1.182 mii lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 2.296 mii lei. Abaterea constă în *nerespectarea prevederilor legale privind gestionarea și transferul dosarelor fiscale ale contribuabililor* din evidența fiscală a vechiului organ de administrare fiscală la noul organ de administrare fiscală în cazul *AS5FP, AJFP: Bihor, Dâmbovița, Maramureș, Prahova, Suceava și Timiș*. De exemplu, în cazul AJFP Dâmbovița s-a constatat faptul că organele fiscale nu au efectuat demersurile legale, până la finele anului 2020, pentru transferul creanțelor contribuabililor persoane fizice și juridice din evidența fiscală a vechiului organ de administrare fiscală la noul organ de administrare fiscal, astfel că:
  - 12 contribuabili persoane fizice figurează în evidența fiscală și contabilă a unor unități fiscale cu creanțe neachitate și, în același timp, sunt declarați insolvabili în cadrul altor unități fiscale (pe raza de activitate a județului Dâmbovița);
  - 5 contribuabili persoane juridice și-au schimbat sediul social în județul Dâmbovița în anul 2020, conform mențiunilor înregistrate la Oficiul National al Registrului Comerțului Dâmbovița, fără a fi efectuate formalităţile de transfer al dosarului fiscal al contribuabilului.
- Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de către serviciul ***Insolvabilitate, răspundere solidară și insolvență*** au fost constatate 36 de abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând prejudicii la bugetul de stat în sumă de 19 mii lei, venituri suplimentare la Bugetul general consolidat în sumă totală de 9.055 mii lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 77.617 mii lei, astfel:
  - *Neefectuarea inspecției fiscale la contribuabilii aflați în insolvență,* în cazul *AS6FP*, valoarea veniturilor suplimentare fiind de 5.002 mii lei;
  - *Neîndeplinirea atribuțiilor legale ce revin organelor fiscale în procedura insolvenței*, în cazul *AJFP: Dâmbovița și Mureș*. Valoarea abaterilor financiar-contabile (deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită) fiind de 4.112 mii lei;
  - *Neîndeplinirea atribuțiilor legale de înscriere a organelor fiscale la masa credală,* în cazul *AJFP: Bihor, Botoșani, Caraș-Severin, Covasna, Dâmbovița, Dolj, Galați, Hunedoara, Iași, Mureș, Sălaj, Satu Mare, Vaslui, Vrancea și Tulcea*. Valoarea abaterilor financiar-contabile (deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită) a fost de 36.082 mii lei;
  - *Nerealizarea veniturilor bugetare prin neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală a obligațiilor fiscale datorate de persoanele cărora li s-a atras răspunderea în solidar prin sentințe* judecătorești, în cazul *AJFP: Alba, Giurgiu, Gorj* și *Hunedoara*. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare este de 3.974 mii lei, iar valoarea abaterilor financiar-contabile (deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită) a fost de 31.677 mii lei;
  - *Prescrierea dreptului de a formula cerere de atragere a răspunderii personale a celor vinovați de ajungerea debitoarei în stare de insolvență,* în cazul *AJFP Neamț*.
- Cu privire la îndeplinirea atribuțiilor de către serviciul ***Registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, cazier fiscal*** au fost constatate 77 de abateri de la legalitate și regularitate, reprezentând venituri suplimentare la Bugetul general consolidat în sumă totală de 181.628 mii lei și erori de înregistrare în evidențele financiar-contabile în sumă de 38.048 mii lei, astfel:
  - *Neaplicarea prevederilor legale, în cazul administrării fiscale a contribuabililor înregistrați ca plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderii,* în cazul *AJFP: Timiș și Vâlcea*. Au fost identificate situații în care contribuabilii persoane juridice înregistrați ca plătitori de impozit pe profit nu au fost înregistrați în anul 2020 ca plătitori de impozit pe venitul microîntreprinderilor, deși au înregistrat o cifră de afaceri sub plafonul de 1 milion euro în anul 2019. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 588 mii lei;

- *Neaplicarea prevederilor legale în cazul contribuabililor care aplică sistemul TVA la încasare,* în cazul *AJFP: Arad, Ilfov, Maramureș, Mureș, Olt, Sibiu, Vâlcea și Vaslui*. Organele fiscale teritoriale nu au urmărit, identificat și procedat la radierea din oficiu din Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, întrucât unii agenți economici, care au depășit plafonul de 2.250 mii lei al cifrei de afaceri declarate în situațiile financiare la 31.12.2019, nu au mai îndeplinit condițiile legale pentru aplicarea sistemului TVA-ului la încasare. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 157.551 mii lei, din care cea mai mare valoare se înregistrează în cazul AJFP Ilfov (154.767 mii lei);
- *Neaplicarea sancțiunilor contravenționale în cazul nedepunerii sau depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale sau a situațiilor financiare,* în cazul *AS6FP, AJFP: Bacău, Bistrița-Năsăud, Botoșani, Brăila, Caraș-Severin, Giurgiu, Ialomița, Maramureș, Mehedinți, Neamț, Prahova și Teleorman*. Organele fiscale teritoriale nu au luat măsurile legale pentru transmiterea notificărilor tuturor contribuabililor care nu respectă regimul de depunere a declarațiilor fiscale și/sau pentru aplicarea sancțiunilor contravenționale, în cazul nedepunerii sau depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 1.295 mii lei;
- *Neidentificarea contribuabililor care au realizat venituri din activități economice desfășurate după anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA, în vederea îndeplinirii obligațiilor fiscale privind TVA,* în cazul *AJFP: Bihor, Constanța, Dâmbovița, Ilfov, Maramureș, Mureș și Sălaj*. Organele fiscale nu au analizat și nu au valorificat în toate cazurile informațiile fiscale existente în bazele de date proprii pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat (fără dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate), dar care, ulterior, au efectuat livrări de bunuri/prestări de servicii și care nu au depus „*Declarația privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat* “, nefiind astfel identificate potențiale venituri ale Bugetului general consolidat reprezentând TVA datorată. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 3.826 mii lei;
- *Nerealizarea veniturilor bugetare din TVA, cauzată de neînregistrarea din oficiu a persoanelor fizice și juridice care au depășit plafonul de scutire și care nu au solicitat atribuirea codului de TVA,* în cazul *AS1FP, AS4FP, AS6FP, AJFP: Bacău, Bistrița-Năsăud, Brașov, Buzău, Caraș-Severin, Cluj, Constanța, Dolj, Galați, Giurgiu, Harghita, Ialomița, Iași, Ilfov, Mehedinți, Mureș, Sălaj, Suceava, Maramureș, Prahova, Satu Mare și Vâlcea*. De asemenea, s-a constatat neefectuarea unor analize de coerență a situației fiscale a contribuabililor/plătitorilor, care să permită identificarea nerespectării de către contribuabili a obligației de a se declara ca plătitori de TVA, respectiv de a fi înregistrați din oficiu, atunci când au depășit plafonul de scutire a TVA. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 16.622 mii lei, iar valoarea abaterilor financiar-contabile (deficiențe în exercitarea procedurilor de executare silită) a fost de 34.948 mii lei. Cele mai mari valori au fost înregistrate în cazul AJFP Cluj și AJFP Iași;
- *Nerespectarea procedurii privind declararea contribuabililor inactivi,* în cazul *AJFP: Caraș-Severin, Gorj, Mehedinți și Prahova*. S-a constatat nerespectarea termenelor legale privind trecerea unor contribuabili în evidența celor inactivi;
- *Nestabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale în cazul nedepunerii declarațiilor fiscale,* în cazul *AJFP: Alba, Botoșani, Brăila, Giurgiu, Gorj, Mehedinți, Prahova, Teleorman și Vrancea*. S-a constatat nestabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale în cazul nedepunerii declarațiilor fiscale după expirarea termenului de 15 zile de la înștiințarea acestora privind depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale. Valoarea estimată a veniturilor suplimentare a fost de 1.747 mii lei.

Concluzii generale și recomandări transmise ANAF

Performanța colectării veniturilor Bugetului general consolidat administrate de ANAF a fost puternic afectată în anul 2020 de pandemia de COVID-19, veniturile Bugetului general consolidat colectate de ANAF fiind cu 8.048,49 milioane lei mai reduse decât cele colectate în anul 2019.

Ca urmare a verificărilor s-a constatat că nu au fost respectate, în totalitate, principiile legalității și regularității în situațiile în care au fost identificate deficiențe în activitatea unor structuri organizatorice ale entității. Din acest motiv este necesară efectuarea de către aparatul central al ANAF a unei analize privind cauzele care au determinat manifestarea abaterilor la structurile teritoriale ale ANAF, diseminarea acestor concluzii către toate structurile subordonate și luarea măsurilor operative de remediere cu acordarea sprijinului necesar din partea aparatului central.

Veniturile suplimentare, în cea mai mare parte, sunt venituri potențiale, rezultate din deficiențele constatate în procesul de administrare a veniturilor de către organele fiscale din cadrul ANAF.

În cele mai multe situații, organele fiscale nu au valorificat informațiile cu caracter fiscal disponibile în cadrul analizei de risc pentru introducerea contribuabililor cu risc fiscal asociat ridicat în programul de inspecție fiscală. De asemenea, organele fiscale nu au identificat și nu au notificat contribuabilii care au depășit pragul de scutire pentru înregistrarea ca plătitori de TVA. Astfel, de cele mai multe ori, veniturile potențiale sunt rezultatul inacțiunii organelor fiscale sau al exercitării deficitare a atribuțiilor.

De asemenea, în anul 2020 au fost constatate numeroase deficiențe în exercitarea atribuțiilor de colectare a creanțelor fiscale prin activitatea de executare silită, determinate, în principal, de îndeplinirea cu întârziere a procedurilor prevăzute de Codul de procedură fiscală.
Activitatea de contabilitate a creanțelor bugetare a prezentat deficiențe și în anul 2020, determinate de înregistrarea eronată în evidența financiar-contabilă a unor creanțe ale Bugetului general consolidat. Evidențierea eronată a creanțelor bugetare poate afecta performanța de colectare a ANAF, întrucât deciziile operative ale managementului organului fiscal au fost bazate pe corectitudinea și realitatea informațiilor furnizate de contabilitate.
Este necesar un efort susținut al conducerii ANAF pentru îmbunătățirea administrării fiscale, sens în care, primordial este obiectivul de dezvoltare a infrastructurii IT și de informatizare a activităților desfășurate de diferitele structuri subordonate, care să permită gestionarea, valorificarea și interpretarea, în timp real, a informațiilor fiscale gestionate de ANAF și de autoritatea vamală.
Astfel, dezvoltarea unei aplicații informatice interne dedicate monitorizării și investigării activităților generatoare de venituri impozabile în domeniul comerțului electronic și a activităților din mediul online generatoare de venituri (blogguri, vlogguri, Youtube etc.) poate prezenta un interes deosebit pentru structurile cu atribuții de analiză de risc.
Între acestea, pașii concreți în conectarea tuturor caselor de marcat fiscale și în valorificarea acestor informații trebuie urmați, în mod necesar, de asigurarea accesului ANAF la informațiile cu caracter fiscal existente la contribuabili, prin raportarea în format digital a informațiilor fiscale și contabile prin implementarea sistemului SAF-T sau a altor sisteme de obținere a informațiilor fiscale, pentru toți contribuabilii.
Aspectele deficitare, relevate în urma misiunilor de audit la structurile teritoriale ale ANAF, influențează în sens negativ performanța administrației fiscale și, astfel, volumul veniturilor colectate la Bugetul general consolidat este inferior potențialului.
Pentru remedierea deficiențelor este necesară dispunerea de către conducerea ANAF a unor măsuri pe următoarele ***direcții principale de acțiune***:

- efectuarea unei analize privind cauzele care au determinat manifestarea abaterilor la structurile teritoriale ale ANAF, iar în funcție de concluziile acestei analize, după caz, se vor lua măsuri pentru evitarea producerii acestor categorii de abateri de la legalitate și regularitate la nivelul tuturor structurilor teritoriale;
- monitorizarea măsurilor operative de remediere luate la nivelul structurilor teritoriale și asigurarea suportului pentru îndeplinirea măsurilor dispuse prin decizii de către camerele de conturi;
- îmbunătățirea controlului intern managerial, care trebuie să asigure prevenirea, identificarea și corectarea operativă a disfuncționalităților; elaborarea unei metodologii/proceduri operaționale cu privire la analiza de risc specifică activității de control intern;
- dezvoltarea capacității de îndrumare metodologică și de coordonare a activității de control intern managerial de la nivelul structurilor teritoriale, prin continuarea cursurilor în domeniul controlului intern, cuprinse în planul anual de formare profesională a funcționarilor publici;
- îmbunătățirea performanțelor profesionale prin organizarea, la nivel central și teritorial, a unor ședințe de lucru, în cadrul cărora vor fi dezbătute principalele deficiențe constatate pe parcursul acțiunilor de control intern și modalități de corectare a acestora, precum și identificarea bunelor practici;
- efectuarea unei analize interne asupra activității structurilor și serviciilor implicate în administrarea fiscală și alocarea resurselor umane necesare pentru creșterea eficienței acestora;
- asigurarea resurselor financiare necesare pentru implementarea unor instrumente de lucru performante și efectuarea unor pași concreți pentru informatizarea ANAF (tehnică de calcul performantă, aplicații informatice etc.), care să permită gestionarea, valorificarea și interpretarea în timp real a informațiilor fiscale gestionate de ANAF și de autoritatea vamală sau la care au acces în baza schimbului de informații;
- dezvoltarea capacității de analiză a structurilor implicate în gestionarea informațiilor fiscale, interpretarea acestora și analiza de risc, colaborarea intensă cu structurile similare existente în alte state membre;
- dezvoltarea și perfecționarea personalului structurilor implicate în gestionarea informațiilor fiscale, interpretarea acestora și analiza de risc;
- identificarea și accesarea unor noi surse de informații relevante în stabilirea riscului fiscal asociat contribuabililor;
- dezvoltarea schimbului de informații cu instituții bancare și nebancare din UE și din statele terțe;
- crearea și implementarea unei aplicații informatice ce va permite, la nivel central, regional și județean, introducerea/actualizarea/ștergerea/vizualizarea informațiilor specifice managementului riscurilor de corupție, prelucrarea/analizarea datelor, generarea de rapoarte/analize/statistici etc., în funcție de necesitățile specifice activității de control intern;
- sporirea numărului inspecțiilor fiscale efectuate în baza analizei de risc;
- derularea unor programe de informare și educare a populației despre importanța economică și socială a respectării de către toți contribuabilii a obligațiilor fiscale de conformare voluntară la declararea și la plata impozitelor;

- verificarea respectării de către organele de control ale ANAF a tematicilor/metodologiilor de control pentru toate domeniile de activitate;
- identificarea și implementarea modalităților concrete prin care să fie realizat schimbul de informații fiscale între organele vamale și celelalte structuri din cadrul ANAF (DGAMC, DGRFP, DGAF etc.), în vederea administrării eficiente a creanțelor fiscale (impozite, taxe, contribuții sociale, accize, drepturi vamale etc.);
- analizarea și revizuirea procedurilor de lucru aplicabile în activitatea de colectare a creanțelor fiscale, în special în ceea ce privește activitatea de executare silită;
- monitorizarea permanentă și centralizată a aplicării rapide și simultane a tuturor procedurilor prevăzute de Codul de procedură fiscală în activitatea de executare silită;
- identificarea și dezvoltarea unor măsuri concrete pentru contracararea intrării în insolvență a unor contribuabili, efectuată cu scopul de a se sustrage de la plata datoriilor față de bugetul statului;
- măsuri concrete pentru reducerea termenului de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului, inclusiv în ceea ce privește alocarea resurselor necesare pentru evaluarea bunurilor mobile și imobile sechestrate, în vederea derulării rapide a procedurilor de valorificare a acestora;
- asigurarea resurselor necesare pentru identificarea și combaterea evaziunii fiscale, cu accent asupra domeniilor cu risc ridicat de fraudă și identificarea noilor tendințe în frauda transfrontalieră;
- fundamentarea planului anual/lunar de control pe baza analizei de risc fiscal, precum și includerea cu prioritate în program a operatorilor economici care desfășoară activități în domenii identificate ca având un potențial ridicat de evaziune fiscală, atât pentru operatorii economici/vânzătorii cu sediul social/domiciliul în România, cât și pentru cei cu sediul fiscal/domiciliul situat în Uniunea Europeană sau în alte state;
- constituirea unei baze de date (registru) la nivelul ANAF, cu ajutorul căreia să fie gestionate informațiile fiscale referitoare la comercianții care desfășoară activitate de vânzări la distanță prin intermediul magazinelor online;
- dezvoltarea infrastructurii IT a ANAF și a unei aplicații informatice interne dedicate monitorizării și investigării activităților generatoare de venituri impozabile în domeniul comerțului electronic și a activităților din mediul online, generatoare de venituri (blogguri, vlogguri, Youtube, Instagram etc.);
- perfecționarea specialiștilor ANAF implicați în monitorizarea activităților generatoare de venituri impozabile în domeniul comerțului electronic.

MINISTERUL FINANȚELOR

Ministerul Finanțelor – activitate proprie

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Finanțelor

Prezentare

Ministerul Finanțelor (MF) este organizat și funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului și aplică Strategia și Programul de guvernare în domeniul finanțelor publice. Ministerul Finanțelor este minister cu rol de sinteză. În anul 2020, MF și-a desfășurat activitatea în baza prevederilor *HG nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice,* cu modificările și completările ulterioare, și a Regulamentului de organizare și funcționare.

Opinia de audit

Pentru exercițiul financiar 2020, în urma misiunii de audit financiar la Ministerul Finanțelor a fost exprimată ***o opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***.

Constatări

La nivelul Ministerului Finanțelor – activitate proprie:

- La Unitatea de Imprimare Rapidă Râmnicu Vâlcea din cadrul Ministerului Finanțelor – Centrul Național de Informații Financiare a fost constatat faptul că, într-o proporţie de 29,96%, trimiterile poștale de plicuri prin intermediul Companiei Naționale Poșta Română SA către contribuabilii persoane juridice și persoane fizice nu au ajuns la destinatari din diverse motive, acestea fiind returnate și ulterior distruse. Pentru aceste trimiteri poștale primite retur, care ulterior au fost supuse distrugerii, Ministerul Finanțelor a achitat către CN POȘTA ROMÂNĂ SA suma de 2,67 milioane lei;
- În *Nota explicativă privind situația financiară întocmită la data de 31 decembrie 2020* și în Bilanțul la 31 decembrie 2020 a fost înscrisă, în mod eronat, suma de 309,93 milioane lei ca fiind creanță curentă (*„sumă ce urmează a fi încasată într-o perioadă mai mică de 1 an”),* reprezentând creanța World Trade Center București SA, în condițiile în care această creanță a fost înregistrată la Ministerul Finanțelor încă din luna martie 2016, iar până la data auditului nu a fost încasată nicio sumă;
- Nu a fost finalizată predarea-preluarea patrimoniului fostei Direcții Generale a Tehnologiei Informației din structura ANAF către Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul MF, deși termenul-limită pentru realizarea acesteia a fost data de 10 ianuarie 2018[11].

[11] Așa cum a fost stabilit prin *OUG nr. 77/2017 privind înființarea Centrului Național pentru Informații Financiare* – 30 de zile de la data intrării în vigoare a *HG nr. 862/2017 pentru modificarea și completarea HG nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și a HG nr. 634/2015 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice.*

Nici cu ocazia inventarierii generale anuale a elementelor de natura activelor ale Centrului Național pentru Informații Financiare, structură în cadrul aparatului propriu al Ministerului Finanțelor nu a fost realizată evaluarea bunurilor de natura TIC (mijloace fixe și obiecte de inventar) aflate în spațiile utilizate de către această structură, în cadrul aparatului propriu al Ministerului și nici nu a fost realizată înregistrarea acestora în evidența contabilă a instituției.

- În cazul modificării numărului maxim de posturi pentru aparatul propriu al Ministerului Finanțelor și a structurii organizatorice a acestuia[12] nu au fost respectate prevederile *Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică*, în sensul că, la publicarea anunțului, Ministerul nu a stabilit o perioadă de cel puțin 10 zile calendaristice pentru a primi în scris propuneri, sugestii sau opinii cu privire la proiectul de act normativ supus dezbaterii publice;
- Nu au fost asigurate la un nivel corespunzător necesitățile de echipamente, bunuri și servicii din domeniul tehnologiei informației și comunicațiilor – TIC solicitate de ANAF către CNIF, în conformitate cu prevederile *OUG nr. 77/2017*, respectiv ale prevederilor art. 3 alin. (1) 109^1 din *HG nr. 34/2009*, potrivit cărora MF are atribuții de inițiere și derulare, în condițiile legii, în mod centralizat, a achizițiilor publice pentru echipamente, bunuri și servicii din domeniul tehnologiei informației și comunicațiilor pentru ANAF.
  În acest sens, Ministerul Finanțelor nu a clarificat care sunt criteriile de utilizare eficientă a funcțiilor sistemului informatic în conformitate cu prevederile *OUG nr. 77/2017* și nici nu a demarat și/sau aprobat norme sau proceduri care să precizeze detaliat și să clarifice conținutul categoriilor de echipamente, bunuri și servicii din domeniul tehnologiei informației și comunicațiilor prevăzute la art. 3 alin. (1) din *OUG nr. 77/2017* și art. 3 alin. (1) 109^1 din *HG nr. 34/2009*.

Recomandări

- dispunerea de către conducerea Ministerului și urmărirea măsurilor operative care se impun pentru reducerea numărului trimiterilor poștale retur, în vederea utilizării economicoase a fondurilor bănești aferente acestei activități;
- luarea măsurilor ca în Notele explicative privind situațiile financiare și în Bilanț să fie înregistrate în categoria „*Creanțe curente*" doar sumele ce urmează a fi încasate într-o perioadă de până la un an;
- finalizarea inventarierii bunurilor care au aparținut fostului DGTI din cadrul ANAF și care în prezent sunt utilizate de către CNIF din cadrul MF, astfel încât să se realizeze finalizarea procesului de predare-preluare a patrimoniului ce a aparținut fostului DGTI, în vederea asigurării integrității și integralității patrimoniului;
- respectarea prevederilor *Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică* și ale *HG nr. 1361/2006 privind conținutul instrumentului de prezentare și motivare a proiectelor de acte normative supuse aprobării Guvernului*;
- colaborarea între MF și ANAF în vederea identificării și stabilirii unui mod de lucru optim și eficient în ceea ce privește buna gestionare și mentenanță a sistemului informatic, precum și investițiile și modernizarea acestuia.

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ – activitate proprie

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Prezentare

Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) este organizată și funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, instituție publică cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Finanțelor, finanțată din bugetul de stat. ANAF a fost înființată prin *OG nr. 86/2003* și a intrat în funcțiune la 1 ianuarie 2004. În anul 2020, ANAF și-a desfășurat activitatea în baza prevederilor *HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală*.

ANAF își desfășoară activitatea în domeniul administrării impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, activitate pentru care este competentă potrivit legii, prin intermediul procedurilor de gestiune, colectare, control fiscal, soluționare a contestațiilor și dezvoltarea unor relații de parteneriat cu contribuabilii, inclusiv prin acordarea de servicii de asistență. Impozitele, taxele și contribuțiile sociale administrate de ANAF constituie majoritatea veniturilor Bugetului general consolidat.

Opinia de audit

Pentru exercițiul financiar 2020, în urma misiunii de audit financiar la ANAF a fost exprimată o ***opinie contrară***, întemeiată pe faptul că denaturările individuale au fost semnificative și generalizate, iar situațiile financiare nu au prezentat o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității.

Constatări

La nivelul ANAF – activitate proprie:

- Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a efectuat în anul 2020 fără respectarea în totalitate a prevederilor legale aplicabile, respectiv a *OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii*, deoarece:

[12] Structura organizatorică a Ministerului Finanțelor aprobată prin *HG nr. 380/2020 pentru modificarea HG nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor*

- nu s-au luat măsuri la nivelul ANAF cu privire la stabilirea naturii lipsurilor/pierderilor/pagubelor și naturii plusurilor (dacă este cazul) în vederea regularizării diferențelor între datele contabile și cele faptice, astfel că situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2020 nu reflectă situația reală a patrimoniului;
- propunerile Comisiei centrale de inventariere cu privire la bunurile constatate lipsă la inventariere nu au fost valorificate în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv în conformitate cu punctul 43 din *OMFP nr. 2861/2009*[13];
- bunurile (mijloace fixe și obiecte de inventar) în sumă de 4,3 milioane lei, constatate lipsă la inventarierea anilor 2014, 2017, 2019 și 2020, au fost înregistrate și menținute, în mod eronat, în contul *„Alte valori în afara bilanțului"*;

- Predarea de către ANAF, respectiv preluarea de către Ministerul Finanțelor a patrimoniului fostei Direcții Generale a Tehnologiei Informației nu a fost efectuată în totalitate, deși această operațiune urma să se efectueze în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a *HG nr. 862/2017*[14].
  Astfel, după predarea echipamentelor IT acceptate de MF-CNIF, în patrimoniul ANAF-aparat propriu au rămas bunurile din categoriile de securitate, servere, rețele, stații de lucru, precum și licențele. Conform Protocolului de predare-primire nr. 5074/9.01.2018, bunurile de natura echipamentelor de telecomunicații și IT (mijloace fixe și obiecte de inventar) nu au fost predate scriptic, în totalitate, de către ANAF, fapt ce a condus la raportarea eronată în situațiile financiare ale anului 2020;
- Cheltuieli în valoare estimată de 416,8 mii lei, aferente activităților de valorificare a bunurilor intrate în proprietatea privată a statului în urma operațiunilor de executare silită, confiscare/sechestrare (ca de exemplu: servicii de evaluare, expertiză, de ridicare bunuri mobile, transport, pază-servicii etc.) au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite din creditele bugetare ale ANAF-aparat propriu și nu din disponibilitățile contului *„Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului – Activitatea Economică"*;
- Structura de executări silite din cadrul ANAF nu a efectuat/a efectuat cu întârziere evaluarea și nu a realizat valorificarea unor bunuri intrate prin confiscare în proprietatea privată a statului (autovehicule, obiecte, metale prețioase, bunuri imobile intrate în proprietatea statului – terenuri și construcții, acțiuni și părți sociale). Cauzele principale ale neevaluării și nevalorificării, de către organul fiscal, a acestor bunuri constau în:
  - neînscrierea/înscrierea cu întârziere în evidențele de cadastru și carte funciară a bunurilor imobile intrate în proprietatea privată a statului ca urmare a procedurilor civile și penale;
  - neactualizarea Cărții funciare, în cazul terenurilor pe care sunt realizate construcții vechi;
  - insuficiența fondurilor alocate pentru serviciile de evaluare și expertiză a bunurilor mobile și imobile confiscate;
- Nu au fost înregistrate provizioane pentru litigii la nivelul sumelor din sentințele judecătorești devenite executorii (aferente litigiilor de muncă în contradictoriu cu personalul propriu). Astfel, ANAF a procedat la înregistrarea în contabilitate a drepturilor salariale (inclusiv a contribuțiilor sociale) și a dobânzilor aferente doar la momentul achitării tranșelor prevăzute de legislația în vigoare și la nivelul stabilit (respectiv 5%, 10%, 25%, 25% și 35%), fără a ține cont de prevederile tuturor actelor normative incidente, conform cărora trebuia să înregistreze, la finele anului 2020, provizioane pentru litigii la nivelul sumelor din sentințele definitive care nu au avut exigibilitatea în anul 2020 și care urmează a fi plătite în tranșe în anii viitori.
  În timpul misiunii de audit financiar au fost constituite și înregistrate în evidența contabilă provizioane pentru litigii aferente drepturilor de personal exigibile de plată la nivelul salariaților aparatului central al ANAF, în sumă de 5,16 milioane lei;
- A fost identificată o situație deosebită în ceea ce privește nerespectarea prevederilor controlului intern managerial, respectiv aceea că la nivelul AJFP Teleorman nu au fost respectate cerințele generale de management specifice cuprinse în standardele de control intern managerial.
  În mod concret s-a constatat că șeful adjunct de administrație cu atribuții de conducere a activității de inspecție fiscală nu și-a îndeplinit atribuțiile aferente postului, respectiv:
  - nu a propus spre avizare programele lunare de activitate de inspecție fiscală aferente lunilor aprilie, mai și decembrie și, în consecință, acestea nu au fost avizate de către șeful de administrație și nici nu au fost aprobate de către directorul general al DGRFP Ploiești;
  - nu a semnat, respectiv a refuzat să semneze foile colective de prezență și anexele la acestea, care reprezintă, în fapt, documente justificative care stau la baza plății drepturilor salariale.
- Cu privire la respectarea prevederilor *OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice* a fost constatat faptul că unele dintre procedurile de sistem și operaționale aplicabile structurii auditate nu au fost revizuite/actualizate corespunzător modificărilor legislative, respectiv cele aferente Programelor de dezvoltare a sistemului de control intern managerial.

---

[13] *OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriilor și capitalurilor proprii*

[14] *HG nr. 862/2017 pentru modificarea și completarea HG nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, precum și pentru modificarea HG nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și a HG nr. 634/2015 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice*

Recomandări

- în cadrul acțiunii de inventariere aferente anului 2021 se va realiza verificarea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acesteia, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanțelor ANAF;
- luarea măsurilor necesare în vederea predării tuturor elementelor patrimoniale (mijloace fixe și obiecte de inventar) aflate în spațiile utilizate de către Centrul Național pentru Informații Financiare și scoaterea acestora din evidența contabilă a ANAF, astfel încât situațiile financiare aferente anului 2021 să reflecte realitatea;
- la nivelul ANAF vor fi efectuate demersurile necesare în vederea modificării/schimbării sursei de finanțare pentru toate contractele de achiziții publice/acorduri-cadru ce au ca obiect servicii de evaluare, expertiză și transport bunuri mobile/imobile aferente activității economice din cadrul ANAF;
- luarea măsurilor necesare pentru ca activitatea de valorificare a bunurilor confiscate să fie realizată în parametri optimi;
- în vederea unei abordări unitare, conducerea ANAF va dispune măsurile necesare prin care să se asigure că și la nivelul structurilor sale subordonate se va proceda la constituirea și înregistrarea în evidența contabilă a provizioanelor pentru litigii aferente drepturilor de personal exigibile de plată, astfel încât situațiile financiare centralizate să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității;
- analiza, clarificarea și înregistrarea corectă în contabilitate a tuturor sumelor menținute, în mod nejustificat, în evidența contabilă a ANAF, în conturile de debitori, avansuri, creditori, decontări în curs de clarificare și altele;
- verificarea operativă, la nivelul ANAF, a modului în care au fost întocmite, aprobate și avizate programele de activitate a inspecției fiscale la nivelul AJFP Teleorman, precum și verificarea măsurilor de corectare și cuantificare a impactului activității de inspecție fiscală (dacă inacțiunea factorilor decizionali a condus la prejudicierea bugetului de stat);
- efectuarea unei analize interne de către Comisia de monitorizare a sistemului de control intern managerial privind cauzele care au determinat neactualizarea procedurilor de sistem și operaționale, gestionarea stadiului actualizării acestora într-un termen rezonabil, în concordanță cu modificările legislative, astfel încât la nivelul ANAF să se asigure respectarea prevederilor Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial aprobat.

DIRECȚIA DE PROGRAMARE A INVESTIȚIILOR PUBLICE ȘI UNITATEA DE MANAGEMENT A INVESTIȚIILOR PUBLICE

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul respectării prevederilor legale privind activitatea de analiză, eficientizare, programare și de coordonare a investițiilor publice

Prezentare

Ministerul Finanțelor (MF) prin **Direcția de Programare a Investițiilor Publice și Unitatea de Management a Investițiilor Publice** desfășoară activități de analiză, eficientizare, programare și de coordonare a investițiilor publice.

Concluzia generală

La nivelul anului 2020 au fost identificate deficiențe generate, în principal, de următoarele:

- nerespectarea în unele situații de către ordonatorii principali de credite a prevederilor legale referitoare la transmiterea datelor, informațiilor și raportărilor aferente proiectelor de investiții publice semnificative;
- modificările organizatorice frecvente ale structurilor din cadrul MF cu atribuții în domeniul investițiilor publice;
- fluctuația/lipsa de personal specializat;
- neactualizarea cadrului legislativ specific în sensul îmbunătățirii mecanismului de programare bugetară, al managementului investițiilor publice, precum și pentru promovarea și implementarea proiectelor finanțate și operate printr-un PPP;
- restricțiile generate și impuse de pandemia de coronavirus.

Constatări

La nivelul Direcției de Programare a Investițiilor Publice:

- În anul 2020, la nivelul structurii auditate nu a existat o procedură operațională privind activitatea de urmărire, monitorizare și raportare a obiectivelor/proiectelor/categoriilor de investiții publice;
- Totodată, s-a constatat că nu există o aplicație informatică distinctă pentru transmiterea de către ordonatorii principali de credite a datelor referitoare la monitorizarea programului de investiții publice;
- În cadrul procesului de prioritizare, ordonatorii principali de credite au menținut în listă o serie de investiții finalizate în totalitate, date în exploatare, pentru care au fost semnate documentele de recepție la terminarea lucrărilor, dar care se află în stadii de judecată pentru diverse litigii.
  Cu o singură excepție, cele 46 de proiecte finalizate sunt ale Ministerului Transportului, Infrastructurii și Comunicațiilor, ordonator care precizează, în majoritatea situațiilor, la rubrica Observații următoarele: *„Deși lucrările au fost în totalitate finalizate, în cadrul proiectului mai este necesar a se efectua plăți pentru sentințe civile”*;
- În cadrul procesului de prioritizare, ordonatorii principali de credite au menținut în listă o serie de proiecte de investiții cu grad de realizare de 100% și grad de realizare valoric de peste 100%, ceea ce semnifică faptul că au fost efectuate plăți peste valoarea actualizată a proiectului;

- Au fost identificate cazuri de nerespectare a obligației de transmitere a listei proiectelor de investiții publice prioritizate, până cel târziu la data de 15.04.2020, de către unii ordonatori principali de credite către Ministerului Finanțelor;
- Ministerul Sănătății nu a respectat obligația de transmitere către Ministerul Finanțelor a rapoartelor de monitorizare trimestriale aferente anilor 2019, 2020 și până în prezent. Totodată, s-a constatat depunerea cu întârziere a indicatorilor de succes/rezultat pentru proiectele de investiții publice semnificative noi și în continuare aferente anului 2020 de către unii ordonatori principali de credite;
- S-a constatat că nu au fost transmise documente obligatorii de către ordonatorii principali de credite monitorizați de către MF, ulterior finalizării fizice a proiectelor/obiectivelor de investiții publice semnificative, respectiv:
  - rapoarte de finalizare (document de întocmit în termen de maximum un an de la finalizarea investiției);
  - rapoarte de evaluare a performanțelor (document de întocmit în termen de cinci ani de la finalizare și darea în exploatare);
- Domenii de cheltuieli publice ineficiente nu au fost identificate de Compartimentul de analiză și eficientizare a cheltuielilor publice în baza atribuțiilor specifice din ROF;
- Cheltuielile publice nu au fost analizate în vederea prioritizării și eficientizării alocării acestora;
- Rapoarte de analiză de eficientizare a cheltuielilor publice nu au fost întocmite;
- Situații comparative privind stabilirea eficienței cheltuielilor publice sectoriale și pe elemente componente ale acestora nu au fost întocmite pentru încadrarea acestora în procesul bugetar;
- Nu există o aplicație informatică pentru activitatea specifică Compartimentului de analiză și eficientizare a cheltuielilor publice și nici nu a fost dezvoltată și implementată o bază de date informatică.

La nivelul Unității de Management a Investițiilor Publice (UMIP):

- Nu au fost elaborate/puse în practică politici și strategii în domeniul managementului investițiilor publice, precum și pentru promovarea și implementarea proiectelor finanțate și operate printr-un parteneriat între sectorul public și unul sau mai mulți parteneri privați;
- Nu a fost elaborată legislația primară și secundară în domeniul investițiilor publice;
- În vederea promovării proiectelor de investiții nu au fost formulate recomandări sub forma ghidurilor de bune practici şi a metodologiilor de bugetare, raportare și evaluare a oportunității acestora;
- Nu au fost promovate bunele practici privind investițiile publice, parteneriatul public privat (PPP) și concesiunile de lucrări și servicii în cadrul autorităților publice;
- Nu au fost identificate tipuri de proiecte care să poată fi finanțate prin PPP;
- Nu au fost organizate acțiuni și programe de pregătire de specialitate în domeniul PPP;
- Reprezentanții UMIP nu au participat la evaluarea ofertelor în cadrul procedurilor de atribuire, respectiv la negocierea clauzelor contractuale din cadrul contractelor de consultanță pentru investiții publice și PPP – în vederea emiterii de recomandări consultative;
- Reprezentanții UMIP nu au monitorizat implementarea de proiecte PPP;
- Nu au fost elaborate documente de sinteză referitoare la procesul de derulare a proiectelor finanțate și operate printr-un PPP;
- La nivelul UMIP nu există o aplicație informatică integrată pentru activitatea specifică structurii și nici nu a fost dezvoltată și implementată o bază de date informatică care să conțină proiectele de investiții publice, proiectele de concesiuni de lucrări publice, servicii și bunuri, precum și a tuturor celorlalte proiecte finanțate și operate printr-un parteneriat între sectorul public și unul sau mai mulți parteneri privați;
- La nivelul UMIP nu au fost inventariate activitățile procedurale și nici nu au fost elaborate proceduri operaționale privind activitatea de management al investițiilor publice.

Recomandări

La nivelul Direcției de Programare a Investițiilor Publice:

- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale referitoare la activitatea de monitorizare a obiectivelor/proiectelor/categoriilor de investiții publice;
- inițierea de demersuri în vederea dezvoltării și implementării unei aplicații informatice distincte pentru transmiterea de către ordonatorii principali de credite a datelor referitoare la monitorizarea programului de investiții publice;
- inițierea unor propuneri de modificare legislativă în scopul îmbunătățirii mecanismului de programare bugetară în domeniul investițiilor publice și instituirea unor sancțiuni ordonatorilor principali de credite în cazul nerespectării obligațiilor legale, precum și în cazul neraportării sau raportării cu întârziere a indicatorilor de progres și rezultat;
- identificarea domeniilor de cheltuieli publice ineficiente;
- analizarea cheltuielilor publice în vederea prioritizării și eficientizării alocării acestora;
- întocmirea/elaborarea rapoartelor cu propuneri pentru eficientizarea cheltuielilor publice;
- întocmirea situațiilor comparative privind stabilirea eficienței cheltuielilor publice sectoriale și pe elemente componente ale acestora;
- elaborarea de propuneri de măsuri de eficientizare a cheltuielilor publice sectoriale analizate;

- crearea unei aplicații informatice integrate, dezvoltarea, dar și implementarea bazei de date la nivelul Compartimentului de analiză și eficientizare a cheltuielilor publice.

La nivelul Unității de Management a Investițiilor Publice:

- elaborarea/punerea în practică de politici și strategii în domeniul managementului investițiilor publice, precum și pentru promovarea și implementarea proiectelor finanțate și operate printr-un parteneriat între sectorul public și unul sau mai mulți parteneri privați;
- elaborarea legislației primare și secundare în domeniul investițiilor publice;
- formularea de recomandări sub forma ghidurilor de bune practici, a metodologiilor de bugetare în vederea promovării proiectelor de investiții publice;
- oferirea de asistență de specialitate autorităților contractante în pregătirea, atribuirea și implementarea proiectelor de investiții publice, precum și a proiectelor finanțate și operate printr-un parteneriat între sectorul public și unul sau mai mulți parteneri privați;
- identificarea, analizarea și recomandarea de tipuri de proiecte care să poată fi finanțate printr-un PPP;
- organizarea de acțiuni și programe de pregătire de specialitate în domeniul PPP;
- monitorizarea evoluției procesului de implementare a proiectelor de investiții publice;
- crearea unei aplicații informatice integrate, dezvoltarea și implementarea bazei de date privind proiectele de investiții publice, proiectele de concesiuni de lucrări publice, servicii și bunuri, precum și a tuturor celorlalte proiecte finanțate și operate printr-un parteneriat între sectorul public și unul sau mai mulți parteneri privați;
- inventarierea tuturor activităților procedurale, precum și elaborarea și implementarea tuturor procedurilor operaționale identificate.

DIRECȚIA GENERALĂ DE MANAGEMENT A DOMENIILOR REGLEMENTATE SPECIFIC

AUDIT DE CONFORMITATE

Verificarea modului de îndeplinire a atribuțiilor de către Direcția Generală de Management a Domeniilor Reglementate Specific din Ministerul Finanțelor

Prezentare

Direcția Generală de Management a Domeniilor Reglementate Specific (DGMDRS) este organizată și funcționează în subordinea ministrului finanțelor și realizează atribuțiile prevăzute la art. 3 alin. (1) din *HG nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice*, cu modificările și completările ulterioare.

Concluzia generală

Au fost identificate deficiențe generate, în principal, de următoarele:

- nerespectarea termenului legal prevăzut de *OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice* pentru declanșarea și, respectiv, finalizarea procesului de selecție al membrilor în consiliile de administrație;
- manifestarea unei practici la nivelul Ministerului Finanțelor, ce constă în desemnarea pentru numire prin ordin al ministrului, pe mandate provizorii, de câte patru luni, cu prelungiri de două luni, de regulă pentru persoane diferite, fără organizarea unei selecții transparente, fără prezentarea motivelor temeinice pentru prelungire, pe baza unui *referat* sau a unei *note* întocmite și aprobate de către DGMDRS;
- nu a fost elaborată o procedură sau metodologie prin care să se stabilească concret desfășurarea acestei activități, cu precizarea documentelor întocmite de către DGMDRS;
- nedesemnarea, într-un număr semnificativ de situații, a reprezentanților Ministerului Finanțelor ca membri ai consiliilor de administrație la regiile autonome;
- nedesemnarea reprezentanților Ministerului Finanțelor în vederea numirii ca membri în consiliile de administrație la societăţi comerciale la care statul deţine participaţii integrale sau majoritare, precum și în alte organe de conducere, comisii și comitete;
- nu au fost elaborate criterii de evaluare, astfel încât Ministerul Finanțelor să se asigure că reprezentanții statului desemnați au o bună pregătire profesională și experiența necesară în domeniu, în condițiile în care, în general, prin actele normative de înființare sau prin statutul societății/companiei se precizează anumite cerințe.

Consecințele deficiențelor identificate:

- dificultăți în funcționarea consiliilor de administrație ale întreprinderilor publice;
- existența unor riscuri de desemnare și de numire a unor persoane care nu au calificarea și experiența necesară în domeniu în consiliile de administrație, atât în cazul companiilor și societăților la care MF trebuie să-şi desemneze reprezentant în baza *OUG nr. 109/2011*, cât și în cazul numirii reprezentantului Ministerului în Consiliul de Administrație, în conformitate cu prevederile altor acte normative;
- neasumarea responsabilității pentru îndeplinirea indicatorilor de performanță stabiliți în cazul numirilor în baza mandatelor provizorii, fără nicio selecție, fapt ce are impact negativ asupra modului de realizare a atribuției DGMDRS în privința monitorizării execuţiei contractelor de mandat încheiate pentru membrii consiliilor de administraţie/consiliilor de supraveghere și directorii generali/directori, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Constatări

- În cazul Fondului Român de Contragarantare, al Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii și al Fondului Local de Garantare Focșani nu a fost respectat termenul legal pentru declanșarea și, respectiv, finalizarea procesului de selecție al administratorilor/membrilor Consiliului de Administrație, prevăzut de *OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice*, cu impact direct asupra posibilității de evaluare a performanței activității acestora;
- Nu au fost desemnați reprezentanții Ministerului Finanțelor în consiliile de administrație la regiile autonome, în baza prevederilor *OUG nr. 109/2011*, situație ce a afectat, în unele cazuri, desfășurarea în condiții normale a activității acestor regii.
  Astfel, pentru un număr de cinci regii autonome (Aeroportul Internațional Maramureș RA, Monetăria Statului RA, Imprimeria Băncii Naționale RA, Aeroportul Internațional Brașov Ghimbav, Exploatarea Domeniului Public Privat Constanța), procedura de evaluare/selecție a fost finalizată prin afișarea borderourilor de notare la finele anului 2020, însă ordinele de desemnare a reprezentanților în consiliile de administrație nu au fost semnate de miniștrii de finanțe care au avut mandat în cursul anului 2021.
  De asemenea, la un număr de 28 de ocoale silvice a fost declanșată procedura de selecție la nivelul Ministerului Finanțelor, însă, ca urmare a modificărilor legislative specifice domeniului, procedura a fost suspendată în vederea clarificării cadrului legal. Procesul de selecție la ocoalele silvice a fost reluat la finele anului 2021;
- La un număr de cinci entități nu au fost desemnați reprezentații Ministerului Finanțelor în consiliile de administrație, respectiv la Roarmy-Security SA, SC Romfilatelia SA, Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere, SC Informatică Feroviară SA şi la SC Tipografica Filaret SA.

Recomandări

În vederea îmbunătățirii activității direcției de specialitate cu atribuții specifice în activitatea de administrare a participațiilor statului și în exercitarea unui management eficient sunt necesare măsuri concrete pentru:

- respectarea prevederilor guvernanței corporative la societățile aflate în ADMINISTRAREA sau sub autoritatea Ministerului Finanțelor, în concordanță cu obligațiile ce le revin, potrivit legislației în vigoare;
- finalizarea procedurii de selecție și elaborarea proiectului de ordin al ministrului finanțelor de desemnare a reprezentantului Ministerului Finanțelor în consiliile de administrație la regiile autonome;
- numirea, prin ordin al ministrului finanțelor, a Comisiei unice pentru evaluarea/selecția prealabilă în vederea desemnării reprezentanților Ministerului Finanțelor în consiliile de administrație la companii și societăți naționale, regii autonome şi institute naționale de cercetare-dezvoltare.

FONDUL NAȚIONAL DE GARANTARE A CREDITELOR PENTRU ÎNTREPRINDERILE MICI ȘI MIJLOCII SA – IFN AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii SA - IFN (FNGCIMM) este instituție financiară nebancară, cu capital de risc, persoană juridică română de drept privat, organizată ca societate comercială pe acțiuni, cu acționar unic Statul Român, reprezentat de Ministerul Finanțelor.
Obiectul principal de activitate constă în garantarea creditelor sau a altor instrumente de finanțare care pot fi obținute de întreprinderile mici și mijlocii, persoane fizice sau juridice, de la bănci sau din alte surse.
FNGCIMM desfășoară activități specifice de finanțare, cofinanțare, garantare, inclusiv din fonduri încredințate de autorități publice centrale, autorități de management sau instituții financiare internaționale, în baza prevederilor legale şi a actelor normative aferente derulării acestor operațiuni.
FNGCIMM acordă produse de garantare pe baza surselor proprii și gestionează alte două categorii de produse: garanții acordate pe baza surselor primite în administrare și garanții acordate în numele și contul statului.

Constatări

- Nerespectarea prevederilor legale stabilite în Codul muncii cu privire la verificarea prealabilă a aptitudinilor profesionale ale candidaților și la stabilirea vechimii în muncă, a prevederilor Contractului Colectiv de Muncă 2018-2020 existent la nivelul FNGCIMM cu privire la condițiile de vechime în specialitate ce trebuiau îndeplinite de candidați, precum și efectuarea de angajări fără a exista post vacant în statul de funcții aferent lunii în care postul a fost scos la concurs;
- FNGCIMM, în calitate de administrator al schemei de ajutor de stat aprobate prin *OUG nr. 110/2017 privind Programul de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii și a întreprinderilor mici cu capitalizare de piață medie - IMM INVEST ROMÂNIA*, nu și-a îndeplinit în totalitate obligația încărcării în Registrul general al ajutoarelor de stat acordate în România (RegAS) a acordurilor de finanțare încheiate, a plăților efectuate, precum și a eventualelor recuperări, pentru perioada 9.04.2020-31.12.2020, în sensul că la data de 31 decembrie 2020 au fost înregistrate în RegAS un număr de 1.135 de acorduri de finanțare din cele 25.586 încheiate de FNGCIMM în anul 2020, iar ajutoarele de stat plătite în anul 2020 nu au fost înregistrate;
- FNGCIMM, în calitate de administrator al schemei de ajutor de minimis aprobate prin *OUG nr. 118/2020 privind aprobarea Programului de susținere a întreprinderilor mici și mijlocii „IMM LEASING DE ECHIPAMENTE ȘI UTILAJE”*, nu și-a îndeplinit obligația încărcării în Registrul general al ajutoarelor de stat acordate în România (RegAS) a acordurilor de finanțare încheiate în anul 2020.

Recomandări

Conducerea Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii SA - IFN va dispune măsurile legale care se impun și va urmări implementarea acestora în vederea:

- organizării de selecții de personal doar pentru ocuparea posturilor vacante existente în statul de funcții aprobat pentru luna în care postul este scos la concurs;
- angajării personalului cu respectarea prevederilor legale și a celor prevăzute în reglementările interne;
- încărcării plăților de ajutoare de stat acordate în anul 2020 în Registrul general al ajutoarelor de stat acordate în România.

Stadiul de valorificare

În procesul de valorificare, după analizarea obiecțiunilor formulate de către FNGCIMM, pentru remedierea aspectelor constatate a fost emisă o Decizie.

PROPUNERI LEGISLATIVE

Inițiator/actul normativ de referință	Propuneri de modificare/completare	Motivare/comentariu
Ordinul Băncii Naționale a României (OBNR) nr. 6/2015 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene	Actualizarea prevederilor cap. XI *„Exemple de corespondență a planului de conturi cu formatul bilanțului și contului de profit și pierdere aplicabile instituțiilor”*, astfel încât bilanțul contabil să reflecte toată activitatea desfășurată de FNGCIMM cu privire la garanțiile emise, inclusiv cu soldul contului 9982.11 *„Alte valori date – Angajamente de garantare în nume și cont stat”,* respectiv actualizarea modului de calcul/prezentarea poziției 606 din bilanț *„Garanții și active gajate”.*	Ca urmare a verificărilor efectuate s-a constatat faptul că datele înscrise în capitolul *„Elemente în afara bilanțului”* din *Bilanțul contabil* încheiat de FNGCIMM la 31.12.2020, respectiv valoarea datoriilor contingente raportate – portofoliul de garanții **nu cuprinde** valoarea garanțiilor înregistrate în contul 9982.11 *„Alte valori date - Angajamente de garantare în nume și cont stat”,* constând în garanțiile emise în nume și cont stat, care înregistrează o valoare semnificativă (30.070.342.934,3 lei).

OFICIUL NAȚIONAL PENTRU ACHIZIȚII CENTRALIZATE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Oficiul Național pentru Achiziții Centralizate

Prezentare

Oficiul Național pentru Achiziții Centralizate (ONAC) este instituție publică cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Finanțelor, finanțată integral de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Finanțelor. ONAC este organizat și funcționează în baza prevederilor *OUG nr. 46/2018 privind înființarea, organizarea și funcționarea Oficiului Naţional pentru Achiziții Centralizate* și ale *HG nr. 502/2018 privind organizarea și funcționarea Oficiului Naţional pentru Achiziții Centralizate și pentru modificarea și completarea unor acte normative,* cu modificările și completările ulterioare, și este definită ca unitate de achiziții centralizate, în sensul prevederilor art. 3 alin. (1) din *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare.

Între obiectivele principale ale ONAC se regăsesc: asigurarea produselor și serviciilor achiziționate în sistem centralizat pentru instituții publice, creșterea transparenței în domeniul achizițiilor publice, optimizarea condițiilor și a procesului de achiziții pe bază de criterii economice și de calitate.

Opinia de audit

Pentru exercițiul financiar 2020, în urma misiunii de audit financiar la ONAC a fost exprimată o ***opinie modificată (cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte)***, întemeiată pe faptul că au existat situații în care angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor au fost efectuate fără viza prealabilă de control financiar preventiv propriu.

Constatări

La nivelul Oficiului Național pentru Achiziții Centralizate:

- Existența unor situații în care angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor (în valoare estimativă de 42,26 mii lei) au fost efectuate fără supunerea prealabilă a acestora la viza de control financiar preventiv propriu. Cauza acestei abateri a fost lipsa desemnării unei alte persoane care să asigure aplicarea prevederilor *OMFP nr. 1792/2002*[15] atunci când prima persoană desemnată a fost în concediu de odihnă sau indisponibilă;
- Sistemul de control intern managerial al ONAC la 31 decembrie 2020 a fost parțial conform cu standardele de control intern, respectiv două standarde au fost parțial implementate: Standardul 9 – *Proceduri* și Standardul 14 – *Raportarea contabilă și financiară*. De asemenea, pentru cele 13 activități procedurabile la nivelul ONAC, până la 31 decembrie 2020 au fost implementate opt proceduri, iar cinci proceduri operaționale se aflau în curs de elaborare.

Recomandări

- conducerea ONAC va dispune și va urmări implementarea tuturor măsurilor operative necesare prin care să se asigure că toate operațiunile și documentele referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, prevăzute de normele legale, vor fi supuse vizei de control financiar preventiv propriu;
- implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, prin finalizarea elaborării și aprobării procedurilor operaționale proprii și prin implementarea tuturor standardelor prevăzute de *OSGG nr. 600/2018*.[16]

[15] *OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*

[16] *OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*

OFICIUL NAȚIONAL PENTRU ACHIZIȚII CENTRALIZATE
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul resurselor utilizate pentru achizițiile publice la Oficiul Național pentru Achiziții Centralizate

Prezentare

La nivelul Oficiului Național pentru Achiziții Centralizate (ONAC), obiectivul general al misiunii de audit de conformitate a constat în verificarea modului în care ONAC a derulat, în anul 2020, procedurile de atribuire a acordurilor-cadru de achiziții centralizate de bunuri și servicii destinate atât prevenirii și/sau combaterii infectării cu virusul SARS-CoV-2, cât și facilitării activităților didactice la distanță pentru elevii din medii defavorizate, înmatriculați în unitățile de învățământ preuniversitar de stat.

Astfel au fost supuse verificării procedurile de atribuire a acordurilor-cadru de achiziții centralizate de bunuri și servicii derulate de către ONAC în anul 2020, cu excepția celor care au făcut deja obiectul acțiunii de control derulate de Curtea de Conturi în perioada 2.06.2020-3.07.2020, ca urmare a *Hotărârii Parlamentului nr. 4/2020*.

În baza prevederilor *OUG nr. 11/2020*[17], ONAC a fost desemnat ca instituție abilitată pentru organizarea și derularea procedurilor de atribuire în vederea încheierii de acorduri-cadru:

a) ori de câte ori este nevoie, pentru acoperirea necesităților cuprinse în Nomenclatorul produselor stocuri de urgență medicală, prevăzut la art. 3, prin aplicarea uneia dintre procedurile de atribuire prevăzute la *art. 68 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare;
b) până la atingerea nivelului maxim, pentru acoperirea necesităților de produse din stocuri de urgență medicală, inclusiv a scanerelor termice prevăzute în anexă, în regim de urgență, prin procedura de negociere fără publicare prealabilă, conform prevederilor art. 68 alin. (1) lit. f) coroborat cu art. 69 alin. (4) și art. 104 alin. (1) lit. c) din *Legea nr. 98/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

Constatări

La nivelul Oficiului Național pentru Achiziții Centralizate:

- În cazul *Documentației de atribuire nr. 5798/CN/2.12.2020,* care cuprinde Strategia de contractare a dispozitivelor concentratoare de oxigen individuale pentru asigurarea stocurilor de urgență medicală, ONAC a decis, în mod nejustificat, derularea unei proceduri de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, cu un singur ofertant, fapt ce a condus la încheierea Acordului-cadru nr. 5897/CN/ 4.12.2020 cu încălcarea principiilor transparenței și a asumării răspunderii care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, ONAC neasigurându-se de respectarea principiului economicității și eficienței utilizării fondurilor publice alocate finanțării acestor contracte.

  Întrucât *dispozitivele concentratoare de oxigen individuale* fac parte din stocurile de urgență medicală prevăzute de *OUG nr. 11/2020* aprobată prin *Legea nr. 20/2020*, cu modificările și completările ulterioare, Departamentul pentru Situații de Urgență (DSU) din cadrul Ministerului Afacerilor Interne, prin Inspectoratul General pentru Situații de Urgență (IGSU), a fost instituția competentă să stabilească constrângerile tehnice și temporale impuse de extrema urgență în procesul de achiziție a acestor produse.

  ONAC a luat decizia de a negocia separat cu respectivul ofertant pentru o cantitate parțială de 500 de bucăţi de *dispozitive concentratoare de oxigen individuale* din totalul de 3000 de bucăţi stabilit la acel moment prin *OUG nr. 194/2020,* neavând la bază o prioritizare care să fie condiționată temporal, în funcție de cantități, de către DSU în calitatea sa de administrator al stocurilor de urgență medicală.

  În lipsa unei solicitări exprese a instituției competente cu gestionarea stocurilor de urgență medicală referitoare la livrarea cu prioritate a celor 500 de bucăţi de *dispozitive concentratoare de oxigen individuale cu debit ≥ 5 l* și în contextul în care specificațiile tehnice au fost definitivate după cunoașterea ofertelor tehnice ale operatorilor economici de pe piața de profil, decizia ONAC de a îl invita doar pe operatorul economic respectiv la negocierea care a avut termenul de depunere a ofertei până în 3.12.2020, ora 11:00, a fost una nejustificată. Aceasta a condus la achiziționarea acestor produse la un preț mai mare față de prețurile mai mici obținute în următoarea procedură de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare derulată în ziua următoare (4.12.2020), la care ONAC i-a invitat și pe ceilalți operatori economici de pe piața de profil care au transmis oferte în procesul de consultare a pieței.

- *Prin aprobarea strategiei de contractare nr. 4112/CN/7.08.2020*, ONAC a estimat, în mod eronat, capacitatea unui ofertant, atunci când a decis negocierea doar cu acesta pentru a achiziționa complete combinezoane, inclusiv cu glugă și protecție de încălțăminte, în condițiile în care procedura a fost anulată ca urmare a declarării ofertei ca fiind inacceptabilă, fapt ce a condus la un consum inutil de timp și resurse umane, precum și la afectarea constituirii stocului de urgență medicală pentru aceste produse.

  S-a constatat faptul că, la mai puțin de 14 zile de la anularea procedurii de negociere cu respectivul ofertant, ONAC a inițiat o altă procedură de achiziție a combinezoanelor prin transmiterea invitației de participare către un număr de șase operatori și prin publicarea acesteia și a documentației de atribuire atât în Sistemul Electronic de Achiziții Publice, cât și pe site-ul oficial al ONAC. Ca urmare a acestor demersuri, în timpul-limită au fost depuse oferte de către nouă operatori economici, ceea ce dovedește faptul că argumentele care au stat la baza deciziei ONAC de a transmite invitația inițială doar unui operator economic au fost eronate.

[17] *OUG nr. 11/2020 privind stocurile de urgență medicală, precum și unele măsuri aferente instituirii carantinei*

- *Prin Strategia de contractare nr. 5760/CN/27.11.2020* cuprinsă în documentația de atribuire aferentă negocierii fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare care a avut ca obiect achiziția de teste rapide de determinare a antigenului SARS-CoV-2, ONAC a stabilit un algoritm de punctare a factorului de evaluare a ofertelor privind termenul de livrare, care nu a adus avantaje reale și, în consecință, nu a fost asigurată utilizarea cu economicitate și eficiență a fondurilor publice alocate DSU-IGSU pentru finanțarea acestor achiziții.

  În cazul acestei proceduri de atribuire, criteriile și algoritmul care au fost stabilite de către ONAC au permis evaluarea operatorilor economici cu posibilități de ofertare diferite sub aspect cantitativ, fără a se introduce un factor de ponderare în funcție de cantitatea maximă ofertată în raport cu cantitatea maximă solicitată, astfel încât să fie o raportare unitară obiectivă.

  Practic, o ofertă care a adus doar 13,3% din cantitatea maximă solicitată (400.000 de teste) a fost comparată cu patru oferte care s-au angajat să aducă întreaga cantitate solicitată, de 3.000.000 de teste, în tranșe.

  Algoritmul de calcul aplicat de către ONAC a determinat ca ofertanții de calibru mai mare (cei care s-au angajat să aducă o cantitate mai mare, în tranșe, respectiv în cazul acestei achiziții, s-a dovedit că patru din cinci au avut capacitatea de a aduce toată cantitatea) să obțină punctaje mici, în condițiile în care nu exista un element suplimentar care să realizeze și acest filtru.
- ONAC a încheiat *Actul adițional nr. 1 din 7.04.2020 la Acordul-cadru nr. 1869/CN/17.03.2020,* având ca obiect furnizarea de complete combinezoane, prin care a fost suplimentată substanțial cantitatea și valoarea produselor cu 114% față de cele prevăzute inițial, fără organizarea unei noi proceduri de atribuire în condițiile *Legii nr. 98/2016,* cu modificările și completările ulterioare.

  S-a constatat că încheierea actului adițional s-a realizat în condițiile în care acest lucru nu s-a încadrat în niciuna dintre situațiile permise de legislație, care limitează strict posibilitatea de modificare a acordurilor-cadru, fără organizarea unei noi proceduri de atribuire.

  De menționat că în acest caz nu s-au produs consecințe, în condițiile în care acest Act adițional prin care se suplimentau substanțial cantitatea și valoarea inițială a Acordului-cadru a fost reziliat prin Actul adițional nr. 2, înregistrat cu nr. 4136/CN/11.08.2020, fără ca IGSU să încheie contracte subsecvente în baza acestuia.

Recomandări

Președintele ONAC va dispune și va urmări luarea tuturor măsurilor operative necesare pentru:

- a evita invitarea unui singur operator economic la procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, iar, în situația în care acest lucru nu este posibil, să justifice în mod judicios această opțiune;
- revizuirea procedurilor interne și/sau a strategiilor de contractare aplicabile procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, în conformitate cu dispozițiile *Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice;*
- revizuirea și/sau instituirea unor factori de evaluare, punctaje și algoritmi de calcul utilizați la stabilirea ofertelor câștigătoare în cadrul procedurilor de achiziție, astfel încât aplicarea acestora în cazul procedurilor de atribuire să conducă la desemnarea câștigătorului cu maximum de avantaje pentru entitatea/ entitățile beneficiare;
- revizuirea procedurilor interne și/sau a strategiilor de contractare aplicabile procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, astfel încât modificarea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru fără organizarea unei noi proceduri de atribuire să se realizeze doar în acele situații permise de lege.

Stadiul de valorificare

Împotriva măsurilor dispuse prin Decizie de Curtea de Conturi, conducerea ONAC a depus contestație, aceasta fiind în prezent în procesul de soluționare de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită în acest sens în cadrul Curții de Conturi.

OFICIUL NAȚIONAL DE PREVENIRE ȘI COMBATERE A SPĂLĂRII BANILOR

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor

Prezentare

Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor (ONPCSB) funcționează ca instituție publică cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Finanțelor, având ca obiect de activitate prevenirea și combaterea spălării banilor și a finanțării actelor de terorism, scop în care primește, analizează şi prelucrează informații și sesizează autoritățile abilitate prin lege ori se sesizează din oficiu când ia cunoștință, pe orice cale, despre o tranzacție suspectă, în condițiile legii.

Opinia de audit

Pentru exercițiul financiar 2020, în urma misiunii de audit financiar la Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor a fost exprimată o ***opinie modificată (cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte)***, întemeiată pe faptul că au fost identificate unele deficiențe, dar acestea nu au efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg.

Constatări

La nivelul Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor:

- Personalul contractual cu funcții de execuție din cadrul ONPCSB, cu excepția șoferilor și a muncitorilor necalificați (a îngrijitorilor clădiri), a fost încadrat pe funcția de „analist financiar” sau „asistent analist”,

indiferent de compartimentul, serviciul și direcția în care și-a desfășurat activitatea, cu toate că obiectivele și atribuțiile postului pentru unele funcții sunt specifice unor alte funcții din sectorul bugetar;

- Personalul cu funcții de execuție din cadrul Compartimentului audit public intern, Compartimentului resurse umane, Compartimentului financiar-contabil, Compartimentului achiziții publice, Serviciului juridic, Compartimentului structură securitate, Registraturii şi al Arhivei a avut funcția de analist financiar sau de asistent analist.

  În acest context, nu în toate fișele de post elaborate la nivelul ONPCSB au fost făcute precizări referitoare la legislația care are incidență asupra atribuțiilor postului.

Recomandări

- Conducerea ONPCSB va dispune și va urmări luarea măsurilor operative necesare, inclusiv în sensul efectuării demersurilor pentru armonizarea diverselor acte normative, în vederea asigurării unei concordanțe între funcția în care este încadrat personalul de execuție din cadrul ONPCSB (în statele de funcții, în statele de personal, în statele de salarii, în fișele de post și în Registrul general de evidență a salariaților) și obiectivele și atribuțiile postului.
- Conducerea ONPCSB va dispune și va urmări luarea măsurilor operative ca în toate fișele de post, la *punctul 6 - Obiectivele postului*, să se facă precizări referitoare la legislația care are incidență asupra atribuțiilor postului.

OFICIUL NAȚIONAL PENTRU JOCURI DE NOROC

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc

Prezentare

Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc (ONJN) este organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Finanțelor.

ONJN acordă dreptul de organizare și funcționare, monitorizează, supraveghează și controlează activitățile din domeniul jocurilor de noroc și activitățile conexe, așa cum sunt reglementate de *OUG nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc*.

Opinia de audit

În urma misiunii de audit financiar nu au fost constatate deficiențe, Curtea de Conturi a exprimat ***opinie nemodificată*** asupra situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2020 și a fost emis **Certificat de conformitate**.

AUTORITATEA DE SUPRAVEGHERE FINANCIARĂ

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Autoritatea de Supraveghere Financiară

Prezentare

Autoritatea de Supraveghere Financiară (ASF) este autoritate administrativă autonomă, de specialitate, cu personalitate juridică, independentă, autofinanțată, care exercită atribuții de autorizare, reglementare, supraveghere și control, contribuind la consolidarea unui cadru integrat de funcționare și supraveghere a piețelor, participanților și operațiunilor pe aceste piețe și are ca obiective:

a. asigurarea stabilității, competitivității și bunei funcționări a piețelor de instrumente financiare, promovarea încrederii în aceste piețe și în investițiile în instrumente financiare, precum și asigurarea protecției operatorilor și investitorilor împotriva practicilor neloiale, abuzive și frauduloase;
b. promovarea stabilității activității de asigurare și apărarea drepturilor asiguraților;
c. asigurarea unei funcționări eficiente a sistemului de pensii private și protejarea intereselor participanților și ale beneficiarilor.

Opinia de audit

Având în vedere că situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a ASF la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, echipa de audit a exprimat o ***opinie nemodificată*** (fără rezerve).

A fost emis Certificat de conformitate.

REGIA AUTONOMĂ „MONETĂRIA STATULUI”

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Regia Autonomă „Monetăria Statului” a fost înființată ca unitate de sine stătătoare începând cu data de 29.03.1991, în baza *HG nr. 231/1991 privind înființarea regiei autonome „Monetăria Statului" și „Imprimeria Băncii Naționale a României"* și funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară, în subordinea Băncii Naționale a României.

Potrivit Regulamentului de organizare și funcționare, Regia Autonomă „Monetăria Statului” are, în principal, ca obiect de activitate fabricarea de monede metalice pentru satisfacerea nevoilor țării, pentru vânzări la export în scop numismatic, de către Banca Națională a României, precum și de alte monede pentru alte țări.

Concluzia generală

În general, operațiunile economice auditate au fost efectuate de către Regia Autonomă „Monetăria Statului” cu respectarea cadrului legal aplicabil.

Constatări

La nivelul Regiei Autonome „Monetăria Statului”:

- Cu privire la încadrarea cheltuielilor totale lunare în limitele aprobate de Banca Națională a României s-a constatat că, în lunile ianuarie și februarie 2020, nivelul cheltuielilor a fost depășit cu suma de 3.472,21 mii lei;
- Cu privire la impozitarea avantajului de natură salarială s-a constatat că anumiți salariați au beneficiat de servicii medicale, echivalentul în lei al acestor servicii depășind limita maximă prevăzută de lege. Astfel, pentru diferența ce a reprezentat depășirea limitei maxime admise de lege, entitatea nu a calculat, reținut și virat la bugetul statului impozitul și toate contribuțiile sociale obligatorii;
- Nu au fost achitate la termen contribuțiile sociale, impozitul pe veniturile din salarii, precum și vărsămintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, în condițiile în care, pentru drepturile salariale aferente lunii decembrie 2020, Regia a stabilit, în mod eronat, baza de calcul a impozitului și a contribuțiilor respective.

Recomandări

- dispunerea măsurilor necesare în vederea respectării prevederilor legale, potrivit cărora, până la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul în curs, să fie respectat nivelul aprobat al cheltuielilor;
- extinderea verificării pe toată perioada de prescripție a obligațiilor fiscale prevăzute de Codul de procedură fiscală, stabilirea eventualelor obligații de plată neachitate și virarea acestora la bugetul de stat;
- extinderea verificărilor asupra tuturor operațiunilor efectuate de Regie referitoare la stabilirea, înregistrarea, declararea și plata pe destinațiile legale a tuturor obligațiilor fiscale aferente fondului de salarii utilizat, identificarea eventualelor situații similare celei constatate de echipa de audit și dispunerea măsurilor legale în consecință.

Stadiul de valorificare

A fost emisă Decizie prin care au fost dispuse măsuri pentru înlăturarea deficiențelor constatate. Măsurile dispuse nu au fost contestate.

REGIA AUTONOMĂ „IMPRIMERIA BĂNCII NAȚIONALE A ROMÂNIEI”

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Regia Autonomă „Imprimeria Băncii Naționale a României” a fost înființată în anul 1991 în baza *Hotărârii Guvernului nr. 231/1991 privind înființarea regiei autonome „Monetăria Statului" și „Imprimeria Băncii Naționale a României”*.

Regia Autonomă „Imprimeria Băncii Naționale a României” este persoană juridică și funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară, în subordinea Băncii Naționale a României.

Obiectul principal de activitate îl reprezintă fabricarea biletelor de bancă pentru acoperirea nevoilor de numerar ale țării și pentru vânzări la export în scop numismatic, de către Banca Națională a României, precum și fabricarea de bancnote pentru alte țări.

Concluzia generală

În general, operațiunile economice auditate au fost efectuate de RA „Imprimeria BNR” cu respectarea cadrului legal aplicabil.

Constatări

La nivelul Regiei Autonome „Imprimeria Băncii Naționale a României”:

- Deficiențe în ceea ce privește respectarea, în totalitate, a prevederilor legale referitoare la stabilirea obligației de plată a vărsămintelor la bugetul de stat, precum și în ceea ce privește respectarea obligației privind încadrarea indicatorului cheltuieli totale lunare în limitele legale.

  S-a constatat că analiza efectuată de către entitate în vederea stabilirii cuantumului vărsămintelor la bugetul de stat în condițiile prevăzute de *OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare* a avut în vedere unii indicatori care au excedat prevederilor actului normativ respectiv. Cauza deficienței constatate a reprezentat-o interpretarea eronată a prevederilor legale specifice;
- În primele trei luni ale anului, cheltuielile lunare efectiv realizate de către Regie au fost mai mari decât nivelul maxim rezultat din aplicarea dispozițiilor legale, fără ca această situație să fie aprobată de către Banca Națională a României, ca entitate ierarhic superioară.

  Cauza deficienței constatate a fost determinată de faptul că, în condițiile în care Regia a previzionat depășirea nivelului maxim al cheltuielilor prevăzut de lege, solicitarea aprobării acestor depășiri către BNR s-a efectuat la o dată ulterioară realizării efective a cheltuielilor.

Măsuri luate de entitate

Deficiențele constatate au fost remediate în mod operativ de către entitate, în timpul și ca urmare a controlului efectuat, fiind luate următoarele măsuri:

- s-a procedat la reefectuarea analizei referitoare la stabilirea obligației de plată a vărsămintelor la bugetul de stat în condițiile și cu respectarea în totalitate a prevederilor *OUG nr. 114/2018*;
- a fost întocmită Procedura operațională prin care a fost reglementată modalitatea de efectuare a cheltuielilor în cadrul Regiei până la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al anului curent, fiind stabilite responsabilități în acest sens pentru structurile care au în atribuție elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al Regiei.

Recomandări

Dat fiind faptul că deficiențele constatate au fost remediate operativ nu a mai fost necesară formularea de recomandări.

CEC BANK SA

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

CEC Bank a fost înființată ca instituție de economii în România, în anul 1864. La 1 octombrie 1996, Parlamentul României a aprobat *Legea nr. 66 privind reorganizarea Casei de Economii și Consemnațiuni din România în societate bancară pe acțiuni.*

CEC Bank este societate pe acțiuni, al cărei unic acționar este Statul Român, reprezentat de Ministerul Finanțelor Publice.

Banca desfășoară, în limita autorizației acordate de Banca Națională a României, următoarele activități principale: atragere de depozite și alte fonduri rambursabile, contractare de credite, servicii de transfer monetar, emitere și administrare de mijloace de plată (cărți de credit, cecuri de călătorie etc.), emitere de garanții și asumare de angajamente, tranzacționare pe piețele financiare în cont propriu sau în contul clienților şi alte activități bancare.

Concluzia generală

În general, cu excepția deficiențelor constatate, operațiunile care au intrat în sfera de verificare a Curții de Conturi au fost efectuate de către CEC Bank cu respectarea cadrului legal aplicabil.

Constatări

La nivelul CEC Bank:

- deficiențe cu privire la vânzarea unor bunuri imobile aflate în patrimoniul CEC BANK SA;
- nerespectarea obligațiilor ce reveneau Comisiei de negociere în vederea desfășurării procedurii de vânzare, prin negociere cu un singur ofertant, a unor bunuri imobile;
- înstrăinarea nelegală a unui număr de două bunuri imobile aflate în patrimoniul CEC Bank SA, precum și continuarea nelegală a operațiunilor de înstrăinare a unui număr de 17 imobile aflate în patrimoniul CEC Bank SA prin nesuspendarea operațiunilor/procedurilor privind înstrăinarea, conform *Legii nr. 173/2020 privind unele măsuri pentru protejarea intereselor naționale în activitatea economică*.

Recomandări

- dispunerea de către conducerea CEC Bank SA a măsurilor necesare în vederea analizării modului de organizare și desfășurare a tuturor procedurilor de vânzare a imobilelor efectuate în perioada 2019-2020, identificarea eventualelor situații similare celor constatate de echipa de audit și, după caz, reevaluarea reglementărilor interne ale băncii, astfel încât să se obțină asigurarea respectării tuturor principiilor care trebuie să guverneze operațiunea respectivă;
- analizarea de către conducerea CEC Bank SA a situației generate de neaplicarea *Legii nr. 173/2020 privind unele măsuri pentru protejarea intereselor naționale în activitatea economică* și dispunerea de măsuri în consecință pentru intrarea în legalitate.

Stadiul de valorificare

A fost emisă Decizie prin care au fost dispuse măsuri pentru înlăturarea deficiențelor constatate.

CEC BANK SA a formulat contestație împotriva unora dintre măsurile dispuse prin Decizie.

Contestația a fost respinsă parțial, prin Încheiere, de către Comisia de soluționare a contestațiilor.

CEC BANK SA a formulat acțiune în instanță împotriva Încheierii, în ceea ce privește măsura referitoare la „analizarea de către conducerea CEC Bank SA a situației generate de neaplicarea *Legii nr. 173/2020 privind unele măsuri pentru protejarea intereselor naționale în activitatea economică* și dispunerea de măsuri în consecință de intrarea în legalitate”.

BANCA DE EXPORT-IMPORT A ROMÂNIEI EXIMBANK SA

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul privind respectarea prevederilor și a procedurilor legale în derularea fondurilor primite de la stat

Prezentare

SC EximBank SA își desfășoară activitatea în baza prevederilor *Legii nr. 96/2000 privind organizarea și funcționarea Băncii de Export-Import a României EXIMBANK SA*, modificată și completată, fiind instituție specializată, prin care se derulează activități de susținere a mediului de afaceri românesc și a tranzacțiilor internaționale prin intermediul instrumentelor financiar-bancare și de asigurări specifice și este organizată ca societate comercială pe acțiuni, al cărei acționar majoritar este Statul Român.

SC EximBank SA își desfășoară activitatea în numele și în contul statului, precum și în nume și în cont propriu, realizând pentru persoanele juridice legal constituite, rezidente sau nerezidente, activități specifice de finanțare, cofinanțare, refinanțare, asigurare, reasigurare, garantare, destinate să asigure dezvoltarea infrastructurii, dezvoltarea utilităților de interes public, dezvoltarea regională, susținerea activității de cercetare-dezvoltare, protecția mediului înconjurător, ocuparea și formarea personalului, susținerea și dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii, precum și susținerea tranzacțiilor internaționale, în concordanță cu politica Guvernului României.

Produsele financiar-bancare derulate în numele și în contul statului sunt:

- ✓ finanțarea investițiilor, cu accent pe susținerea activităților de producție și servicii;
- ✓ asigurarea riscurilor comerciale și politice pentru exportatori, prin asigurarea creditelor de export pe termen scurt și asigurarea tranzacțiilor de export pe termen mediu și lung, facilitând astfel accesul companiilor românești la aceste servicii în condiții de calitate și preț, care să nu le plaseze în dezavantaj față de concurența europeană și internațională;
- ✓ garantarea, în proporție de până la 80%, a trei tipuri de facilități:
  - credite pentru IMM-uri acordate pentru proiecte viabile (investiții sau capital de lucru), în cazul în care IMM-urile nu dispun de garanții suficiente;
  - credite pentru companii care derulează proiecte prioritare;
  - credite de export (pentru export de mărfuri sau pentru realizarea unor obiective complexe) și garanții bancare aferente tranzacțiilor de export.

Concluzia generală

În general, operațiunile economice auditate au fost efectuate de Eximbank SA cu respectarea cadrului legal aplicabil.

Constatări

La nivelul EximBank SA:

- Deficiențe referitoare la acordarea vizei de control financiar preventiv, calculul unor majorări și penalități, prezentarea în contabilitate a unor date neconforme, nerespectarea termenului de întocmire a documentului privind plata în executare a garanției emise în numele și în contul statului și a termenului de efectuare a plății valorii de executare a garanției, monitorizarea garanțiilor emise în numele și contul statului, precum și a polițelor de asigurare aferente bunurilor aduse în garanție.

  S-a constatat faptul că nu toate documentele în care au fost consemnate operațiuni specifice activității desfășurate în numele și contul statului au fost vizate pentru control financiar preventiv înainte ca acestea să devină acte juridice, precum și situații în care viza a fost acordată de către un compartiment care, potrivit procedurilor interne, nu era abilitat în acest sens;
- Din verificările efectuate asupra modului de reîntregire a fondurilor statului cu sumele recuperate ca urmare a acțiunii de executare silită a debitorilor s-a constatat faptul că, nu în toate cazurile, sumele astfel recuperate au fost virate în contul fondului statului, în termenul prevăzut de norma internă, nefiind stabilite, înregistrate și virate majorările și penalitățile aferente;
- De asemenea, în contabilitatea specifică a activității desfășurate în numele și în contul statului au fost prezentate date neconforme, în sensul în care în contabilitatea entității au fost înregistrate unele operațiuni a căror valoare nu a corespuns cu cea consemnată în documentele justificative;
- Direcția de specialitate din cadrul EXIMBANK SA nu a respectat, în toate cazurile, dispozițiile procedurilor interne referitoare la termenele în care trebuiau întocmite documentele specifice privind rezultatele verificărilor efectuate asupra cererilor de executare a garanției întocmite de beneficiarii acesteia, precum și termenele de întocmire a documentelor de plată efectivă.

  Au fost constatate cazuri în care compartimentul de specialitate nu a procedat la o monitorizare activă și eficientă a garanțiilor emise în numele și în contul statului, în condițiile în care unii beneficiari ai creditelor acordate cu astfel de garanții nu și-au respectat, în totalitate, obligațiile contractuale referitoare la păstrarea nemodificată a tuturor garanțiilor personale care, potrivit contractelor încheiate, au completat garanția statului;
- Monitorizarea neconformă a polițelor de asigurare pe care beneficiarii creditelor acordate cu garanția statului trebuiau să le încheie asupra garanțiilor mobiliare colaterale, în condițiile în care polițele respective nu au acoperit, în toate cazurile, întreaga perioadă de contractare a creditului.

Măsuri luate de entitate

- ✓ au fost revizuite procedurile interne privind acordarea vizei de control financiar preventiv;
- ✓ au fost stabilite, înregistrate și virate în contul fondului statului debitele accesorii aferente sumelor virate cu întârziere pe destinația legală;
- ✓ au fost efectuate modificările corespunzătoare în aplicația informatică de evidență contabilă, asigurându-se astfel acuratețea tuturor înregistrărilor.

Recomandări

- dispunerea, de către conducerea direcției de specialitate din cadrul Eximbank SA, a măsurilor necesare în vederea extinderii verificărilor asupra tuturor documentelor care conțin operațiuni supuse vizei CFP, identificarea eventualelor situații similare constatate de echipa de audit și, pe cale de consecință, efectuarea demersurilor necesare în vederea actualizării normelor interne specifice, astfel încât să se obțină asigurarea că operațiunile sunt supuse, în totalitate, vizei de control financiar preventiv;

- dispunerea măsurilor necesare în vederea extinderii de către Eximbank SA a verificărilor asupra modului de reîntregire a fondurilor statului român cu sumele reprezentând dobânzile cuvenite și, în cazul constatării unor situații similare celei prezentate, stabilirea, înregistrarea și virarea dobânzilor și penalităților aferente;
- revizuirea procedurii de monitorizare a garanțiilor emise în numele și în contul statului, precum și de instruire a personalului implicat, astfel încât să se obțină asigurarea îndeplinirii unui grad cât mai ridicat de eficacitate a procesului de monitorizare a produselor și în vederea evitării apariției în viitor a unor situații similare celei constatate de către echipa de audit;
- revizuirea procedurilor interne privind plata în executarea garanțiilor emise în numele și în contul statului prin introducerea unor elemente clare și concrete, necesare și suficiente, referitoare la documentele care să probeze îndeplinirea tuturor condițiilor de plată.

Stadiul de valorificare

A fost emisă Decizie prin care au fost dispuse măsuri pentru înlăturarea deficiențelor constatate. Măsurile dispuse nu au fost contestate.

SĂNĂTATE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului de execuție a bugetului Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate la Casa Națională de Asigurări de Sănătate

Casa Națională de Asigurări de Sănătate (CNAS) este instituția publică autonomă, de interes național, cu personalitate juridică, care administrează și gestionează sistemul de asigurări sociale de sănătate în vederea aplicării politicilor și programelor Guvernului în domeniul sanitar.

Contul de execuție pentru venituri al bugetului Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate întocmit la data de 31 decembrie 2020 se prezintă astfel:

- milioane lei -

Denumire indicator	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi totale constatate	Încasări realizate	Grad de realizare față de drepturi constatate (%)	Stingeri pe alte căi decât încasări	Drepturi constatate de încasat	Grad de realizare față de prevederile inițiale (%)	Grad de realizare față de prevederile definitive (%)
0	1	2	3	4	5=4/3	6	7=3-4-6	8=4/1	9=4/2
VENITURI TOTALE (I+II)	**41.157**	**45.631**	**52.267**	**44.776**	**85,67**	**437**	**7.054**	**108,79**	**98,13**
I. Venituri curente, din care:	**38.446**	**36.101**	**42.776**	**35.343**	**82,62**	**431**	**7.001**	**91,93**	**97,90**
1. Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii	3.284	3.602	3.121	3.512	**112,53**	145	-536	**106,94**	**97,50**
2. Contribuții de asigurări de sănătate	35.162	32.499	39.655	31.831	**80,27**	286	7.537	**90,53**	**97,94**
Contribuțiile angajatorilor	1.611	1.546	3.766	1.561	**41,45**	56	2.149	**96,90**	**100,97**
Contribuțiile asiguraților	33.551	30.953	35.888	30.270	**84,35**	230	5.388	**90,22**	**97,79**
3. Venituri nefiscale	**27**	**29**	**13**	**23**	**176,92**	**0**	**-9**	**85,19**	**79,31**
II. Subvenții, din care:	**2.572**	**9.389**	**9.343**	**9.281**	**99,34**	**0**	**62**	**360,85**	**98,85**
1. Subvenții de la bugetul de stat	2.572	9.389	9.293	9.281	**99,87**	0	11	**360,85**	**98,85**
2. Subvenții de la alte administrații	0	0	50	0	**0,00**	0	50	**0,00**	**0,00**
III. Sume primite de la UE/Alți donatori în contul plăților efectuate și prefi-nanțări aferente cadrului financiar 2014-2020	**112**	**112**	**1**	**1**	**100,00**	**0**	**0**	**0,89**	**0,89**
IV. Venituri ale bugetului FNUASS încasate în contul unic, în curs de distribuire	**0**	**0**	**134**	**129**	**95,52**	**6**	**0**	**0,00**	**0,00**

Veniturile realizate în anul 2020 au fost în valoare de 44.776 milioane lei, reprezentând 98,13% față de prevederile definitiv aprobate. Media lunară a încasărilor în anul 2020 a fost de circa 3.731 milioane lei, însă gradul de realizare a veniturilor Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate este în realitate de doar 85,67% față de totalul drepturilor constatate în anul 2020.

Față de drepturile totale de creanță ale FNUASS în valoare de 52.267 milioane lei, veniturile încasate în anul 2020 au fost în valoare de 44.776 milioane lei, 437 milioane lei au fost încasate pe alte căi, iar ceea ce a rămas de încasat la data de 31.12.2020 reprezintă venituri în valoare de 7.054 milioane lei.

Din cele prezentate în tabelul anterior rezultă faptul că la fundamentarea bugetului FNUASS pentru anul 2020 nu au fost avute în vedere toate veniturile cuvenite acestui fond, prevederile bugetare definitive în sumă de 45.631 milioane lei fiind cu 6.636 milioane lei mai mici decât totalul drepturilor constatate, în sumă de 52.267 milioane lei.

Din totalul veniturilor încasate, ponderea cea mai mare o au *veniturile curente*, în valoare de 35.343 milioane lei, respectiv de 78,93%. La acest indicator, ponderea cea mai mare o au contribuțiile angajatorilor și contribuțiile angajaților (în sumă de 1.561 milioane lei și, respectiv, de 30.270 milioane lei), respectiv de 90,06%. Gradul de colectare a acestor venituri față de drepturile constatate a fost de doar 41,45% pentru veniturile din contribuțiile angajatorilor și de doar 84,35% pentru veniturile din contribuțiile angajaților.
Subvențiile la FNUASS încasate în anul 2020, în sumă totală de 9.281 milioane lei, respectiv 20,72% din totalul veniturilor realizate, reprezintă, în principal, finanțare pentru contribuții de asigurări de sănătate pentru pensionari, pentru persoane aflate în concediu pentru creșterea copilului, pentru sume alocate pentru acoperirea deficitului rezultat din aplicarea prevederilor legale referitoare la concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, precum și pentru echilibrarea bugetului FNUASS.

Situația încasărilor la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate în anul 2020, comparativ cu anul 2019, se prezintă în felul următor:

- milioane lei -

Indicatori	2019	2020	2020/2019 (%)
0	1	2	3
Venituri totale, din care:	**41.801**	**44.776**	**107,12**
Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii	**3.793**	**3.512**	**92,59**
Contribuții de asigurări de sănătate	**32.122**	**31.831**	**99,10**
Venituri nefiscale	**35**	**23**	**65,71**
Total subvenții, din care:	**5.695**	**9.281**	**162,97**
- Subvenții de la bugetul de stat	5.695	9.281	162,97
- Subvenții de la alte administrații	0	0	0,00
III. Sume primite de la UE/Alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020	**0**	**1**	0
IV. Venituri ale bugetului FNUASS încasate în contul unic, în curs de distribuire	**156**	**129**	82,05

Din datele înscrise în tabelul de mai sus rezultă că, față de anul 2019, veniturile totale încasate în anul 2020 au crescut cu 2.975 milioane lei (7,12%), de la 41.801 milioane lei la 44.776 milioane lei, această creștere a veniturilor încasate la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate fiind determinată, în principal, de creșterea de 162,97% a subvențiilor de la bugetul de stat, respectiv de la 5.695 milioane lei la 9.281 milioane lei (cu 3.586 milioane lei).

Contul de execuție pentru cheltuieli al bugetului Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate întocmit la data de 31.12.2020 se prezintă astfel:

- milioane lei -

Denumirea indicatorilor	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Angaja-mente bugetare	Angaja-mente legale	Plăți efectuate	Angaja-mente legale de plătit	Cheltuieli efective	Execuție bugetară față de credite definitive (%)
0	1	2	3	4	5	6	7	8=5/2
CHELTUIELI - TOTAL (A+B)	**41.043**	**45.631**	**45.233**	**51.985**	**45.221**	**6.765**	**45.522**	**99,10**
A. Sănătate	**39.543**	**42.025**	**41.627**	**48.379**	**41.615**	**6.765**	**41.900**	**99,02**
1. Cheltuieli curente	**39.538**	**42.020**	**41.649**	**48.394**	**41.637**	**6.758**	**41.838**	**99,09**
Cheltuieli de personal	310	310	308	307	307	0	304	99,03
Bunuri și servicii	29.245	30.368	30.330	37.078	30.322	6.757	30.525	99,85
Dobânzi	4	12	10	10	10	0	10	83,33
Proiecte cu fonduri UE	138	138	1	1	1	0	1	0,72
Transferuri între unități ale administrației publice	9.840	11.190	10.999	10.997	10.996	1	10.997	98,27
Alte cheltuieli	1	2	1	1	1	0	1	50,00
2.Cheltuieli de capital	**5**	**5**	**4**	**11**	**4**	**7**	**62**	**80,00**
3. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	**0**	**0**	**-26**	**-26**	**-26**	**0**	**0**	**0,00**
B. Cheltuieli pentru asigurări și asistență socială	**1.500**	**3.606**	**3.606**	**3.606**	**3.606**	**0**	**3.622**	**100,00**

Analiza cheltuielilor din Contul de execuție a bugetului Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate în anul 2020 relevă următoarele:

Creditele bugetare definitiv aprobate pentru anul 2020 au fost de 45.631 milioane lei, din care cea mai mare parte a fost alocată pentru capitolul *„Sănătate”*, respectiv 42.025 milioane lei, reprezentând 99,02% din totalul acestora. Plățile efectuate au fost în sumă de 45.221 milioane lei, ceea ce reprezintă 99,10% din totalul creditelor definitiv aprobate.

Creditele bugetare definitiv aprobate pentru finanțarea cheltuielilor cu bunuri și servicii, în valoare de 30.368 milioane lei, au fost cu 1.123 milioane lei mai mari decât creditele bugetare inițiale aprobate pentru bunuri și servicii, în valoare de 29.245 milioane lei.

Din totalul creditelor bugetare definitiv aprobate, în sumă de 45.631 milioane lei, s-au efectuat plăți în sumă de 45.221 milioane lei (99,10%) pentru următorii indicatori:

- cheltuieli curente în valoare de 41.637 milioane lei, din care: cheltuieli cu bunuri și servicii, 30.322 milioane lei, cheltuieli de personal, 307 milioane lei, transferuri între unități ale administrației publice, 10.996 milioane, dobânzi calculate la împrumuturile FNUASS, 10 milioane lei;
- cheltuieli de capital în valoare de 4 milioane lei;
- cheltuieli pentru asigurări și asistență socială în valoare de 3.606 milioane lei.

Menționăm faptul că valoarea plăților efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent a fost de 26 milioane lei.

Creditele bugetare definitiv aprobate, în sumă de 45.631 milioane lei, au fost repartizate astfel:

- pentru finanțarea cheltuielilor în domeniul sănătății au fost alocate credite bugetare în valoare de 42.025 milioane lei;
- pentru finanțarea cheltuielilor pentru asigurări și asistență socială au fost alocate credite bugetare în valoare de 3.606 milioane lei.

Cheltuielile efective înregistrate în anul 2020 sunt în valoare de 45.522 milioane lei, din care:

- cheltuieli în domeniul sănătății, 41.900 milioane lei;
- cheltuieli pentru asigurări și asistență socială, 3.622 milioane lei.

Cheltuielile pentru sănătate:

- milioane lei -

Denumirea indicatorilor	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Angaja-mente bugetare	Angaja-mente legale	Plăți efectuate	Angaja-mente legale de plătit	Cheltuieli efective	Execuție bugetară față de credite inițiale (%)	Execuție bugetară față de credite definitive (%)
0	1	2	3	4	5	6	7	8=5/1	9=5/2
A. Sănătate	**39.543**	**42.025**	**41.627**	**48.379**	**41.615**	**6.765**	**41.900**	**105,24**	**99,02**
1. Administrația centrală	**234**	**212**	**69**	**68**	**67**	**1**	**110**	**28,63**	**31,60**
2. Servicii publice descentralizate	**10.180**	**11.513**	**11.313**	**11.317**	**11.309**	**9**	**11.325**	**111,09**	**99,80**
3. Total cheltuieli pentru materiale și prestări servicii cu caracter medical	**29.129**	**30.300**	**30.245**	**36.994**	**30.239**	**6.755**	**30.465**	**103,81**	**99,80**
Produse farmace-utice, materiale sanitare specifice și dispozitive medicale	12.719	12.870	12.861	17.692	12.860	4.832	13.018	**101,11**	**99,92**
Servicii medicale în ambulatoriu	5.420	5.385	5.358	5.875	5.353	522	5.364	**98,76**	**99,41**
Servicii de urgenţă prespitalicești și transport sanitar	38	38	38	44	38	6	38	**99,69**	**99,80**
Servicii medicale în unități sanitare cu paturi	10.465	11.518	11.506	12.886	11.506	1.380	11.555	**109,95**	**99,90**
Îngrijiri medicale la domiciliu	37	39	39	54	39	15	39	**105,41**	**100,00**
Prestații medicale acordate în baza documentelor internaționale	450	450	443	443	443	0	451	**98,44**	**98,44**

Din analiza datelor înscrise în contul de execuție al Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate la partea de cheltuieli rezultă că, la capitolul Sănătate, creditele bugetare definitiv aprobate au fost în sumă de 42.025 milioane lei, iar plățile efectuate au fost în valoare de 41.615 milioane lei, gradul de realizare fiind de 99,02%.

Creditele bugetare la capitolul Sănătate se prezintă astfel:

- creditele bugetare definitiv aprobate pentru administrarea Fondului au fost în valoare de 212 milioane lei, iar plățile efectuate au fost de 110 milioane lei, gradul de realizare fiind de 31,60%;
- creditele bugetare definitiv aprobate pentru materiale și prestări servicii cu caracter medical au fost în valoare de 30.300 milioane lei, iar plățile efectuate la această categorie au fost în valoare de 30.239 milioane lei, gradul de realizare fiind de 99,80%.

Din plățile cu materialele și prestările de servicii cu caracter medical, în sumă de 30.239 milioane lei, ponderea acestora în anul 2020, pe domenii de asistență medicală, se prezintă, în principal:

pentru produse farmaceutice, materiale sanitare specifice și dispozitive medicale	42,53%
pentru servicii medicale în unități sanitare cu paturi	38,06%
pentru serviciile medicale în ambulatoriu	17,71%
pentru prestațiile medicale acordate în baza documentelor internaționale	1,47%
plățile pentru îngrijiri la domiciliu	0,12%
pentru servicii de urgență prespitalicești și transport sanitar	0,11%

Opinia de audit

La nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate a fost formulată ***opinie contrară*** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de CNAS la data de 31 decembrie 2020, deoarece valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate s-a situat peste pragul de semnificație.

La emiterea opiniei de audit asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020 de CNAS, Curtea de Conturi a României a avut în vedere și opiniile de audit formulate asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020 de casele județene de asigurări de sănătate (CJAS) și de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București (CASMB).

Astfel, la nivelul caselor județene de sănătate și a Municipiului București supuse auditului financiar în anul 2020 au fost formulate 18 opinii de audit, din care:

- ✓ 15 opinii cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unui aspect, la casele județene de asigurări de sănătate de la Arad, Botoșani, Călărași, Caraș-Severin, Cluj, Dolj, Harghita, Iași, Ilfov, Mureș, Neamț, Sibiu, Tulcea și Vrancea și la Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București;
- ✓ 3 opinii contrare la casele județene de asigurări de sănătate de la Bihor, Sălaj și Timiș.

Constatări

La nivelul CNAS:

- Obligații de plată în sumă de 721.748 mii lei, reprezentând prestații de boală și maternitate acordate asiguraților români pe teritoriul altui stat membru UE/SEE/al Confederației Elvețiene nu au fost înregistrate și raportate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020;
- Neasigurarea de către CNAS a cadrului specific privind evidențierea și raportarea corespunzătoare de către casele de asigurări de sănătate județene a subvențiilor în valoare de 9.281.486 mii lei, primite la bugetul FNUASS;
- Veniturile cuvenite bugetului FNUASS au fost diminuate cu suma de 7.723 mii lei, ca urmare a nedepunerii de CN „UNIFARM" SA a listei de medicamente pentru nevoi speciale și a netransmiterii de către CNAS a valorii consumului trimestrial de medicamente pentru nevoi speciale în vederea calculării, declarării și plății de către toți deținătorii de autorizații de punere pe piață a contribuțiilor trimestriale CLAWBACK;
- Sumele transferate din bugetul FNUASS pentru plata influențelor financiare determinate de creșterile salariale ale personalului încadrat în unitățile sanitare nu au fost verificate cu privire la realitatea și legalitatea acestora, ceea ce a condus la efectuarea de plăți necuvenite din bugetul FNUASS, prin acceptarea solicitărilor unităților sanitare în formatul depus;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii din bugetul FNUASS, în sumă de 652 mii lei, au fost efectuate fără respectarea prevederilor legale, în cadrul contractelor încheiate de casele județene de asigurări de sănătate cu furnizorii de servicii medicale și produse farmaceutice, ca urmare a validării de:
  - prescripții medicale cu compensare de 90% din prețul de referință al medicamentelor unor persoane care nu se încadrau în categoria pensionarilor cu drept de decontare a acestora, în sumă de 154 mii lei;
  - rețete de medicamente, servicii medicale (clinice și paraclinice) și, respectiv, de dispozitive medicale pe numele unor persoane decedate, în sumă de 146 mii lei;
  - prescripții și servicii medicale pentru pacienți internați în aceeași perioadă în regim de spitalizare continuă, în sumă de 113 mii lei;
  - prescripții de medicamente cu compensare de 100% din prețul de referință al medicamentelor unor persoane care nu se încadrau legal în categoria „veterani", în sumă de 24 mii lei;
  - prescripții medicale în regim de compensare pentru persoane care nu aveau calitatea de beneficiari ai indemnizației de șomaj, în valoare de 215 mii lei;
- Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii nu au respectat, în totalitate, prevederile legale;

- Sistemul de control intern nu a fost actualizat, în sensul că riscurile atașate activităților nu au fost gestionate corespunzător, ceea ce a condus la înregistrarea de disfuncții/deficiențe în activitățile desfășurate de CNAS.

La nivelul caselor județene de asigurări de sănătate și a Casei de Asigurări de Sănătate a Municipiului București:

- Datorii în sumă de 32.915 mii lei, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale acordate pe teritoriul altor state persoanelor asigurate în sistemul de asigurări sociale de sănătate din România nu au fost înregistrate în evidența contabilă *(CJAS: Arad, Cluj, Iași şi Mureș)*;
- Documente cu regim special depozitate în arhiva entității au fost scoase fără justificare din evidența contabilă, în condițiile în care acestea nu au fost deteriorate (*CJAS Călărași*);
- Sumele înregistrate în evidența spitalelor, în contul „*Debitori sub 1 an - vătămări corporale*", în valoare de 440 mii lei, nu concordă cu sumele înregistrate în evidența casei județene de asigurări de sănătate (*CJAS Călărași*);
- Sume menținute, în mod eronat, în contul „*Operațiuni în curs de clarificare*", reprezentând cereri de restituire privind concediile şi indemnizaţiile de asigurări sociale de sănătate depuse de angajatori, verificate și validate de CJAS, respectiv suma de 379 mii lei, la *CJAS Călărași*, și suma de 6.147 mii lei, la *CJAS Iași*;
- Provizioane pentru litigii în sumă de 3.665 mii lei nu au fost constituite *(CJAS Timiș)*;
- Sumele înregistrate în evidența operativă aferentă concediilor medicale (condusă cu ajutorul sistemului informatizat CM - SIUI), în valoare de 2.610 mii lei, nu concordă cu sumele din evidența cererilor de restituire depuse de angajatori la casa județeană de asigurări de sănătate pentru plata concediilor medicale efectuate, după clarificarea și validarea acestora *(CJAS Timiș)*;
- Evidențierea eronată a sumei de 154 mii lei în situațiile financiare reprezentând valoarea cererilor de restituire depuse de către angajatori pentru concedii și indemnizații suportate din bugetul FNUASS, a cererilor validate și neplătite, precum și a cererilor aflate în curs de verificare *(CJAS Iași)*;
- Formularele E 125 RO nu au fost întocmite pentru prestațiile medicale efectuate cetățenilor străini care au beneficiat de servicii medicale pe teritoriul României, deși acestea aveau caracter obligatoriu *(CJAS Timiș)*;
- În soldul contului *„Debitori peste 1 an – prestații UE"* au fost menținute debite, în mod nejustificat, în valoare de 66 mii lei *(CJAS Timiș)*;
- În soldul contului „*Rezerve din reevaluare*" a fost menținută eronat suma de 549 mii lei *(CJAS Ilfov)*;
- Suma de 2.190 mii lei, reprezentând valoarea majorată a clădirii, nu a fost înregistrată în contabilitate, ceea ce a condus la imposibilitatea calculării și înregistrării amortizării lunare aferente, cu impact asupra realității și acurateței situațiilor financiare încheiate la data de 31 decembrie 2020 *(CJAS Călărași)*;
- Datele din evidența contabilă a casei județene de asigurări de sănătate nu concordă cu datele din evidența fiscală comunicată de administrația județeană a finanțelor publice, prin intermediul Fișei sintetice, cu suma de 50 mii lei *(CJAS Sălaj)*;
- Rapoartele de audit public intern nu au fost întocmite de auditorii publici interni la finalizarea misiunilor de audit intern *(CJAS Neamț)*;
- Decontarea sumei de 2.156 mii lei, în mod nelegal, către unitățile angajatoare, reprezentând stimulentul de risc în cuantum de 2.500 lei brut/lună/persoană *(CJAS: Arad, Mureș, Ilfov, Iași şi Bihor)*;
- Validarea și decontarea sumei de 1.629 mii lei, în mod nelegal, reprezentând prescripții medicale în regim de compensare de 90% din prețul de referință al medicamentelor, către persoane care nu se încadrau în categoria pensionarilor cu drept de decontare a acestora *(CJAS: Arad, Bihor, Botoșani, Călărași, Cluj, Dolj, Ilfov, Neamț, Sălaj, Sibiu, Tulcea şi Vrancea)*;
- Validarea și decontarea sumei de 1.079 mii lei, în mod nelegal, reprezentând prescripții medicale, în regim de compensare de 20%, 50%, 90% și 100% din prețul de referință al medicamentelor, către persoane înscrise în programul informatic SIUI la categoria de asigurați „*beneficiari de ajutor social*", veterani, șomeri, persoane cu handicap, fără ca aceste persoane să îndeplinească condițiile legale pentru a fi înregistrate la categoriile de asigurați de mai sus, la data emiterii prescripțiilor medicale *(CJAS: Arad, Bihor, Botoșani, București, Caraș-Severin, Călărași, Cluj, Harghita, Tulcea, Iași, Sibiu şi Sălaj)*;
- Validarea și decontarea sumei de 157 mii lei, în mod nelegal, reprezentând servicii medicale raportate de alți furnizori de servicii medicale, pentru persoane (pacienți) care figurau internate în spital, în regim de spitalizare continuă, la data prestării acestor servicii *(CJAS: Arad, Bihor, București, Călărași, Cluj, Dolj, Harghita, Neamț, Iași şi Sălaj; CASMB)*;
- Validarea și decontarea sumei de 298 mii lei, în mod nelegal, reprezentând servicii medicale, medicamente și dispozitive medicale pentru persoane care figurau decedate la data prestării acestor servicii, a eliberării medicamentelor sau a prescrierii rețetelor *(CJAS: București, Bihor, Călărași, Caraș-Severin, Harghita, Sibiu, Iași, Sălaj şi Mureș)*;
- Validarea și decontarea sumei de 198 mii lei, în mod nelegal, reprezentând prescripții medicale emise de către medici de familie cu altă specialitate decât cea prevăzută în protocoalele terapeutice *(CJAS: Cluj, Bihor, Neamț şi Iași)*;

- Validarea și decontarea unor investigații paraclinice efectuate în ambulatoriul de specialitate, în baza unor bilete de trimitere neconforme *(CJAS Sibiu)*;
- Validarea și decontarea sumei de 26 mii lei, în mod nelegal, reprezentând prescripții de medicamente compensate care au fost eliberate pentru categoria de asigurați „PLDIR" (plăți directe) pe numele unor persoane fizice care nu dețineau legal această calitate *(CJAS: Sibiu și Iași)*;
- Validarea și decontarea sumei de 86 mii lei, în mod nelegal, reprezentând servicii paraclinice validate incorect (*CASMB)*;
- Validarea și decontarea de rețete prescrise pe numele unor persoane neasigurate la data prestării acestor servicii *(CJAS Neamț)*;
- Validarea și decontarea dublă a unor servicii de asistență primară *(CJAS Iași)*;
- Plăți efectuate, în mod nelegal, reprezentând cheltuieli cu reparațiile prin majorarea valorii lucrărilor cu contravaloarea materialelor procurate de entitatea auditată *(CJAS Călărași)*;
- Efectuarea de plăți în sumă de 24.540 mii lei, în mod nelegal, către unități sanitare, reprezentând creșteri salariale, fără verificarea documentelor justificative aferente sumelor solicitate de unitățile sanitare la casele județene de asigurări de sănătate *(CJAS: Arad, Bihor, Caraș-Severin, Călărași, Cluj, Dolj, Harghita, Neamț, Sălaj și Timiș)*;
- Raportarea și facturarea eronată a serviciilor acordate de furnizorii de asistență medicală pentru pacienții asigurați în baza formularelor europene eliberate de către statele membre ale UE/SEE/Confederația Elvețiană *(CJAS Iași)*;
- Identificarea unor deficiențe privind modul de urmărire a încasării unor creanțe bugetare în sumă de 35 mii lei *(CJAS Iași)*;
- Documentele de intrare, consum, predare a bunurilor din gestiune au fost întocmite și înregistrate în evidența contabilă fără respectarea prevederilor legale *(CJAS Călărași)*;
- Identificarea unor neconcordanțe între cantitățile solicitate la achiziție și cantitățile recepționate, potrivit facturilor emise de furnizori *(CJAS Călărași)*;
- Bunuri (imobilizări) achiziționate nu au fost puse în funcțiune, ceea ce a condus la necalcularea amortizării acestora în sumă de 39 mii lei *(CJAS Călărași)*;
- Efectuarea inventarierii patrimoniului fără respectarea prevederilor legale *(CJAS Călărași, Timiș și Sălaj)*;
- Scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe fără respectarea prevederilor legale *(CJAS Timiș)*;
- Înregistrarea eronată a consumului de carburanți *(CJAS Călărași)*;
- Principiile economicității, eficienței și eficacității nu au fost respectate, ca urmare a punerii în aplicare a prevederilor *OUG nr. 99/2017 pentru modificarea și completarea OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate*, ceea ce a condus la plata unor indemnizații a căror bază de calcul era media veniturilor asigurate, însă acestea nu au fost realizate de persoanele fizice beneficiare *(CJAS Cluj);*
- Elaborarea strategiei de achiziții publice și selectarea furnizorilor de produse nu au fost efectuate prin utilizarea sistemului ONAC *„Oficiul Național pentru Achiziții Centralizate" (CJAS Timiș)*.

Măsurile luate în timpul misiunilor de audit financiar

La nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate (CNAS):

Conducerea CNAS a aprobat *Referatele privind verificarea modului de stabilire a influențelor financiare determinate de creșterile salariale ale personalului încadrat în unitățile sanitare,* întocmite de Direcția Generală Control și Antifraudă pentru următoarele entități:

- CJAS Constanța și Spitalul Clinic Județean de Urgență *„Sf. Apostol Andrei"* Constanța;
- CJAS Ilfov și Spitalul Clinic Județean de Urgență Ilfov.

De asemenea, în timpul misiunii de audit, un număr de 14 unități sanitare au transmis S*ituații centralizate ale sumelor privind influențele financiare determinate de creșterile salariale*, pentru perioada 2018-aprilie 2021.

Potrivit situației centralizatoare întocmite de *CJAS Timiș* pe baza datelor transmise și asumate de unitățile sanitare prin reprezentantul legal au fost determinate sume de recuperat în valoare de 459.759 mii lei.

La nivelul Caselor Județene de Asigurări de Sănătate (CJAS):

CJAS Arad, din proprie inițiativă, a luat măsura clarificării situației beneficiarilor de stimulent de risc și a recuperat suma de 1.495 mii lei, inclusiv beneficii nerealizate în valoare de 37 mii lei de la Spitalul Clinic Județean de Urgență Arad.

CJAS Cluj a solicitat unităților spitalicești informații privind modul de calcul al influențelor financiare determinate de creșterile salariale. Două dintre unitățile sanitare auditate au recalculat influențele financiare determinate de creșterile salariale, fiind stabilită suma de 2.003 mii lei, solicitată suplimentar, în perioada ianuarie 2020-martie 2021, de Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie *„Leon Daniello"* Cluj-Napoca și suma de 90 mii lei pentru luna octombrie 2020, de Spitalul Clinic Municipal Cluj-Napoca.

CJAS Cluj a transmis notificări către medicii de familie care au prescris medicamente fără respectarea protocoalelor terapeutice, în vederea recuperării sumelor datorate.

CJAS Harghita a recuperat suma de 186 mii lei de la Spitalul de Urgență Miercurea Ciuc, reprezentând influențe aferente anului 2020, decontate eronat în cazul unor persoane aflate în incapacitate temporară de muncă.

CJAS Iași a emis Decizie prin care s-a dispus constituirea pentru Spitalul Clinic de Urgență *Prof. Dr. N Oblu"* Iași a debitului în sumă de 372 mii lei.

CJAS Iași a efectuat prin notă contabilă corecțiile vizând sumele menținute eronat ca fiind în curs de clarificare.

Recomandări

La nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate (CNAS):

- monitorizarea permanentă la nivelul CNAS a sumelor aferente serviciilor medicale și a medicamentelor de care au beneficiat asiguraţii străini pe teritoriul României, precum și a operațiunilor de emitere a formularelor europene specifice, de către casele județene de asigurări de sănătate, în vederea recuperării contravalorii acestora; monitorizarea sumelor aferente serviciilor medicale, prestate pacienților români pe teritoriul altor state și achitarea acestora; prezentarea în buget și în contul de execuție a tuturor angajamentelor rezultate din serviciile medicale prestate în baza formularelor europene;
- prezentarea în buget și în contul de execuție a operațiunilor specifice activității CNAS, concomitent cu analiza soldurilor conturilor contabile de la nivelul caselor județene de asigurări de sănătate în vederea întocmirii și prezentării unor situații financiare centralizate corecte și conforme cu realitatea;
- analizarea și luarea măsurilor care se impun, necesare întocmirii și prezentării unor situații financiare corecte și conforme cu realitatea; transmiterea către CN „UNIFARM" SA și tuturor furnizorilor celor care dețin o autorizație de nevoi speciale a valorii consumului de medicamente, pentru stabilirea, declararea și plata contribuției legale CLAWBACK de către aceștia, astfel încât veniturile bugetului FNUASS să nu fie diminuate; analizarea situației de fapt împreună cu Ministerul Sănătății și luarea măsurilor care se impun, după caz, în vederea respectării prevederilor legale incidente;
- exercitarea, prin direcțiile de specialitate din cadrul CNAS, a unor acțiuni de verificare privind legalitatea și regularitatea sumelor solicitate și plătite unităților sanitare de către casele județene de asigurări de sănătate pentru plata influențelor financiare determinate de creșterile salariale din sistemul sanitar, din care să rezulte cu exactitate modul în care aceste influențe financiare au fost stabilite și dacă acestea respectă prevederile legale aplicabile, iar, în situația în care se vor constata sume plătite necuvenit unităților sanitare, se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului și la recuperarea acestuia;
- monitorizarea și controlul modului de aplicare de către casele județene de asigurări de sănătate a dispozițiilor legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii în cadrul contractelor încheiate de către acestea cu furnizorii de servicii medicale și produse farmaceutice, precum și extinderea verificărilor cu privire la validarea de servicii și prescripții medicale fără respectarea prevederilor legale în vigoare și stabilirea întinderii prejudiciilor;
- respectarea prevederilor legale privind inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât situațiile financiare anuale ale CNAS să reflecte realitatea;
- actualizarea sistemului de control intern managerial potrivit cerințelor actelor normative în vigoare; implementarea unor instrumente de verificare a asigurării corelațiilor între obiective și măsurile ce trebuie întreprinse pentru realizarea acestora.

La nivelul Caselor Județene de Asigurări de Sănătate:

- raportarea și facturarea corectă a serviciilor acordate de furnizorii de asistență medicală pentru pacienții asiguraţi în baza formularelor europene, eliberate de statele membre ale UE/SEE/Confederația Elvețiană și întocmirea formularelor obligatorii pentru prestațiile medicale efectuate cetățenilor străini care au beneficiat de servicii medicale pe teritoriul României, în vederea încasării acestora;
- analizarea scoaterii din evidența contabilă a unor documente cu regim special care se regăsesc depozitate în arhiva CJAS Călărași;
- asigurarea concordanței între sumele înregistrate în evidența spitalelor privind debitorii sub 1 an, rezultați din vătămări corporale și sumele înregistrate în evidența caselor județene de asigurări de sănătate;
- clarificarea sumelor menținute în contul *„Operațiuni în curs de clarificare"*;
- constituirea provizioanelor pentru litigii, conform prevederilor legale;
- asigurarea concordanței între evidența operativă aferentă concediilor medicale (condusă cu ajutorul sistemului informatizat CM-SIUI) și evidența cererilor de restituire depuse de angajatori pentru plata concediilor medicale;
- evidențierea corectă în situațiile financiare a valorii cererilor de restituire depuse de către angajatori pentru concedii și indemnizații suportate din bugetul FNUASS, a celor validate și neplătite, precum și a celor aflate în curs de verificare;
- înregistrarea în contabilitate a valorii clădirilor, calcularea și înregistrarea amortizării lunare conform prevederilor legale;
- analizarea și clarificarea neconcordanțelor existente între datele din evidența contabilă și datele din evidența fiscală la nivelul caselor județene de asigurări de sănătate;
- elaborarea și întocmirea rapoartelor de audit public intern la finalizarea tuturor misiunilor de audit intern;
- stabilirea și recuperarea contravalorii prescripțiilor medicale în regim de compensare de 20%, 50%, 90% și 100% din prețul de referință al medicamentelor, decontate nelegal persoanelor care nu s-au încadrat în categoria supusă compensării;
- stabilirea și recuperarea contravalorii serviciilor medicale, decontate nelegal persoanelor care au beneficiat de internare în spital, în regim de spitalizare continuă sau care figurau în aceeași perioadă în internare continuă, în cadrul altor unități sanitare sau beneficiare de alte prestații medicale simultan, precum

și a investigațiilor paraclinice efectuate în ambulatoriul de specialitate, decontate nelegal în baza unor bilete de trimitere neconforme;

- stabilirea și recuperarea contravalorii serviciilor medicale/medicamentelor și dispozitivelor medicale, decontate nelegal pentru persoane care figurau decedate la data prestării acestor servicii /eliberării medicamentelor/prescrierii rețetelor;
- stabilirea și recuperarea contravalorii prescripțiilor medicale emise de către medicii de familie fără respectarea protocoalelor terapeutice;
- stabilirea și recuperarea contravalorii medicamentelor compensate care au fost eliberate pentru categoria de asiguraţi „PLDIR" (plăți directe), pe numele unor persoane fizice care se încadrau în această categorie;
- stabilirea și recuperarea contravalorii medicamentelor acordate unor persoane neasigurate, a unor servicii de spitalizare de zi, decontate nelegal pentru persoane și servicii de asistență primară duble;
- stabilirea și recuperarea sumelor acordate nejustificat unităților sanitare pentru creșterile salariale;
- respectarea prevederilor legale privind întocmirea documentelor de intrare/consum, predarea bunurilor din gestiune și, respectiv, înregistrarea acestora în evidența contabilă;
- analiza și realizarea concordanței între cantitățile solicitate la achiziție și cantitățile recepționate potrivit facturilor emise de către furnizor; punerea în funcțiune a bunurilor achiziționate și, respectiv, calcularea amortizării legale a acestora;
- respectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului și a scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe;
- elaborarea strategiei de achiziţii publice și selectarea furnizorilor de produse prin utilizarea sistemului ONAC „Oficiul Național pentru Achiziții Centralizate".

Identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative

Au fost identificate unele deficiențe legislative cu privire la punerea în aplicare a prevederilor *OUG nr. 99/2017 pentru modificarea și completarea OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate*, având drept efect plata unor indemnizații a căror bază de calcul se determină ca medie a unor venituri asigurate, dar nerealizate de persoanele fizice beneficiare.

Contribuția datorată de persoanele fizice asigurate este în cotă de 1%, aplicată asupra venitului lunar asigurat, înscris în contractul de asigurare pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate, care nu poate fi mai mic decât valoarea salariului minim brut pe țară garantat în plată și nici mai mare decât valoarea calculată în limita a 12 salarii minime brute.

În anul 2020, valoarea salariului minim brut pe țară garantat în plată a fost de 2.230 lei/lună, iar valoarea a 12 salarii minime brute a fost de 26.760 lei/an, aceasta fiind valoarea maximă de asigurare. Încasarea sumei este condiționată de plata timp de minimum şase luni a cotei de 1% din suma asigurată, respectiv, în cazul exemplificat, de plata sumei de 267,6 lei/lună sau de 1.605,60 lei/an (267,60 lei x 6 = 1.605,60 lei/an).

În practică, în baza contractelor de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, persoanele prevăzute la art. 1 alin. (2) din *OUG nr. 158/2005* beneficiază de o indemnizație brută lunară de asigurări de sănătate care poate ajunge, în funcție de codul de indemnizație (boală obișnuită, sarcină și lăuzie, TBC, boală profesională etc.), și la 26.760 lei/lună (indemnizație netă de 20.070 lei/lună).

Prin urmare, o persoană care nu realizează venituri asigurate de 26.760 lei/lună, pentru care să fi plătit contribuții și impozite către bugetele de asigurări și de stat, sau care nu realizează niciun venit primește de la bugetul FNUASS o indemnizație brută lunară de 26.760 lei (100% în funcție de codul indemnizației), respectiv o sumă netă de 20.070 lei pentru o contribuție achitată, uneori în avans pentru 6 luni, de minimum 1.606 lei.

Astfel, există riscul de dezechilibrare a execuției bugetului FNUASS prin acordarea unor facilități semnificative sub formă de indemnizații de concediu medical unor persoane care nu realizează venituri, dar care se pot asigura pentru niște venituri ipotetice.

De exemplu, în anul 2018, la bugetul FNUASS s-au încasat contribuții în cotă de 1%, aplicate asupra veniturilor lunare asigurate, în sumă totală de 73 mii lei, și s-au achitat indemnizații de asigurări sociale de sănătate pentru concedii medicale acordate persoanelor fizice, în sumă brută de 1.800 mii lei, ceea ce a condus la înregistrarea unui deficit al FNUASS în valoare de 1.727.mii lei.

În anul 2019, la bugetul FNUASS s-au încasat contribuții în cotă de 1%, aplicate asupra veniturilor lunare asigurate, în sumă totală de 206 mii lei, și s-au achitat indemnizații de asigurări sociale de sănătate pentru concedii medicale acordate persoanelor fizice, în sumă brută de 4.294 mii lei, ceea ce a condus la înregistrarea unui deficit al FNUASS în valoare de 4.088 mii lei.

În anul 2020, CJAS Timiș a încasat contribuții în cotă de 1%, aplicate asupra veniturilor lunare asigurate în baza contractelor de asigurare încheiate, în sumă totală de 449 mii lei, și a achitat indemnizații de asigurări sociale de sănătate pentru concedii medicale acordate persoanelor fizice, în sumă brută de 9.870 mii lei, ceea ce a condus la înregistrarea unui deficit al FNUASS în valoare de 9.421 mii lei.

Prin urmare, evoluția plăților din bugetul FNUASS cu această destinație este relevantă, în perioada 2018-2020, în raport cu contribuțiile încasate. După cum se observă, de la începutul aplicării acestor modificări legislative (2018) s-a înregistrat deficit asupra FNUASS în creștere exponențială de la un an la altul.

Prin urmare, se recomandă luarea tuturor măsurilor pentru respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității, ca urmare a punerii în aplicare a prevederilor *OUG nr. 99/ 2017 pentru modificarea și completarea OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate*, ce a avut drept efect plata unor indemnizații a căror bază de calcul se determină ca medie a unor venituri asigurate, dar nerealizate de persoanele fizice beneficiare.

MINISTERUL SĂNĂTĂȚII

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Sănătății

Prezentare

Ministerul Sănătății (MS) este organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului și reprezintă autoritatea centrală în domeniul asistenței de sănătate publică.

Ministerul Sănătății elaborează politici, strategii și programe de acțiune în domeniul sănătății populației, în acord cu Programul de guvernare, coordonează și controlează implementarea politicilor, strategiilor și programelor din domeniul sănătății populației, la nivel național, regional și local; evaluează și monitorizează starea de sănătate a populației, ia măsuri pentru îmbunătățirea acesteia și informează Guvernul referitor la indicatorii de sănătate, tendințele de evoluție și despre măsurile necesare pentru îmbunătățirea acestora, reglementând modul de organizare și funcționare a sistemului de sănătate.

De asemenea, monitorizează, controlează și evaluează activitatea instituțiilor sanitare și inițiază măsuri pentru îmbunătățirea calității asistenței medicale acordate populației; asigură, în colaborare cu instituțiile administrației publice centrale și locale, resursele umane, materiale și financiare necesare funcționării instituțiilor din sistemul public de sănătate; colaborează cu reprezentanții autorităților administrației publice centrale și locale, cu cei ai societății civile și cu mass-media în scopul educației pentru sănătate a populației și al adoptării unui stil de viață sănătos; participă la limitarea efectelor apărute în urma dezastrelor, calamităților și epidemiilor în domeniul său de competență.

În anul 2020, MS a fost organizat și a funcționat în baza *Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, a dispozițiilor *HG nr. 144/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății*, cu modificările și completările ulterioare, și a *Regulamentului de organizare și funcționare* aprobat prin *OMS nr. 1030/2018* și *OMS nr. 1115/2020*.

Opinia de audit

La nivelul Ministerului Sănătății, Curtea de Conturi a formulat **o opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către MS pentru anul 2020, întrucât au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, cu impact direct asupra realității și conformității situațiilor financiare și asupra rezultatului patrimonial al anului 2020.

La emiterea opiniei de audit la Ministerul Sănătății, Curtea de Conturi a avut în vedere și aspectele constatate de structurile teritoriale (camerele de conturi) care au efectuat misiuni de audit financiar.

În urma misiunilor de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020 efectuate de Camerele de Conturi județene au fost exprimate 34 de opinii de audit, după cum urmează:

- ✓ două opinii fără rezerve la Direcția de Sănătate Publică: Bistrița-Năsăud și Galați;
- ✓ 14 opinii cu rezerve cu paragraf de evidențiere a unui aspect: Direcția de Sănătate Publică: Alba, Bacău, Brașov, Brăila, Buzău, Dâmbovița, Tulcea, Vâlcea, Serviciul de Ambulanță: București-Ilfov, Argeș, Bihor, Satu Mare, Sibiu și Institutul Regional de Oncologie Iași;
- ✓ 17 opinii contrare la Direcția de Sănătate Publică: Covasna, Gorj, Mureș, Teleorman, Sălaj, Suceava; Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii „M. Curie"; Institutul Național de Recuperare, Medicină Fizică și Balneoclimatologie București; Institutul Național de Sănătate Publică; Sanatoriul de Nevroze Predeal; Spitalul de Psihiatrie și pentru Măsuri de Siguranță Săpoca; Institutul de Gastroenterologie „Prof. Dr. Octavian Fodor" Cluj-Napoca; Spitalul de Recuperare, Medicină Fizică și Balneologie Eforie Nord; Spitalul de Recuperare Cardiovasculară „Dr. B. Geza" Covasna; Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare; Spitalul de Psihiatrie Zam și Sanatoriul Balneoclimateric de Copii Bușteni.

Totodată, semnalăm faptul că a fost identificată și o situație în care auditorii Curții de Conturi au fost în imposibilitatea exprimării unei opinii la Spitalul Clinic Județean de Urgență „Pius Brînzeu" Timișoara. Entitatea auditată nu a furnizat documentele și informațiile solicitate și nu a existat posibilitatea aplicării de proceduri de audit alternative rezonabile pentru obținerea de probe de audit suficiente și adecvate din surse externe, cu privire la derularea proiectului *„Dezvoltarea de noi tehnologii, medicamente și vaccinuri pentru prevenirea SARS-CoV-2"* și la cantitățile de medicamente în valoare de 2.132 mii lei, facturate, dar nelivrate de CN „UNIFARM" SA.

Constatări

La nivelul Ministerului Sănătății:

- 🗐 În anul 2020, pe fondul crizei sanitare generate de pandemia de COVID-19, bugetul Ministerului Sănătății a fost suplimentat de la *„Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului"* cu suma de 1.836.405 mii lei, printr-o serie de acte normative. Față de această suplimentare, MS nu a utilizat corespunzător sumele alocate din acest fond, imobilizând suma de 749.383 mii lei, ceea ce înseamnă un grad de utilizare de 40,80%.
- 🗐 Situațiile financiare centralizate anuale au fost denaturate prin raportarea unor stocuri care nu au reflectat realitatea (un plus de inventar în valoare de 7.088 mii lei, reprezentând 418.150 de bucăți de măști de protecție FFP2 KN95 și un minus de inventar în valoare de 863 mii lei, reprezentând 13.535 de doze de VACCIN COMINARTY;

- Creanțe în sumă de 4.344 mii lei, aferente unor proiecte cu finanțare externă nerambursabilă (șase proiecte), nu au fost înregistrate în contabilitate, în condițiile în care MS a avut calitatea de lider în cadrul proiectelor, iar pentru aceste creanțe au existat titluri executorii, ca urmare a stabilirii de corecții financiare pentru aceste proiecte de către autoritățile cu competență în gestionarea fondurilor europene;
- Alte creanțe, în sumă de 287 mii lei, raportate în situațiile financiare centralizate nu au fost clarificate, în condițiile în care acestea aveau o vechime mai mare de trei ani și pentru care exista riscul prescrierii;
- În contul *„Decontări din operații în curs de clarificare*" a fost menținută și raportată în mod eronat, în situațiile financiare centralizate, suma de 25.363 mii lei, aferentă unor hotărâri ale instanțelor judecătorești, pentru care există titluri executorii;
- Raportarea eronată a sumei de 21.385 mii lei, reprezentând diferențe din reevaluări ale terenurilor și construcțiilor, în situațiile financiare centralizate;
- În contul de evidență *„Active fixe corporale în curs de execuție*" a fost menținută suma de 17.532 mii lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări de reparații capitale, finalizate și recepționate în anul 2020;
- Raportarea eronată în situațiile financiare centralizate a valorii bunurilor aparținând domeniului public, prin includerea unor clădiri și terenuri pentru care a fost pierdut în instanță dreptul de administrare al terenurilor și clădirilor, în sumă de 4.360 mii lei;
- Valoarea bunurilor din patrimoniul public al statului nu a fost actualizată cu suma de 1.340.363 mii lei;
- În anul 2020, la nivelul Ministerului Sănătății nu a fost implementat, în totalitate, sistemul de control intern managerial, potrivit prevederilor legale;
- Au fost identificate disfuncții în derularea contractului pentru achiziția de măști de protecție pentru familiile și persoanele defavorizate, în valoare de 78.166 mii lei, în sensul că livrarea produselor s-a realizat peste termenul asumat prin contract, iar garanția de bună execuție, în sumă de 1.970 mii lei, nu a fost depusă în termenul legal; penalitățile de întârziere aplicate de MS, în sumă de 355 mii lei, nu au fost evidențiate separat în contabilitate, ci au fost reținute prin diminuarea sumei de plată din factura fiscală emisă de furnizor;
- Concordanța dintre natura cheltuielilor angajate, în sumă de 25.034 mii lei, și subdiviziunea corespunzătoare clasificației bugetare de la care s-a efectuat plata nu au fost respectate;
- Faza de lichidare și faza de ordonanțare a cheltuielilor bugetare nu a fost parcursă pentru plăți în sumă de 2.100 mii lei, efectuate către Societatea Națională de Cruce Roșie;
- MS nu a constituit *Rezerva legală* pentru medicamente, seruri, vaccinuri, dezinfectanții, insecticide, dispozitive medicale, tehnologii și dispozitive asistive și alte materiale specifice, în condițiile în care *Rezerva Ministerului Sănătății* trebuia să cuprindă peste 222 de produse necesare asigurării unităților sanitare cu mijloace materiale pentru intervenții medicale în cazul unor situații speciale, cu impact asupra sănătății publice;
- Rezultatele inventarierii nu au fost valorificate, astfel că situațiile financiare nu au oferit o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței Ministerului pentru exercițiul financiar 2020; MS a finalizat operațiunea de inventariere în data de 23.04.2021, conform Procesului-verbal privind inventarierea patrimoniului la 31.12.2020, ulterior datei depunerii situațiilor financiare.

La nivelul unităților sanitare din subordinea Ministerului Sănătății:

- Fondul de dezvoltare a spitalelor, în sumă de 840 mii lei, nu a fost constituit (*Sanatoriul Balneoclimateric de Copii Bușteni, Spitalul de Psihiatrie și pentru Măsuri de Siguranță Săpoca, Spitalul Clinic de Recuperare Medicină Fizică și Balneologie Eforie Nord);*
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor echipamente și, respectiv, a amortizării acestora, în valoare de 680 mii lei (*Institutul Național de Sănătate Publică*);
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni economice, în sumă de 61 mii lei (*Institutul Național de Sănătate Publică*);
- Cheltuielile efectuate cu primele de asigurare pentru autospecialele și autoturismele instituției, în sumă de 241 mii lei, nu au fost înregistrate în evidența contabilă (*SAJ Satu Mare*);
- În categoria mijloacelor fixe au fost menținute bunuri în sumă de 500 mii lei, care nu mai îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie, (*DSP Covasna, DSP Dâmbovița, SAJ Satu Mare, Spitalul de Psihiatrie Zam, Spitalul de Recuperare Cardiovasculară "Dr. Benedek Geza" Covasna, Institutul Regional de Gastroenterologie-Hepatologie „Prof. Dr. Octavian Fodor" Cluj-Napoca);*
- Garanția de bună execuție, în sumă de 416 mii lei, nu a fost evidențiată în conturi speciale în afara bilanțului (*SAJ Satu Mare, SAJ Sibiu, Sanatoriul Balneoclimateric de Copii Bușteni, Institutul Regional de Gastroenterologie-Hepatologie „Prof. Dr. Octavian Fodor" Cluj-Napoca, Serviciul de Ambulanță București-Ilfov);*
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor drepturi de natură salarială sau neconstituirea provizioanelor pentru plata unor sume prevăzute în hotărâri judecătorești, având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului, în sumă de 628 mii lei (*SAJ Bihor, Sanatoriul Balneoclimateric de Copii Bușteni, Sanatoriul de Nevroze Predeal, DSP Mureș);*
- Cererile de rambursare solicitate în cadrul proiectelor derulate de entitate nu au fost înregistrate în evidența contabilă, iar creanțele bugetare datorate, în sumă de 7.201 mii lei, nu au fost plătite, ca urmare a stabilirii de corecții financiare (*Spitalul Clinic Județean de Urgență „Pius Brînzeu" Timișoara);*

- Organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale nu au respectat prevederile legale incidente (*Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare*);
- În contabilitate nu au fost înregistrate cronologic și sistematic documente justificative, în valoare de 59 mii lei (*SAJ Sălaj);*
- Evidențierea eronată în contabilitate a unor active fixe corporale și necorporale, în sumă de 2.015 mii lei (*Institutul Regional de Oncologie Iași, SAJ Sălaj, Spitalul Clinic Județean de Urgență „Pius Brînzeu" Timișoara, Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare*);
- Înregistrarea necorespunzătoare în evidența contabilă a unor bunuri primite atât cu titlu gratuit, cât și în baza unor contracte de comodat, în sumă de 619 mii lei (*Institutul Regional de Oncologie Iași, DSP Covasna, SAJ Bihor, SAJ Sălaj, Serviciul de Ambulanță București-Ilfov*);
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului și al UAT-urilor, în sumă de 15.422 mii lei (*DSP Brașov, SAJ Satu Mare, SAJ Suceava, Spitalul de Recuperare Cardiovasculară Dr. Benedek Geza Covasna, Institutul Regional de Gastroenterologie-Hepatologie „Prof. Dr. Octavian Fodor" Cluj-Napoca*);
- Operațiuni de intrare sau ieșire a unor elemente patrimoniale, în sumă de 188 mii lei nu au fost înregistrate în contabilitate (*SAJ Suceava, Sanatoriul de Nevroze Predeal, Institutul Național de Recuperare, Medicină Fizică și Balneologie București*);
- Efectuarea unor plăți pentru investiții din credite bugetare aprobate cu destinația cheltuieli cu bunuri și servicii, în sumă de 5.645 mii lei (*Institutul Național de Recuperare, Medicină Fizică și Balneologie București*);
- Rezultatele reevaluării elementelor patrimoniale, în sumă de 1.265 mii lei, nu au fost înregistrate în contabilitate *(DSP Mureș);*
- Debite, în sumă de 1.005 mii lei nu au fost înregistrate în evidența contabilă (*DSP Călărași, DSP Covasna, DSP Gorj, SAJ Sibiu*);
- Înregistrarea și raportarea eronată a creanțelor și datoriilor, în sumă de 1.092 mii lei (*SAJ Suceava, Spitalul Clinic de Recuperare Medicină Fizică și Balneologie Eforie Nord, Institutul Regional de Gastroenterologie-Hepatologie „Prof. Dr. Octavian Fodor" Cluj-Napoca);*
- Raportarea în situațiile financiare a unor rezerve din reevaluare menținute nejustificat în soldul contului „*Rezerve din reevaluare*", precum și neclarificarea suprafețelor de 13.667 mp, preluate scriptic în baza unor acte normative, în sumă de 113 mii lei (*SAJ Bihor, Institutul Național de Recuperare Medicală, Fizică și Balneologie București);*
- Înregistrarea și raportarea eronată a unor operațiuni financiar-contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție bugetară, în sumă de 212 mii lei (*DSP Călărași, Sanatoriul Balneoclimateric de Copii Bușteni, Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare*);
- Principiului contabilității pe bază de angajamente nu a fost respectat pentru operațiuni economice, în sumă de 2.902 mii lei (*Institutul Național de Recuperare, Medicină Fizică și Balneologie București, Institutul Național de Sănătate Publică, DSP Dâmbovița, Serviciul de Ambulanță București-Ilfov);*
- Avansuri acordate în sumă de 200 mii lei nu au fost urmărite, astfel ca, la finele anului, acestea să se reflecte în bunuri achiziționate, lucrări executate, servicii prestate sau să fie restituite la bugetul din care au fost acordate *(DSP Tulcea, Institutul Național de Recuperare, Medicină Fizică și Balneologie București);*
- Activitatea de control financiar preventiv nu a respectat prevederile legale, în sensul că acordarea vizei de control financiar preventiv a fost formală *(DSP Călărași, SAJ Sălaj, Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare, Institutul Nationa de Recuperare, Medicină Fizică și Balneologie București);*
- Cerințele generale și specifice de control intern nu au foste respectate așa cum prevăd normele legale în vigoare (*SAJ Argeș, SAJ Sălaj, SAJ Bihor, Sanatoriul Balneoclimateric de Copii Bușteni, Sanatoriul de Nevroze Predeal, Institutul Național de Sănătate Publică, Spitalul Clinic Județean de Urgență „Pius Brînzeu" Timișoara, DSP Bacău, DSP Brăila, DSP Brașov, DSP Călărași, DSP Teleorman, DSP Vâlcea, Spitalul Clinic de Recuperare Medicină Fizică și Balneologie Eforie Nord*, *Institutul Regional de Gastroenterologie „Prof. Dr. Octavian Fodor" Cluj-Napoca, Institutul Național de Recuperare, Medicină Fizică și Balneologie București, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii „M. Curie", Serviciul de Ambulanță București-Ilfov);*
- Activitatea privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor nu a fost organizată conform prevederilor legale aplicabile (*SAJ Sălaj);*
- Venituri proprii, în sumă de 972 mii lei nu au fost stabilite, evidențiate, urmărite și încasate (*DSP Bacău, DSP Călărași, Institutul Regional de Gastroenterologie-Hepatologie „Prof. Dr. Octavian Fodor" Cluj-Napoca, Institutul Regional de Oncologie Iași, SAJ Sibiu, Sanatoriul Balneoclimateric de Copii Bușteni, Spitalul Clinic Județean de Urgență „Pius Brînzeu" Timișoara, Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare*);
- În evidența contabilă nu a fost înregistrată suma de 126 mii lei, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale prestate ca urmare a situațiilor în care unor persoane le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane *(Institutul Național de Recuperare, Medicină Fizică și Balneologie București);*
- În evidența financiar-contabilă nu a fost înregistrată și nu a fost urmărită suma de 418 mii lei, reprezentând cheltuieli de personal, nejustificate prin statele de plată anexate la deconturile lunare de către

unitățile sanitare beneficiare, respectiv indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă, care conform prevederilor legale sunt suportate din FNUASS *(DSP Alba);*

- Înregistrarea eronată a unor venituri din tarifele pentru procedurile de reglementare sanitară *(DSP Călărași);*
- Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii nu a respectat, în totalitate, prevederile legale *(DSP Bacău, DSP Brașov, DSP Călărași, DSP Teleorman, DSP Vâlcea, Institutul Regional de Gastroenterologie-Hepatologie „Prof. Dr. Octavian Fodor" Cluj-Napoca, SAJ Bihor, SAJ Sălaj, SAJ Suceava, Sanatoriul Balneoclimateric de Copii Buşteni, Sanatoriul de Nevroze Predeal, Spitalul Clinic Județean de Urgență „Pius Brînzeu" Timișoara, Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii „M.Curie", Serviciul de Ambulanță București-Ilfov, Institutul Național de Sănătate Publică);*
- Elementele patrimoniale nu au fost reevaluate la termenul prevăzut de lege (*DSP Brașov*, *SAJ Argeș, SAJ Sălaj, Sanatoriul de Nevroze Predeal, Spitalul Clinic Județean de Urgență „Pius Brînzeu" Timișoara, Spitalul Clinic de Recuperare Medicină Fizică și Balneologie Eforie Nord, Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare);*
- Corectarea erorilor și neconcordanțelor între evidența faptică și scriptică a stocurilor, în sumă de 3.456 mii lei nu a fost realizată (*Spitalul Clinic Județean de Urgență „Pius Brînzeu" Timișoara, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii „M. Curie" Institutul Național de Sănătate Publică*);
- Raportarea eronată în situațiile financiare a valorii bunurilor aparținând domeniului public al statului unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare și folosință (*SAJ Bihor Spitalul Clinic de Recuperare Medicină Fizică și Balneologie Eforie Nord, Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare, Serviciul de Ambulanță București-Ilfov);*
- Identificarea unor nereguli privind constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea (*Spitalul Clinic Județean de Urgență „Pius Brînzeu" Timișoara*);
- Decontarea eronată a influențelor financiare rezultate din aplicarea *Legii nr. 153/2017*, în valoare de 229 mii lei (*Spitalul Clinic Județean de Urgență „Pius Brînzeu" Timișoara, Spitalul Clinic de Recuperare Medicină Fizică și Balneologie Eforie Nord, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii „M. Curie");*
- În evidența contabilă nu au fost înregistrate, urmărite și nu au fost încasate sume finanțate în plus, față de documentele justificative, anexate la cererile de finanțare *(DSP Buzău);*
- Stabilirea eronată a drepturilor de natură salarială, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică, în sumă de 6.995 mii lei (*SAJ Sălaj, SAJ Suceava, Sanatoriul de Nevroze Predeal, Spitalul de Psihiatrie și pentru Măsuri de Siguranță Săpoca, Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare, DSP Bacău, DSP Brăila, DSP Gorj, DSP Mureș, DSP Tulcea, DSP Gorj);*
- Efectuarea de plăți, în sumă de 143 mii lei, fără respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice, reprezentând sentințe judecătorești privind cheltuielile de personal (*Institutul Național de Recuperare Medicină Fizică și Balneologie București);*
- Efectuarea de plăți, în sumă de 190 mii lei în contul obligațiilor fiscale, fără a avea la bază documente justificative, declarații fiscale reprezentând titlul de creanță (*SAJ Sălaj);*
- Efectuarea de plăți necuvenite pentru serviciile de pregătire și transport hrană, în sumă de 42 mii lei (*Institutul Național de Recuperare, Medicină Fizică și Balneologie București);*
- Majorarea cheltuielilor de personal prin întocmirea de pontaje care nu au fost în concordanță cu documentele justificative (*SAJ Sălaj);*
- Identificarea unor deficiențe aferente documentelor de plată atașate la registrul de casă și plății salariilor în numerar (*Institutul Național de Recuperare, Medicină Fizică și Balneologie București*);
- Efectuarea de plăți, în sumă de 1.007 mii lei fără bază legală sau fără existența documentelor justificative care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate (*DSP Călărași, DSP Dâmbovița, DSP Teleorman, SAJ Sălaj, SAJ Sibiu, SAJ Suceava, Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare);*
- Efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (*Sanatoriul Balneoclimateric de Copii Buşteni);*
- Efectuarea de cheltuieli, în sumă de 611 mii lei fără prevederi bugetare aprobate, în condițiile legii (*Spitalul de Psihiatrie Zam*);
- Efectuarea de cheltuieli, în sumă de 714 mii lei, reprezentând prestări servicii medicale spitalicești fără asigurarea condițiilor necesare recuperării acestora (*Spitalul Clinic Județean de Urgență „Pius Brînzeu" Timișoara*);
- Decontarea sumei de 3.004 mii lei către unități spitalicești și unități administrativ-teritoriale, re-prezentând concedii medicale și indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă, fără a se asigura recuperarea acesteia, în condițiile legii *(DSP Bacău, DSP Brașov, DSP Buzău, DSP Călărași, DSP Dâmbovița);*
- Promovarea în funcții sau grade profesionale fără respectarea reglementărilor legale aplicabile personalului plătit din fonduri publice *(DSP Tulcea);*
- Efectuarea de plăți nelegale de la bugetul statului, în sumă de 1.325 mii lei, reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă pentru unitățile sanitare și cabinetele de medicină generală și dentară din unități de învățământ, în condițiile în care acestea trebuiau suportate din bugetul FNUASS *(DSP Mureș);*

- În evidența contabilă nu a fost înregistrată suma de 818 mii lei, reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă, nerecuperate până la finele anului 2020 din bugetul FNUASS *(Institutul Național de Sănătate Publică, DSP Brăila);*
- Decontarea nelegală a unor cheltuieli pentru carantină *(DSP Gorj, DSP Mureș);*
- Suma de 715 mii lei datorată la bugetul de stat pentru neangajarea de persoane cu handicap nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă și nu a fost virată bugetului de stat (*DSP Brăila*, *DSP Buzău, SAJ Bihor, SAJ Sălaj, SAJ Sibiu, Spitalul de Recuperare Cardiovasculară Dr. Benedek Geza Covasna, Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare, Institutul Regional de Oncologie Iași*);
- Creanțe generate de clauze contractuale nu au fost urmărite, ceea ce a condus la imposibilitatea calculării penalităților aferente și la încadrarea în termenul de prescripție (*Institutul Regional de Oncologie Iași, SAJ Suceava);*
- Venituri cuvenite bugetului de stat, în sumă de 70 mii lei nu au fost virate la termenul legal, ca urmare a acordării diferențelor de drepturilor salariale stabilite prin hotărâri judecătorești, reprezentând contribuții datorate atât de asigurați cât și de angajator (*SAJ Bihor*);
- Obligații către bugetele publice, în sumă de 99 mii lei nu au fost stabilite, evidențiate și plătite (*SAJ Sălaj, Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare, Spitalul de Recuperare Cardiovasculară Dr. Benedek Geza Covasna);*
- Cheltuieli de executare silită, în sumă de 60 mii au fost generate suplimentar ca urmare a nepunerii în aplicare a sentințelor judecătorești privind achitarea unor despăgubiri salariale *(DSP Teleorman);*
- Vânzarea, închirierea și concesionarea unor active corporale nu au respectat prevederile legale aplicabile (*Spitalul Clinic Județean de Urgență „Pius Brînzeu" Timișoara*);
- Scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe și casare/declasarea mijloacelor fixe/obiectelor de inventar, precum și valorificarea deșeurilor rezultate nu au respectat prevederile legale incidente *(Institutul Național de Sănătate Publică, SAJ Suceava, Institutul Național de Recuperare Medicină Fizică și Balneologie București*);
- Atribuirea de contracte de achiziție publică prin organizarea necorespunzătoare a procedurii de achiziție publică și divizarea contractelor în angajamente legale distincte nu au respectat prevederile legale (*DSP Brașov, DSP Teleorman*);
- Programul de achiziții publice nu a fost elaborat la termenul prevăzut de lege (*Institutul Național de Recuperare, Medicină Fizică și Balneologie București, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii „M. Curie");*
- Organizarea, planificarea, realizarea și monitorizarea achizițiilor nu au respectat prevederile legale, ceea ce a condus la supradimensionarea valorii estimate a achizițiilor (*SAJ Argeș, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii „M. Curie", Institutul Național de Sănătate Publică);*
- Derularea contractelor de achiziție publică nu a respectat prevederile legale și termenii contractuali (*Spitalul de Psihiatrie Poiana Mare);*
- Concursurile de ocupare a unor funcții de conducere din cadrul unităților sanitare nu au fost organizate *(Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii „M. Curie").*

Măsurile luate în timpul misiunilor de audit financiar

La nivelul Ministerului Sănătății, Direcția Financiară a solicitat unităților din subordine și coordonare să analizeze și să efectueze corecții în conturile de creanțe și datorii, rezerve din reevaluare astfel încât, situațiile financiare încheiate la data de 30.06.2021, să fie conforme cu realitatea. De asemenea, în data de 6.07.2021 a fost corectat soldul contului *„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"* cu suma de 4.360 mii lei în evidența contabilă a *Institutului Național pentru Medicină Complementară și Alternativă "Prof. Dr. Florin Brătilă"*.

În vederea remedierii disfuncțiilor constatate la nivelul unităților subordonate Ministerului Sănătății, Curtea de Conturi a României a emis Decizii.

Recomandări

La nivelul Ministerului Sănătății (MS):

- solicitarea sumelor de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului* să fie corelate cu necesitățile reale, fundamentate temeinic, iar utilizarea sumelor alocate să se realizeze în strictă concordanță cu destinația și obiectivul stabilit prin acte normative; direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului să realizeze analize lunare privind oportunitatea menținerii unor credite bugetare în vederea luării măsurilor de anulare sau retragere a creditelor bugetare neutilizate;
- verificarea gestiunilor Ministerului şi analizarea operațiunilor, astfel încât soldurile conturilor de stocuri să reflecte realitatea;
- analizarea cauzelor și a împrejurărilor care au determinat neraportarea unor creanțe provenind din proiecte, evidențierea acestora în contabilitate și stabilirea clară a responsabilităților compartimentelor implicate, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor la data efectuării acestora;
- analizarea și urmărirea creanțelor raportate de entitățile din subordine, monitorizarea activității acestora, astfel încât să se evite situațiile de nerecuperare a creanțelor prescrise; clarificarea sumelor menținute în soldul contului *„Decontări din operații în curs de clarificare"*; elaborarea de proceduri privind recuperarea creanțelor și operațiunile în curs de clarificare;
- analizarea și corectarea înregistrărilor contabile astfel încât soldul contului *„Rezerve din reevaluare*" să reflecte valoarea diferențelor din reevaluare aferente activelor fixe existente;

- efectuarea corecțiilor în evidența contabilă cu actualizarea valorii bunurilor din domeniul public al statului, clarificarea situației juridice a tuturor imobilelor astfel încât situațiile financiare centralizate să reflecte situația bunurilor din domeniul public al statului, pentru care există documente legale privind dreptul de proprietate sau administrare, inclusiv pentru toate unitățile subordonate;
- raportarea la finele anului în contul *„Active fixe corporale în curs de execuție”*, doar a cheltuielilor aferente investițiilor neterminate (nerecepționate); analizarea soldului contului *„Active fixe corporale în curs de execuție”* și luarea măsurilor necesare astfel încât, la finele perioadei de raportare, situațiile financiare întocmite să reflecte realitatea;
- dispunerea măsurilor necesare în vederea implementării tuturor cerințelor standardelor de control intern managerial stabilite prin prevederile legale aferente celor cinci componente ale controlului intern managerial;
- analizarea derulării contractului având ca obiect furnizarea de măști de protecție pentru familiile și persoanele defavorizate, a motivelor și implicațiilor care au condus la încălcarea clauzelor asumate prin Acordul-cadru în raport cu ceilalți semnatari și luarea măsurilor care se impun;
- asigurarea transparenței bugetare, a datelor înscrise în conturile de execuție, astfel încât cheltuielile bugetare să fie raportate potrivit clasificației bugetare, după natura lor economică și destinația acestora;
- efectuarea plăților să fie realizată numai după parcurgerea fazelor de lichidare și ordonanțare a cheltuielilor, respectiv după aprobarea ordonanțării la plată a cheltuielilor supuse controlului financiar preventiv propriu;
- constituirea *Rezervei Ministerului Sănătății* potrivit prevederilor legale prin cuprinderea numai a produselor conforme, în cadrul termenelor de valabilitate;
- efectuarea plăților numai după realizarea recepției cantitative și calitative a bunurilor și parcurgerea etapelor de lichidare și ordonanțare a cheltuielilor; cuprinderea în programul de control de la nivelul Ministerului a unităților sanitare subordonate, care primesc fonduri pentru achiziționarea de echipamente.

La nivelul unităților sanitare din subordinea Ministerului Sănătății:

- constituirea și evidențierea fondului de dezvoltare a spitalelor conform prevederilor legale;
- înregistrarea cronologică și sistematică în evidența contabilă a documentelor justificative aferente operațiunilor economico-financiare, cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente privind tranzacțiile aferente perioadei de raportare;
- înregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă a bunurilor aparținând domeniului public sau privat, aflate în administrare și folosință, inclusiv a celor primite cu titlu gratuit sau comodat;
- respectarea prevederilor legale în ceea ce privește evidențierea în contabilitate a operațiunilor de reevaluare, a activelor fixe corporale și necorporale, a terenurilor, clarificarea suprafețelor de teren concomitent cu menținerea în categoria mijloacelor fixe a bunurilor care îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie;
- urmărirea decontării avansurilor acordate pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice, astfel încât, la finele anului, acestea să se reflecte în bunuri achiziționate, lucrări executate şi servicii prestate;
- respectarea destinației creditelor bugetare aprobate pentru plata cheltuielilor aferente investițiilor;
- evidențierea garanției de bună execuție în conturi speciale în afara bilanțului, conform prevederilor legale;
- înregistrarea în evidența contabilă și constituirea provizioanelor pentru plata unor sume prevăzute în hotărâri judecătorești, având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului inclusiv stabilirea, înregistrarea și virarea contribuțiilor datorate bugetelor;
- organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale conform prevederilor legale;
- respectarea prevederilor legale referitoare la activitatea de audit public intern și a celor referitoare la activitatea de control financiar preventiv;
- stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii ale unităților sanitare subordonate Ministerului, conform prevederilor legale;
- urmărirea și înregistrarea în evidența contabilă a contravalorii serviciilor medicale prestate ca urmare a situațiilor în care unor persoane le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane;
- înregistrarea în evidența contabilă și urmărirea încasării sumelor finanțate din bugetul de stat, în baza deconturilor lunare ale unităților sanitare beneficiare ale indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă;
- respectarea în totalitate a prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea;
- analizarea și efectuarea decontărilor referitoare la influențele financiare rezultate din aplicarea *Legii 153/2017*, potrivit documentelor justificative;
- înregistrarea în evidența contabilă, urmărirea și încasarea sumelor finanțate în plus față de documentele justificative anexate la cererile de finanțare;
- stabilirea și calcularea corectă a drepturilor de natură salarială, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate;

- efectuarea plăților în numerar, potrivit documentelor legal întocmite;
- stabilirea și recuperarea plăților fără bază legală sau fără existenta documentelor justificative care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- recuperarea sumelor reprezentând concedii medicale și indemnizațiile pentru incapacitate de muncă, decontate unităților spitalicești și unităților administrativ-teritoriale;
- stabilirea și recuperarea cheltuielilor nelegale pentru carantină;
- respectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la bugetul de stat a sumelor datorate de instituțiile publice pentru neangajarea de persoane cu handicap;
- respectarea clauzelor contractuale în ceea ce privește urmărirea creanțelor, a calculului penalităților și încadrarea în termenul de prescripție;
- respectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice;
- respectarea prevederilor legale privind vânzarea, închirierea și concesionarea unor active corporale;
- respectarea prevederilor legale privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe, casarea, declasarea mijloacelor fixe, obiectelor de inventar și valorificarea deșeurilor;
- respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice, a termenilor contractuali în derularea contractelor de achiziție publică și aplicarea prevederilor legale în ceea ce privește organizarea, planificarea, realizarea și monitorizarea achizițiilor;
- organizarea concursurilor de ocupare a unor funcții de conducere în cadrul unităților sanitare, potrivit prevederilor legale.

COMPANIA NAȚIONALĂ „UNIFARM" SA
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul modului de gestionare a resurselor publice pe anul 2020

Prezentare

CN „UNIFARM" SA este societate pe acțiuni cu capital integral de stat, entitate cu personalitate juridică care funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare și cu statutul său, funcționând sub autoritatea Ministerului Sănătății.

Obiectul principal de activitate al Companiei este de a asigura rețeaua sanitară cu medicamente, produse farmaceutice și parafarmaceutice, produse tehnico-medicale, aparatură și echipamente sanitare, seruri, vaccinuri, reactivi și cu alte produse din producția internă proprie și din import.

CN „UNIFARM" SA asigură, prin depozite proprii și prin subdepozite teritoriale, constituirea rezervei de mobilizare pentru produse medicamentoase cu finanțare integrală de la bugetul de stat, precum și acumularea, împrospătarea, păstrarea și scoaterea sub formă de împrumut sau definitivă a acestora.

Concluzia generală

Concluzia generală rezultată ca urmare a acțiunii de verificare privind modul de gestionare a resurselor publice pe anul 2020 este aceea că resursele financiare necesare pentru achiziții de produse specifice combaterii pandemiei de COVID-19 au fost gestionate și utilizate în mod defectuos de către managementul Companiei, conducând la plăți nelegale, avansuri nedecontate şi pierderi rezultate din expirarea produselor aflate pe stoc.

De asemenea, au fost constatate situații de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice, privind exactitatea și realitatea situațiilor financiare, pentru care s-au consemnat recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor.

Constatări

Din sumele unor împrumuturi provenite din credite garantate și finanțate de către statul român, CN „UNIFARM" SA a efectuat plăți în sumă totală de 55.384 mii lei în alte scopuri decât cele pentru care au fost contractate, nerespectând astfel destinația fondurilor publice contractate, respectiv pentru achiziția de urgență de material și echipament sanitar în contextul pandemic în România, astfel:

- a utilizat suma de 53.817 mii lei pentru închiderea unui alt contract de credit aflat în derulare (credit multiprodus acordat pentru finanțarea activității proprii);
- a efectuat plăți în valoare de 1.567 mii lei pentru servicii de custodie și închiriere spații.

La data scadenței, CN „UNIFARM" SA nu a efectuat rambursări în contul împrumutului acordat de MF.

Solicitarea de către CN „UNIFARM" SA a împrumutului în valoare de 1.150.000 mii lei nu a fost supusă aprobării membrilor CA și AGA.

Având în vedere faptul că au fost achiziționate produse în valoare de 919.299 mii lei (fără TVA), iar volumul total al acestor produse (evaluate la preț de achiziție) care au fost valorificate prin comercializare a fost de 197.208 mii lei, s-a constatat faptul că, în fapt, Compania a valorificat prin comercializare 21% din totalul produselor specifice combaterii pandemiei de COVID-19, care au fost achiziționate din creditele contractate.

Deși, în anul 2020, CN „UNIFARM" SA a constituit venituri din operațiuni de comercializare a produselor specifice combaterii pandemiei în valoare de 221.838 mii lei, Compania nu a efectuat rambursări în contul împrumutului acordat de MF, nici pe măsura încasării acestor venituri și nici după data scadenței.

Procedând astfel, dobânzile acumulate pentru neachitarea la termenul scadent a sumelor datorate MF reprezintă cheltuieli suplimentare, care au fost efectuate fără bază legală, în detrimentul patrimoniului CN „UNIFARM" SA. Prin Decizia de instituire a măsurilor asiguratorii, emisă de către Serviciul de Executare Silită din cadrul ANAF, au fost dispuse măsuri asiguratorii sub forma sechestrului asigurator asupra bunurilor mobile și imobile proprietate a debitorului.

CN „UNIFARM" SA a efectuat achiziții fără respectarea prevederilor legale aplicabile domeniului achizițiilor publice și fără asigurarea condițiilor de eficiență economică și a unor clauze avantajoase pentru Companie. În unele cazuri, CN „UNIFARM" SA a utilizat, în mod nelegal, fondurile împrumutate pentru achiziția în regim de urgență de produse destinate tratării și combaterii pandemiei de COVID-19, prin realizarea achizițiilor fără a aplica dispozițiile *Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice și ale actelor normative subsecvente emise în aplicarea acesteia*, fapt care a condus la încheierea de contracte dezavantajoase pentru Companie, crearea nejustificată de stocuri fără desfacere sau achiziția unor produse care nu s-au putut valorifica din cauza neacceptării de către unitățile sanitare.

- Achizițiile efectuate nu au avut la bază vreo fundamentare a necesităților ori specificații tehnice prin care CN „UNIFARM" SA să descrie în mod obiectiv cerințele, prescripțiile și caracteristicile de natură tehnică a produselor de care aceasta avea nevoie, existând situații în care au fost achiziționate produse pentru care nu au fost prezentate documente care să ateste conformitatea acestora.
- În fapt, CN „UNIFARM" SA a realizat aceste achiziții într-o manieră lipsită de transparență, în majoritatea cazurilor direct de la firme intermediare și nu de la producători, fără o cercetare prealabilă a pieței și fără solicitarea de oferte și de la alți potențiali ofertanți, astfel încât selecția contractanților să-i garanteze realizarea acestor achiziții în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

În cazul tuturor achizițiilor supuse verificării, CN „UNIFARM" SA a acceptat ca atare condițiile acestor operatori și a încheiat cu aceștia contracte care nu conțin clauze avantajoase pentru Companie, finanțând aceste firme prin efectuarea de plăți în avans (în unele cazuri, plătind integral produsele înainte de expedierea acestora), fără a le solicita constituirea unor garanții de bună execuție pentru a se asigura de onorarea cantitativă, calitativă și la termen a contractelor.

Au fost acordate avansuri furnizorilor, care au rămas nedecontate/neregularizate până la data auditului (exemplificăm suma de 10.198 mii lei, care reprezintă plăți efectuate în avans de către Companie unui furnizor, care nu au fost justificate prin mărfuri livrate și pentru care nu au fost întreprinse demersuri de recuperare de către entitate).

În fapt, prin această modalitate de realizare a achizițiilor, CN „UNIFARM" SA a avantajat anumiți operatori economici și i-a finanțat din fondurile publice puse la dispoziția Companiei prin intermediul creditelor garantate de stat, în unele cazuri fiind prejudiciat bugetul entității.

În condițiile în care CN „UNIFARM" SA nu a avut comenzi ferme sau solicitări pentru produsele achiziționate, cantitățile achiziționate au fost supradimensionate, Compania a acumulat stocuri de produse destinate tratării și combaterii pandemiei de COVID-19, existând situații în care produsele s-au degradat și chiar au expirat, nemaifiind posibilă valorificarea acestora.

La data de 31 decembrie 2020, CN „UNIFARM" SA deținea mărfuri aflate în stoc în valoare totală de 789.275 mii lei, din care produse specifice combaterii pandemiei de COVID-19 în valoare de 690.727 mii lei, reprezentând 87,50% din totalul stocurilor.

Din cauza necomercializării mărfurilor, valoarea totală a stocurilor expirate a fost de 79.846 mii lei, din care stocuri de materiale specifice combaterii pandemiei de COVID-19 în valoare de 58.592 mii lei.

Procedând astfel, Compania nu și-a îndeplinit în mod corespunzător atribuțiile stabilite prin statut și nu a respectat principiile de eficienţă economică şi profitabilitate în funcţionarea societăţii.

În ceea ce privește modul de asigurare de către entitate a rețelei sanitare cu produse specifice combaterii pandemiei de COVID-19 (echipamente, medicamente, produse farmaceutice şi parafarmaceutice, produse tehnico-medicale, aparatură şi alte produse din producţia internă proprie şi din import), s-a constatat faptul ca ieșirile de produse, respectiv produsele comercializate de Companie pentru asigurarea rețelei sanitare cu produse specifice combaterii pandemiei de coronavirus reprezintă aproximativ 21 % din totalul achizițiilor care au fost efectuate în acest scop.

Dintre factorii care au determinat procentul scăzut al vânzărilor Companiei în anul 2020 exemplificăm: nerespectarea termenului contractual de către furnizorii cu care CN „UNIFARM" SA a încheiat angajamentele legale, precum și prețurile mari de achiziție ale UNIFARM care s-au translatat în preţuri de vânzare pe măsură. Stocuri în valoare de 23.136 mii lei au fost depozitate necorespunzător, existând riscul deteriorării acestora.

Prin supraestimarea valorii de achiziție a testelor rapide pentru detectarea virusului COVID-19 și prin supradimensionarea necesarului de astfel de produse, bugetul Companiei a fost prejudiciat cu suma de 929 mii lei (contravaloarea a 24.331 de teste rapide de diagnosticare a virusului COVID-19, care au expirat în anul 2021), la care se adaugă dobânzi legale penalizatoare.

Patrimoniul CN „UNIFARM" SA a fost prejudiciat cu suma de 496 mii lei, reprezentând contravaloarea unor produse expirate.

Patrimoniul CN „UNIFARM" SA a fost prejudiciat cu suma de 8.795 mii lei, din care suma de 8.421 mii lei fără TVA reprezintă valoarea stocurilor de kituri de recoltare și transport TBA UTM expirate, la care se adaugă dobânzi legale penalizatoare.

Patrimoniul CN „UNIFARM" SA a fost prejudiciat cu suma de 10.996 mii lei, reprezentând contravaloarea produselor Novel Coronavirus (2019-nCov) Nucleic Acid Diagnostic Set (PCR Fluorescence Probing) 24 teste/kit, care au expirat.

Bugetul Companiei a fost prejudiciat cu suma de 14.133 mii lei, reprezentând contravaloarea penalităților de întârziere reținute de către beneficiarul primului spital mobil, la care se adaugă dobânzile legale și suma de 19.509 euro, reprezentând valoarea dobânzilor de întârziere aferente sumelor nerestituite la termen MFP.
Patrimoniul CN „UNIFARM" SA a fost prejudiciat cu suma de 5.356 mii lei, reprezentând contravaloarea unor materiale sanitare și dispozitive medicale achiziționate fără fundamentarea unui necesar, care nu au fost vândute unităților spitalicești și care au expirat în gestiunea Companiei.
Bugetul Companiei a fost prejudiciat cu suma de 4 mii lei, reprezentând penalitățile pentru întârziere neaplicate de către CN „UNIFARM" SA unui operator economic.
Bugetul Companiei a fost prejudiciat cu suma de 124 mii lei (26.000 euro), reprezentând contravaloarea unui echipament PCR second-hand achiziționat fără respectarea prevederilor legale, acesta nemaiputând fi valorificat prin revânzare către spitale.
Din cauza nerespectării prețurilor unitare stabilite în cadrul unui contract pentru achiziția de dispozitive și echipamente medicale, CN „UNIFARM" SA a efectuat plăți nelegale în sumă de 274 mii lei (57.672 euro), reprezentând plăți efectuate peste nivelul celor cuvenite.
Bugetul Companiei a fost prejudiciat cu suma de 170 mii lei, reprezentând indemnizații acordate fără documente justificative și indemnizații acordate directorilor generali care au îndeplinit și calitatea de administratori ai CN „UNIFARM" SA, în pofida nerealizării indicatorilor-cheie de performanță pentru anul 2020. La nivelul Companiei nu au fost întreprinse demersuri de verificare a realității sumelor plătite din bugetul entității, care trebuiau acordate în vederea realizării unor obiective și criterii de performanță.
În timpul misiunii de audit, CN „UNIFARM" SA a propus și agreat cu Departamentul pentru Situații de Urgență din cadrul Ministerului Afacerilor Interne, cedarea către acesta a stocurilor de materiale și echipamente de protecție deținute de Companie, care erau necesare combaterii pandemiei de COVID-19.
Având în vedere evoluția infecțiilor cu noul tip de coronavirus și numărul deceselor raportate în acea perioadă, precum și situația stocului existent la nivelul Companiei, conducerea CN „UNIFARM" SA a solicitat Comisiei pentru Sănătate Publică-Senat-Parlamentul României și Comisiei pentru Sănătate și Familie-Camera Deputaților-Parlamentul României, sprijin în demersul pentru cedarea de urgență a materialelor sanitare și echipamentelor de protecție din stocul Companiei, prin formularea de amendamente în acest sens și prin aprobarea în regim de urgență în Parlament a proiectului de lege privind *OUG nr. 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare.*

Recomandări

- analizarea modului de derulare a contractelor de credit, a plăților efectuate din sumele împrumutate, a dobânzilor achitate după data scadenței și rambursarea împrumutului; de asemenea, se vor dispune elaborarea și implementarea unei proceduri interne pentru obținerea aprobărilor Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor în ceea ce privește operațiunile de creditare ale entității;
- respectarea prevederilor aplicabile domeniului achizițiilor publice în procesul de cercetare a pieței, de atribuire a contractelor şi de constituire a garanțiilor de bună execuție de către contractanți, asigurându-se realizarea achizițiilor de produse, servicii și lucrări în condiții de eficiență economică;
- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale cu privire la modul în care trebuie fundamentate achizițiile de produse specifice, astfel încât să se asigure respectarea principiului eficienței economice și al profitabilității;
- urmărirea justificării avansurilor acordate furnizorilor prin bunuri livrate și servicii efectuate;
- identificarea tuturor contractelor de achiziție pentru care furnizorii au întârziat livrarea produselor, a dispozitivelor medicale, a bunurilor și echipamentelor, după caz, față de termenele contractate, calcularea, înregistrarea și încasarea penalităților contractuale de întârziere aferente;
- identificarea și inventarierea stocurilor de produse fără mișcare sau cu mișcare lentă, constituite din produse achiziționate din fonduri împrumutate în contextul epidemiei cu noul coronavirus și destinate comercializării în scopul combaterii acesteia, analizarea cauzelor și a împrejurărilor care au condus la acumularea acestor stocuri și luarea măsurilor care se impun;
- inițierea demersurilor legale pentru valorificarea produselor aflate în stoc;
- efectuarea unei analize a cauzelor și împrejurărilor care au condus la expirarea produselor achiziționate, precum și dispunerea de măsuri pentru recuperarea prejudiciilor aduse patrimoniului CN „UNIFARM" SA;
- efectuarea de plăți exclusiv pe bază de documente justificative și exercitarea corespunzătoare a activității de control financiar preventiv propriu;
- stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor determinate de plățile nelegale efectuate de către entitate;
- respectarea în totalitate a prevederilor legale referitoare la recepția bunurilor și la înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor economico-financiare efectuate;
- analizarea plăților efectuate cu indemnizații acordate fără documente justificative administratorilor CN „UNIFARM" SA în vederea realizării unor criterii și obiective de performanță;
- luarea măsurilor necesare asigurării inventarierii întregului patrimoniu al CN „UNIFARM" SA în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, creanțelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu și a întocmirii situațiilor financiare anuale, potrivit prevederilor legale în vigoare, astfel încât acestea să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței Companiei la finele fiecărui exercițiu financiar.

EDUCAȚIE, CERCETARE, CULTURĂ ȘI SPORT

MINISTERUL EDUCAȚIEI ȘI CERCETĂRII

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Educației și Cercetării

Prezentare

În anul 2020, **Ministerul Educației și Cercetării (MEC)** a fost înființat prin reunirea a două ministere, astfel:

- Ministerul Educației Naționale (MEN), provenit din reorganizarea Ministerului Educației Naționale și Cercetării Științifice, care în anul 2019 a fost organizat și a funcționat potrivit prevederilor *HG nr. 26/2017 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației Naționale* ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului, cu rol de sinteză și coordonare în aplicarea Strategiei și a Programului de guvernare în domeniul educației, formării profesionale și cercetării științifice universitare
- Ministerul Cercetării și Inovării (MCI) care în anul 2019 a fost organizat și a funcționat potrivit prevederilor *HG nr. 13/2017 privind organizarea și funcționarea Ministerului Cercetării și Inovării* ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului, cu rol de sinteză și coordonare în aplicarea Strategiei și a Programului de guvernare în domeniul cercetării științifice, dezvoltării tehnologice și inovării.

Finanțarea a fost asigurată de la bugetul de stat, din venituri proprii și din fonduri externe nerambursabile.

Opinia de audit

În urma misiunii de audit asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020, la Ministerul Educației și Cercetării a fost emisă ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***, având în vedere valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate care au influențat situațiile financiare întocmite.

Constatări

La nivelul Ministerului Educației și Cercetării:

- *Cu privire la elaborarea, fundamentarea proiectului de buget* și modificarea bugetelor inițiale, pe parcursul execuției bugetare s-a constatat că nu au fost respectat toate etapele aferente procesului bugetar în ceea ce privește elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pentru anul 2020;
- *Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare* s-a constatat că imobilizările corporale realizate din investițiile finalizate și recepționate nu au fost înregistrate în conturile contabile corespunzătoare, având drept consecință denaturarea situațiilor financiare ale MEC;
- Acuratețea situațiilor financiare a fost afectată și de unele nereguli în evidențierea valorii avansurilor și a efectelor comerciale aferente, precum și de nerespectarea prevederilor legale referitoare la înregistrarea cronologică și sistematică în contabilitate a transferului unor bunuri de natura mijloacelor fixe;
- Din verificarea efectuată asupra concordanței datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare s-a constatat existența unor neconcordanțe referitoare atât la valoarea activelor înregistrate, cât și la valoarea amortizării calculate pentru acestea;
- MEC nu a respectat principiile contabilității pe bază de angajamente privind obligații aferente unor recepții de bunuri din anul 2020, concomitent cu înregistrarea neconformă a unor transferuri de bunuri de natura stocurilor, pe seama cheltuielilor cu bunuri și servicii;
- Au fost înregistrate cheltuieli fără respectarea principiului unei bune gestiuni financiare, în sensul că unele cheltuieli cu materiale de natura obiectelor de inventar au fost majorate cu valoarea aferentă unor bunuri aflate în folosință la 31 decembrie 2020, fără documente justificative și înainte de consumarea duratei normale de utilizare;
- Veniturile proprii nu au fost înregistrate în evidența contabilă conform prevederilor legale, respectiv după natura și sursa lor și nici nu au fost încasate;
- Nu au fost întreprinse toate demersurile legale referitoare la operațiunile specifice reorganizării MEC, respectiv la preluarea activității și structurilor specializate de la Ministerul Cercetării și Inovării;
- Nu au fost efectuate demersuri legale pentru încasarea unor creanțe care se află în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege pentru încasarea acestora;
- Au fost identificate deficiențe privind modul de înregistrare și raportare diferențiată a numărului de elevi în aplicația SIIIR, în vederea acordării finanțării de bază;
- Abordarea neunitară, la nivelul entităților subordonate, respectiv al Inspectoratelor Școlare Județene/ Inspectoratului Școlar al Municipiului București, a evidenței contabile a manualelor primite de la Ministerul Educației și Cercetării ca urmare a achiziției centralizate;
- Angajarea și plata sumelor reprezentând combustibili, piese de schimb și reparații au fost efectuate fără respectarea unei proceduri operaționale și a normativelor de cheltuieli aprobate la nivelul instituției;
- La nivelul Ministerului nu au fost exercitate monitorizarea și controlul periodic asupra cheltuirii fondurilor alocate pentru finanțarea instituțiilor de învățământ superior;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

La nivelul entităților subordonate Ministerului Educației și Cercetării:

- *Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare* s-a constatat menținerea nejustificată și raportarea în situațiile financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020 a unor obligații de plată în sumă totală de 421 mii lei, reprezentând burse neridicate în termenul legal de către studenți și doctoranzi, pentru care dreptul la acțiune s-a prescris (*Școala Națională de Studii Politice și Administrative din București - SNSPA*);
- De asemenea, situațiile financiare au fost denaturate prin neevidențierea valorii unor terenuri aparținând domeniului public al statului și prin reflectarea incorectă a valorii unor obiective de investiții finalizate și recepționate; totodată, o parte dintre activele entității nu au fost reevaluate și nu au fost prezentate în situațiile financiare la valoarea justă (*Inspectoratul Școlar Județean Vâlcea - ISJ*);
- *Cu privire la evaluarea sistemelor de management și control intern* (inclusiv audit intern) s-a constatat că, la nivelul domeniului Educație și Cercetare au existat abateri legate de modul de stabilire a indicatorilor de performanță, precum și de modul de elaborare a unor metodologii și proceduri operaționale (*Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" - UMFVB Timișoara; Inspectoratul Școlar Județean Vâlcea - ISJ*);
- *Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor Bugetului general consolidat*, la nivelul domeniului auditat au existat deficiențe în calcularea, evidențierea și virarea la bugetul statului a sumelor datorate de instituția de învățământ pentru neangajarea de persoane cu handicap, în modul de stabilire și acordare a unor drepturi ale personalului, precum și în modul de concesionare și închiriere a unor bunuri proprietate publică (*Inspectoratul Școlar Județean Vâlcea - ISJ; Institutul Limbii Române - ILR; Universitatea de Medicină și Farmacie „Victor Babeș" Timișoara*).

Recomandări

- actualizarea, aprobarea și punerea în aplicare a unor proceduri operaționale la nivelul ministerului care să asigure parcurgerea tuturor etapelor necesare unei fundamentări riguroase a proiectului de buget, respectiv a unor proceduri care să reglementeze modul de înregistrare a avansurilor acordate furnizorilor și a efectelor comerciale primite cu titlu de garanție de la aceștia;
- elaborarea unei proceduri operaționale privind transferul fără plată a bunurilor în cadrul entității, cu includerea în cadrul acesteia de prevederi explicite privind respectarea criteriilor de înregistrare cronologică și sistematică a tranzacțiilor desfășurate;
- respectarea prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- efectuarea unei analize asupra concordanței datelor înregistrate în evidența contabilă analitică a elementelor de natura echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) și a mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale, cu cele din evidența sintetică raportată în situațiile financiare; extinderea analizei asupra tuturor activelor fixe corporale deținute de entitate;
- înregistrarea și recunoașterea recepției bunurilor și a datoriilor/obligațiilor generate de acestea pe seama exercițiului financiar în care se efectuează operațiunile, care să asigure astfel respectarea principiului de separare a exercițiilor financiare în vederea eliminării riscului de afectare a cheltuielilor dintr-un an financiar de cheltuieli angajate și efective ale altui exercițiu financiar;
- Conducerea entității va dispune măsuri care să conducă la respectarea prevederilor legale cu privire la:
  - recunoașterea cheltuielilor cu activele de natura obiectelor de inventar, raportarea acestora în situațiile financiare individuale și consolidate, reflectarea conformă a valorii transferurilor dintre Minister și entitățile subordonate constând în bunuri de natura stocurilor, în vederea eliminării riscului de înregistrare multiplă a cheltuielilor privind stocurile, prin situațiile financiare consolidate;
  - adoptarea unei metodologii de coordonare și monitorizare a entităților subordonate, referitoare la înregistrarea în evidența contabilă a transferurilor de natura stocurilor;
  - corecția nivelului cheltuielilor de natura obiectelor de inventar înregistrate neconform în anul 2020, la nivelul entităților subordonate (ISJ) prin reconstituirea valorii reale a bunurilor de natura stocurilor aflate la 31 decembrie 2020 în stoc/magazie sau în folosință, în vederea asigurării bunei gestiuni economico-financiare a acestor stocuri;
- elaborarea, aprobarea și punerea în aplicare a unei monografii contabile care să asigure reflectarea în contabilitate a veniturilor pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz, respectiv a drepturilor de creanță, astfel încât contabilitatea să asigure înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificației bugetare, potrivit bugetului aprobat;
- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale cu privire la preluarea-predarea patrimoniului altor entități ale administrației publice centrale, cu evidențierea etapelor de parcurs și a nivelului de competență;
- Conducerea entității va dispune măsuri pentru:
  - analiza periodică în analitic a soldurilor aferente debitorilor în vederea identificării creanțelor incerte și înregistrarea corectă a acestora;
  - clarificarea la data bilanțului a sumelor ce se mențin nejustificat în conturile de creanțe;

- constituirea unei comisii care să analizeze situația fiecărui client/debitor și să stabilească dacă au fost întreprinse de către structurile de specialitate ale MCI toate demersurile pentru recuperarea creanțelor și dispunerea măsurilor în consecință;

- adaptarea platformei informatice SIIIR, astfel încât să nu mai apară inadvertențe între rapoartele extrase din modulul „Plan școlarizare" și cele aferente secțiunii „Cost standard", în sensul că și datele declarate în secțiunea „Cost standard" să fie generate tot din baza de date care se construiește la nivelul unității de învățământ din datele înregistrate nominal în modulul „Managementul elevului", conform documentelor școlare;
- elaborarea/actualizarea, în calitate de ordonator principal de credite, a unei metodologii pentru evidențierea în contabilitatea proprie a entităților din subordine a manualelor primite de la MEC, astfel încât să se evite situațiile de dublare a cheltuielilor raportate în situațiile financiare consolidate;
- în vederea înlăturării abaterilor consemnate, conducerea entității va mai dispune măsurile necesare care să conducă la:
  - organizarea și conducerea evidenței cantitativ-valorice, în conformitate cu prevederile aplicabile, pentru toate activele circulante de natura stocurilor, aprovizionate, eliberate în consum și stocate, la nivelul entității;
  - elaborarea și adoptarea unei decizii referitoare la normativele privind consumurile aferente automobilelor;
  - elaborarea unei proceduri de lucru cu detalierea calculului consumurilor de carburanți utilizați pentru buna funcționare a parcului auto al instituției;
  - completarea fișei de post pentru persoanele desemnate cu administrarea și gestionarea consumului de combustibil din instituție, cu atribuții în acest sens;
  - respectarea prevederilor legale referitoare la întocmirea foilor de parcurs și a fișei de activități zilnice, astfel încât acestea să întrunească, conform prevederilor legale, calitatea de document justificativ al consumurilor de carburanți;
- elaborarea, după caz, actualizarea, aprobarea și punerea în aplicare a unei proceduri de sistem/ operaționale la nivelul Ministerului Educației - Aparat propriu, care să asigure introducerea activităților de control periodic al sumelor alocate prin contractul instituțional în planul anual de audit intern, cu condiția ca acestea să fie verificate cel puțin o dată la trei ani.

UNITATEA PENTRU FINANȚAREA ÎNVĂȚĂMÂNTULUI PREUNIVERSITAR
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la entități din subordinea Ministerului Educației și Cercetării

Prezentare

Unitatea pentru Finanțarea Învățământului Preuniversitar (UFIP) a fost înființată prin *Legea educației naționale nr. 1/2011*, în subordinea Ministerului Educației și Cercetării, în scopul desfășurării activităților specifice finanțării de bază a unităților de învățământ preuniversitar și asigurării suportului administrativ și logistic al Consiliului Național pentru Finanțarea Învățământului Preuniversitar.

Constatări

- Au fost constatate neconcordanțe între datele existente în evidența tehnico-operativă și cele din contabilitate ca urmare a neinventarierii și neînregistrării unor bunuri de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar;
- Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii nu au respectat prevederile legale incidente;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare nu au respectat prevederile legale.
- În ceea ce privește monitorizarea activității de finanțare a unităților de învățământ preuniversitar pe baza costului standard per elev/preșcolar/antepreșcolar s-a constatat faptul că nu au fost efectuate toate demersurile pentru asigurarea unei bune fundamentări a costului standard per elev/preșcolar/antepreșcolar privind cheltuielile cu pregătirea profesională, cheltuielile cu evaluarea periodică a elevilor și cheltuie-lile bugetare cu bunuri și servicii.

Recomandări

- conducerea UFIP va analiza și va dispune măsuri concrete pentru îmbunătățirea monitorizării activității de finanțare pe baza costului standard per elev/preșcolar a unităților de învățământ preuniversitar;
- în vederea cunoașterii nevoilor reale ale unităților de învățământ preuniversitar, conducerile ministerului și UFIP vor efectua toate demersurile pentru elaborarea unor rapoarte, metodologii, studii, analize, prognoze și programe de formare privind necesitatea, utilizarea eficientă și transparentă a banilor publici alocați pentru finanțarea de bază a învățământului preuniversitar de stat, particular și confesional acreditat.

Măsuri luate în timpul misiunii de audit

La nivelul entității a fost elaborat proiectul procedurii operaționale pentru aplicarea de către MF, prin Unitatea de Implementare, a prevederilor *HG nr. 807/2014*. Proiectul nu a fost aprobat până la finalizarea misiunii de audit de conformitate.

Carențe, inadvertențe și imperfecțiuni ale cadrului legislativ

Carențe, inadvertențe și imperfecțiuni ale cadrului legislativ la nivelul UFIP constau în modul de aplicare a prevederilor legale referitoare la calculul costului standard per elev/preșcolar.

AGENȚIA DE CREDITE ȘI BURSE DE STUDII
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la entități din subordinea Ministerului Educației și Cercetării

Prezentare

Agenția de Credite și Burse de Studii (ACBS), organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Educației, a fost înființată ca urmare a comasării prin fuziune a următoarelor structuri: Agenția de Credite pentru Studenții din Instituțiile de Învățământ Superior de Stat și Particular Acreditate și Centrul Național pentru Burse de Studii în Străinătate.

Agenția de Credite și Burse de Studii are ca scop:

a) asigurarea accesului cetățenilor români la studii în străinătate în vederea formării și specializării acestora;

b) asigurarea managementului sistemului de creditare pentru studenții din instituțiile de învățământ superior de stat și particular acreditate, care urmează studii universitare de licență și studii universitare de masterat la zi;

c) accesul elevilor, studenților, al absolvenților instituțiilor de învățământ acreditate, al personalului didactic titular în învățământ și al altor categorii de beneficiari la bursele de studii oferite Ministerului Educației de Guvernul României, de autorități publice, fundații, donatori persoane fizice sau juridice, de diferite state în cadrul acordurilor bilaterale de colaborare sau în mod unilateral, precum și la bursele provenite din programe guvernamentale și internaționale.

Constatări

- *Referitor la elaborarea, fundamentarea proiectului de buget* și modificarea bugetelor inițiale pe parcursul execuției bugetare s-a constatat faptul că Notele de fundamentare cu propunerile de buget pentru anul în curs nu au fost însoțite de un Program de burse pentru stagii de studii universitare și postuniversitare pentru toate tipurile de burse, cu precizarea necesarului de fonduri, astfel că nu a fost realizată o analiză temeinică în vederea fundamentării creditelor bugetare inițiale/prevederi bugetare inițiale/definitive;
- Situațiile financiare anuale pentru perioada 2018-2020 nu au oferit o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații cu privire la activitatea desfășurată, întrucât au prezentat eronat situația creanțelor entității verificate, evidențiate în contul *„Debitori diverși”*;
- Suma de 259 mii lei, înregistrată în evidența contabilă, nu reflectă exactitatea și realitatea operațiunilor efectuate, fapt datorat unor înregistrări contabile eronate, ca urmare a neînregistrării cronologice și sistematice a unor operațiuni specifice activității ACBS și neefectuării operațiunii de inventariere conform prevederilor legale;
- Studenții care provin din familii cu venituri reduse nu au beneficiat de un sistem de împrumuturi bancare pentru efectuarea studiilor, garantate de stat, în condițiile legislației în vigoare, prin ACBS, deși potrivit prevederilor art. 204 din *Legea educației naționale nr. 1/2011*, cu modificările și completările ulterioare, împrumuturile ar fi trebuit să acopere taxele de studii și costul vieții pe perioada studiilor;
- Unul dintre obiectivele ACBS era cel de asigurare a managementului sistemului de creditare pentru studenții din instituțiile de învățământ superior de stat și particular acreditate, care urmează studii universitare de licență și studii universitare de masterat la zi; de asemenea, una dintre atribuțiile principale ale ACBS era de elaborare și propunere spre aprobare Guvernului, prin Ministerul Educației, a normelor metodologice de constituire a fondului de creditare, a metodologiei privind cuantumul și condițiile de acordare și rambursare a creditelor, precum și a altor reglementări necesare organizării și funcționării sistemului de creditare; începând cu anul 2010, ACBS a întreprins demersurile elaborării unor proiecte de norme metodologice privind modul de acordare a creditelor pentru studenți, însă la data încheierii misiunii de audit de conformitate (anul 2021), obiectivul ACBS referitor la asigurarea managementului sistemului de creditare pentru studenții din instituțiile de învățământ superior nu a fost îndeplinit, respectiv sistemul de împrumuturi pentru studenți nu a fost funcțional în România; având în vedere contextul actual al învățământului superior din România, respectiv faptul că un student din trei abandonează facultatea, România a înregistrat, față de celelalte state membre UE, cea mai scăzută rată de absolvire cu succes a învățământului terțiar, în condițiile în care, cu ajutorul unui sistem de împrumuturi garantate de stat acordate studenților, disfuncțiile de mai sus pot fi eliminate, astfel încât să poată să fie asigurată echitatea în învățământul superior din România și responsabilizarea studentului față de sistemul de învățământ românesc;
- *Referitor la evaluarea sistemelor de management și control intern* (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), la modul de implementare a acestora și la legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României, auditorii au constatat că sistemul de control intern/managerial a fost proiectat corespunzător, însă implementarea acestuia nu a fost realizată în totalitate, astfel că entitatea nu are capacitatea deplină de a preveni, detecta și corecta toate erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate.

Recomandări

Conducerea entității auditate va dispune și se va asigura de următoarele:

- elaborarea și aprobarea Programului de burse în străinătate care stă la baza fundamentării bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate;
- continuarea demersurilor efectuate de către Comisia de analiză și soluționare a situațiilor contabile ale studenților înregistrați ca debitori în evidențele contabile ale ACBS, astfel încât să fie reflectate corect în situația patrimonială a entității, în conformitate cu prevederile legii contabilității și normelor de închidere a exercițiului financiar/bugetar;
- punerea în aplicare a prevederilor legale în vigoare, referitoare la asigurarea managementului sistemului de creditare pentru studenții din instituțiile de învățământ superior de stat și particular acreditate, care urmează studii universitare de licență și studii universitare de masterat la zi;
- luând în considerare faptul că, potrivit prevederilor legale, ACBS are ca scop accesul cetățenilor români la bursele de studii oferite Ministerului Educației și ținând cont că aspectele referitoare la neacordarea burselor de studii au un impact social negativ, posibilitatea acordării burselor de studii în străinătate, în situația învățării online, va fi analizată și clarificată împreună cu conducerea Ministerului prin inițierea unui act normativ.

Carențe, inadvertențe și imperfecțiuni ale cadrului legislativ

Există o lipsă a prevederilor legale referitoare la posibilitatea acordării burselor de studii în străinătate și în situația învățării prin mijloace informatice, respectiv online.

Astfel, în anul universitar 2020-2021 au existat două categorii de bursieri, respectiv cei care au efectuat stagiile în străinătate cu prezența fizică și care au beneficiat de finanțare și cei care au efectuat stagiile în străinătate online, din România, pentru care nu a fost acordată finanțarea necesară studiilor, din cauza lipsei cadrului legal cu privire la posibilitatea acordării burselor de studii și în situația învățării prin mijloace informatice, respectiv online (în această situație au fost 42 de bursieri cărora nu li s-a acordat finanțare).

ACADEMIA ROMÂNĂ

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Academia Română

Prezentare

Academia Română este organizată în secții de specialitate, are filiale la Cluj-Napoca, Iași și Timișoara, are unități proprii de cercetare aflate în subordine directă sau sub egidă și își desfășoară activitatea științifică prin secțiile de specialitate, institute și centre de cercetare, dar și prin intermediul unor comitete naționale, comisii de specialitate și colective de lucru cu caracter consultativ.

Opinia de audit

La Academia Română a fost emisă o ***opinie contrară***, întrucât valoarea cumulată a abaterilor constatate a depășit pragul de semnificație. Au fost constatate *abateri și la ordonatorii de credite aflați în subordinea Academiei Române*, în condițiile în care, în calitatea sa de ordonator principal de credite, avea atribuții de coordonare, îndrumare, supraveghere și control al activităților entităților subordonate, inclusiv cea referitoare la centralizarea în situațiile financiare a datelor și informațiilor acestor entități.

Constatări

- Menținerea nejustificată, în categoria activelor fixe, a unor materiale de natura obiectelor de inventar; abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit;
- La nivelul Academiei Române nu au fost instituite controale interne corespunzătoare în ceea ce privește urmărirea realizării veniturilor și nu a fost actualizată baza de date a beneficiarilor sprijinului de urmaș care se cuvine soțului supraviețuitor și copiilor membrilor Academiei Române;
- Nu au fost inventariate toate activele Academiei Române, în conformitate cu prevederile legale incidente;
- Au fost efectuate plăți nelegale în valoare totală de 233 mii lei, reprezentând sprijinul cuvenit urmașilor membrilor Academiei Române, după data decesului beneficiarilor;
- Nu au fost respectate prevederile *Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice,* în ceea ce privește modul de stabilire a salariului de bază în anul 2020, pentru un salariat al entității;
- Prin nefacturarea și neurmărirea veniturilor Academiei Române, care reprezintă cota-parte din fondurile cinegetice pentru care au fost încheiate contracte de gestionare a faunei de interes cinegetic, au fost generate penalități de întârziere în sumă totală de 18 mii lei;
- Academia Română a plătit 8 mii lei cheltuieli de judecată și de executare silită ca urmare a nerespectării prevederilor Codului muncii;
- Au fost plătite nelegal cheltuieli de judecată, cheltuieli de executare silită și dobânzi aferente unei creanțe datorate de entitate unui terț, în valoare totală de 69 mii lei, ca urmare a neîndeplinirii de către Academia Română a obligațiilor legale și contractuale.

Recomandări

- implementarea în totalitate a sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile *OSGG nr. 600/2018*, cu modificările și completările ulterioare;
- desemnarea unei persoane a cărei fișă de post să prevadă ca atribuție actualizarea permanentă a bazei de date a persoanelor care beneficiază de sprijinul de urmaș;
- respectarea prevederilor legale, respectiv a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât să se asigure inventarierea tuturor elementelor patrimoniale, stabilirea valorii totale a lipsurilor din gestiune și efectuarea demersurilor privind recuperarea acestora, în vederea valorificării rezultatelor acestei operațiuni, înainte de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale;

- recuperarea sumei de 233 mii lei, reprezentând sprijinul cuvenit urmașilor membrilor Academiei Române, plătită în mod necuvenit după data decesului beneficiarilor, precum și calcularea și încasarea accesoriilor până la momentul recuperării integrale a prejudiciului;
- stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor de recuperare a prejudiciului, reprezentând drepturi salariale acordate nelegal, precum și calcularea și încasarea accesoriilor până la momentul recuperării integrale a prejudiciului;
- extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de gestionare a fondurilor cinegetice încheiate până la zi, recuperarea prejudiciului în sumă de 13 mii lei, reprezentând penalități pentru nefacturare, și virarea acestuia la bugetul statului; facturarea și urmărirea încasării veniturilor suplimentare în valoare de 5 mii lei, reprezentând penalități de întârziere la plată și extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de gestionare a fondurilor cinegetice încheiate;
- stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor de recuperare a prejudiciului reprezentând cheltuieli de judecată și de executare silită, precum și calcularea și încasarea accesoriilor până la momentul recuperării integrale a prejudiciului;
- stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor de recuperare a prejudiciului în sumă de 69 mii lei, reprezentând cheltuieli de judecată, cheltuieli de executare silită, precum și dobânzi aferente unei creanțe datorate de entitate unui terț, calcularea și încasarea accesoriilor până la momentul recuperării integrale a prejudiciului.

Stadiul de valorificare A fost emisă Decizie prin care au fost dispuse opt măsuri pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, precum și pentru recuperarea prejudiciilor. În prezent, Decizia se află în termenul de contestare.

INSTITUTUL DE BIOLOGIE BUCUREȘTI
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la Institutul de Biologie București

Prezentare **Institutul de Biologie București (IBB)** a fost înființat ca unitate de cercetare în subordinea Academiei Române și acreditat ca institut de cercetare, unitate componentă a sistemului de cercetare-dezvoltare de interes național, începând cu anul 2007.

Institutul are ca scop principal realizarea de cercetări științifice fundamentale și avansate, precum și activități conexe[18] în domeniile biologie, ecologie și biochimie, cu aport la dezvoltarea cunoașterii și influențarea evoluției societății românești.

Institutul de Biologie participă, de asemenea, la elaborarea unor cercetări cu caracter interdisciplinar și/sau transdisciplinar.

Concluzia generală Din verificarea efectuată se poate concluziona că modul de funcționare și administrare a institutului nu a fost, în totalitate, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu au fost respectate, în totalitate, principiile egalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Constatări
- IBB nu a respectat obligația de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii doi ani a fost mai mic de 97% în fiecare an;
- IBB a înregistrat eronat în conturile de cheltuieli consumul de combustibil și de materiale consumabile;
- nu au fost evaluate, înregistrate și valorificate materialele rezultate din casarea mijloacelor fixe și declasarea materialelor de natura obiectelor de inventar;
- Institutul nu a constituit și înregistrat provizioane pentru litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată în care instituția a avut calitatea de pârât și pentru care i-au fost solicitate pretenții și despăgubiri;
- sistemul de control intern managerial nu a fost implementat în totalitate, în conformitate cu prevederile legale;
- IBB nu a efectuat inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu prevederile legale;
- pentru unii salariați din cadrul IBB implicați și în activități profesionale în cadrul proiectelor de cercetare științifică cu finanțare din alte surse (din PN III, din fonduri externe nerambursabile) a fost depășită durata maximă legală a timpului de muncă, de 12 ore/zi;
- Pentru ocuparea unui post vacant de asistent de cercetare științifică, conducerea Institutului nu a organizat concurs. De asemenea, un salariat a beneficiat nelegal de majorare salarială de 15% a salariului de bază, acordată funcțiilor de asistent de cercetare științifică, în condițiile în care acesta a prestat activitate în cadrul Compartimentului financiar-contabilitate;
- IBB a acordat nelegal unui salariat un spor pentru apărare civilă, contrar prevederilor *Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*.

[18] Difuzarea rezultatelor cercetărilor efectuate prin publicații, consultanță, sesiuni științifice, cursuri postuniversitare, studii de impact ș.a.m.d.

Recomandări

- fundamentarea veniturilor proprii cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli în conformitate cu prevederile legale în vigoare, ținându-se seama de gradul de realizare a veniturilor proprii din ultimii doi ani consecutivi, astfel încât să se asigure echilibrul bugetar;
- înregistrarea corectă în conturile contabile de cheltuieli a consumului de combustibil și materiale consumabile, precum și elaborarea unor proceduri operaționale aferente consumului de combustibil, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- valorificarea materialelor de natura deșeurilor rezultate din dezmembrarea bunurilor, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- extinderea verificărilor asupra tuturor dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată în care IBB este parte, în scopul constituirii și înregistrării provizioanelor cu respectarea prevederilor legale; elaborarea unei proceduri de lucru care să reglementeze activitatea și operațiunile cu acțiunile judecătorești;
- elaborarea, dezvoltarea și actualizarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile *OSGG nr. 600/2018* pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice;
- efectuarea corespunzătoare a operațiunii de inventariere, valorificarea rezultatelor inventarierii în condițiile și la termenele prevăzute de reglementările legale în vigoare;
- analizarea modului de încadrare a salariaților care beneficiază de cel puțin două contracte individuale de muncă încheiate cu IBB, astfel încât să fie respectate prevederile legale referitoare la durata maximă legală a timpului de muncă, respectiv de 12 ore/zi; calcularea, stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului, reprezentând sumele achitate de IBB în plus pentru salariații care înregistrează depășiri pentru durata maximă legală a timpului de muncă, respectiv de 12 ore/zi;
- intrarea în legalitate în ceea ce privește angajarea salariatului fără concurs, precum și extinderea analizei asupra întregului personal din cadrul IBB; calcularea, stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului reprezentând diferențele salariale rezultate între munca prestată conform fișei de post și cea plătită;
- calcularea, stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului reprezentând spor pentru apărare civilă acordat nelegal.

INSTITUTUL DE BIOCHIMIE
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la Institutul de Biochimie

Prezentare

Institutul de Biochimie (IB) este instituție publică cu personalitate juridică, aflată în subordinea Academiei Române, al cărei obiect principal de activitate îl constituie realizarea de cercetări științifice fundamentale și avansate, precum și activități conexe[19] în domeniile biochimiei, biologiei moleculare și celulare și bioinformaticii, cu aport la dezvoltarea cunoașterii și influențarea evoluției societății românești.

Cercetările se efectuează pe bază de programe și proiecte proprii de cercetare avizate de Consiliul științific și aprobate de Secția de Științe Biologice din cadrul Academiei Române, precum și pe bază de contracte cu partenerii publici și privați interesați în cercetarea unor fenomene și procese circumscrise obiectului de activitate al Institutului.

Institutul de Biochimie participă la elaborarea unor cercetări cu caracter interdisciplinar, în calitate de partener al altor institute din componența Secției de Științe Biologice.

Concluzia generală

Din verificarea efectuată se poate concluziona că modul de funcționare și administrare a Institutului nu a fost, în totalitate, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea.

Constatări

- Prevederile legale referitoare la organizarea și desfășurarea acțiunii de inventariere a patrimoniului Institutului nu au fost respectate;
- Sistemul de control intern managerial nu a fost implementat în totalitate la nivelul Institutului, în conformitate cu prevederile legale.

Recomandări

- efectuarea corespunzătoare a operațiunii de inventariere, valorificarea rezultatelor inventarierii în condițiile și la termenele prevăzute de reglementările legale în vigoare;
- elaborarea, dezvoltarea și actualizarea sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile *OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*.

[19] Difuzarea rezultatelor cercetărilor efectuate prin publicații, consultanță, sesiuni științifice etc.

INSTITUTUL DE ECONOMIE MONDIALĂ
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la Institutul de Economie Mondială

Prezentare

Institutul de Economie Mondială (IEM) este unitate de cercetare a Academiei Române, cu personalitate juridică proprie, finanțată de la bugetul Academiei Române prin bugetul Institutului Național de Cercetări Economice, directorul IEM având calitatea de ordonator terțiar de credite.

IEM este instituție publică care dispune de autonomie funcțională și financiară, desfășurându-şi activitatea în conformitate cu actele normative care reglementează activitatea instituțiilor publice de cercetare din cadrul Academiei Române.

Obiectul principal de activitate al Institutului este cercetarea fundamentală, respectiv analiza problemelor fundamentale ale economiilor lumii și a impactului acestora asupra economiei românești.

Concluzia generală

Din verificarea efectuată se poate concluziona că modul de funcționare și administrare a IEM nu a fost, în totalitate, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu au fost respectate, în totalitate, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Constatări

- IEM nu a respectat obligația de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii doi ani a fost mai mic de 97% pe fiecare an;
- Normele metodologice privind întocmirea și completarea situațiilor financiare încheiate în perioada 2018-2020 nu au fost respectate, în sensul că în componența acestora au fost constatate unele neconformități și neconcordanțe: raportarea eronată a unor cheltuieli din evidența contabilă pentru sursa de finanțare de la bugetul de stat; înscrierea eronată a cheltuielilor în bilanțul contabil și a creditelor bugetare inițiale și angajamentelor legale în contul de execuție bugetară;
- Sistemul de control intern managerial nu a fost implementat în totalitate la nivelul IEM, în conformitate cu prevederile legale;
- IEM nu a efectuat inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu prevederile legale;
- Etapele și condițiile legale prevăzute pentru casarea și declasarea bunurilor aparținând Institutului nu au fost respectate.

Recomandări

Conducerea IEM va dispune măsuri pentru:

- fundamentarea veniturilor proprii cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli în conformitate cu prevederile legale în vigoare, ținându-se seama de gradul de realizare a veniturilor proprii din ultimii doi ani consecutivi, astfel încât să se asigure echilibrul bugetar;
- întocmirea situațiilor financiare în concordanță cu datele din evidența contabilă și cu respectarea normelor de închidere a exercițiilor financiare trimestriale și anuale; elaborarea unei proceduri care să reglementeze preluarea datelor din evidența contabilă/balanța de verificare în situațiile financiare;
- actualizarea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- elaborarea, dezvoltarea și actualizarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile *OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice*;
- efectuarea corespunzătoare a operațiunii de inventariere, valorificarea rezultatelor inventarierii în condițiile și la termenele prevăzute de reglementările legale în vigoare;
- identificarea tuturor bunurilor care au reprezentat deșeurile reciclate și valorificate, în vederea analizării și stabilirii situației reale a patrimoniului Institutului.

INSTITUTUL DE CERCETĂRI PENTRU INTELIGENȚĂ ARTIFICIALĂ „Mihai Drăgănescu”
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la Institutul de Cercetări pentru Inteligență Artificială

Prezentare

Institutul de Cercetări pentru Inteligență Artificială (ICIA), persoană juridică de interes public, dispune de autonomie și funcționează în conformitate cu actele normative care reglementează activitatea instituțiilor publice de cercetare din cadrul Academiei Române, precum și pe baza reglementărilor proprii, adoptate în limitele autorității și autonomiei sale conferite de lege.

Institutul de Cercetări pentru Inteligență Artificială aflat în subordinea Academiei Române realizează cercetare științifică fundamentală și avansată, realizează și promovează soluții, concepte, algoritmi, modele și sisteme experimentale, metodologii, tehnologii și recomandări tehnico-științifice bazate pe cele mai noi abordări și tehnologii de vârf de la nivel european și internațional.

Concluzia generală

În urma acțiunii de audit de conformitate s-a constatat faptul că modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli nu au fost în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu au respectat, sub toate aspectele semnificative, principiile legalității și regularității.

Constatări

- Nu a fost organizată și condusă evidența analitică a contractelor de finanțare privind proiectele derulate în conturile specifice *„Venituri înregistrate în avans*" și, respectiv, *„Creditori diverși*";
- Nu au fost respectate prevederile *Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice* în ceea ce privește modul de stabilire a salariului de bază, începând cu anul 2019, pentru un salariat al entității (în sumă de 6 mii lei);
- Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la modul de efectuare a operațiunilor de inventariere a elementelor patrimoniale, constatându-se deficiențe în organizarea, efectuarea, precum și în valorificarea rezultatelor inventarierii;
- În perioada 2018-2020, ICIA nu a evidențiat distinct în contabilitate și nu a depus cereri la CASMB în vederea solicitării indemnizațiilor pentru concediile medicale în sumă totală de 70 mii lei, în condițiile în care acestea trebuiau să fie suportate din bugetul FNUASS;
- În perioada 2017-2020, fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli nu a fost realizată cu respectarea obligației de fundamentare a veniturilor proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii doi ani a fost mai mic de 97% în fiecare an;
- Au fost efectuate încasări și plăți în conturi deschise la bănci comerciale, contrar dispozițiilor *Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice*, respectiv prevederilor *OUG nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin Trezoreria Statului*. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind reținerea impozitului de 10% aplicat asupra valorii voucherelor de vacanță acordate salariaților în anul 2018, în sumă de 2 mii lei;
- Au fost înregistrate și plătite cheltuieli fără respectarea clasificației bugetare în vigoare;
- Nu au fost implementate, în totalitate, standardele de control intern managerial la nivelul ICIA, în conformitate cu prevederile *OSGG nr. 600/2018*;
- Nu a fost organizată și condusă evidența extrabilanțieră a creditelor bugetare, angajamentelor bugetare și a celor legale cu ajutorul conturilor speciale din clasa 8: *„Credite bugetare aprobate*", *„Angajamente bugetare*" și *„Angajamente legale".* Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit de conformitate;
- Au fost achiziționate bunuri în sumă de 68 mii lei, pentru care nu există documente justificative (Notă de intrare-recepție și constatare de diferențe) care să certifice existența/intrarea lor în gestiunea ICIA și au fost scoase din patrimoniul Institutului obiecte de inventar în valoare de 165 mii lei, fără existența documentelor justificative (bonuri de consum, procese-verbale de casare, procese-verbale de predare către firme specializate în colectarea de deșeuri electrice ș.a.m.d.).

Recomandări

Conducerea ICIA va dispune măsuri pentru:

- organizarea și conducerea evidenței analitice pe fiecare proiect în parte; elaborarea unei monografii contabile, prin care să se asigure înregistrarea în evidența contabilă a contractelor de cercetare multianuale și a proiectelor de cercetare;
- recuperarea sumei de 6 mii lei, reprezentând drepturi salariale acordate necuvenit, precum și calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere de la momentul producerii prejudiciului și până la momentul recuperării integrale;
- organizarea și desfășurarea activității de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu prevederile legale;
- efectuarea demersurilor legale în vederea depunerii solicitărilor scrise la CASMB și a recuperării sumei de 70 mii lei, reprezentând indemnizații aferente concediilor medicale suportate din bugetul entității, în perioada 2018-2020;
- fundamentarea veniturilor proprii cuprinse în bugetul de venituri și cheltuieli al entității să se efectueze ținându-se seama de gradul de realizare a veniturilor proprii din ultimii doi ani consecutivi; elaborarea unei proceduri operaționale pentru fundamentarea veniturilor proprii;
- reținerea și virarea la bugetul de stat a impozitului de 10%, aferent valorii voucherelor de vacanță acordate salariaților, în sumă de 2 mii lei, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere, potrivit prevederilor legale în vigoare;
- înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor conform fondurilor aprobate în buget, precum și efectuarea plății cheltuielilor cu respectarea clasificației bugetare în vigoare;
- verificarea și evaluarea anuală a modului de funcționare a controlului intern managerial și a componentelor sale la nivelul ICIA;
- respectarea prevederilor legale privind recepționarea și înregistrarea materialelor pentru consum și a materialelor de natura obiectelor de inventar, repartizarea materialelor și a materialelor de natura obiectelor de inventar, eliberarea bunurilor din gestiune; returnarea la magazie a obiectelor de inventar degradate și propunerea de scoatere din uz a acestora și a materialelor inutilizabile; efectuarea

înregistrărilor contabile doar în baza documentelor justificative, astfel încât să existe concordanță între datele înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele înregistrate în evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare; stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor de recuperare a prejudiciului reprezentând bunuri plătite și pentru care nu există dovada intrării în gestiunea ICIA sau care au fost scoase din patrimoniul Institutului fără a avea la bază documente justificative.

CENTRUL MEDICAL DE DIAGNOSTIC, TRATAMENT AMBULATORIU ȘI MEDICINĂ PREVENTIVĂ BUCUREȘTI AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la Centrul Medical de Diagnostic, Tratament Ambulatoriu și Medicină Preventivă București

Prezentare

Centrul Medical de Diagnostic, Tratament Ambulatoriu și Medicină Preventivă București (CMDTAMPB), instituție publică în domeniul sanitar, cu personalitate juridică, subordonată Academiei Române, funcționează în baza *OUG nr. 17/2007 pentru trecerea Centrului Medical de Diagnostic, Tratament Ambulatoriu și Medicină Preventivă din subordinea Ministerului Apărării în subordinea Academiei Române și pentru stabilirea unor măsuri organizatorice aferente acesteia.*

Centrul Medical asigură atât asistență medicală primară, de specialitate, de urgență pentru categorii de persoane aflate în sistemul de asigurări sociale de sănătate, cât și asistență medicală și protecție sanitară pentru demnitarii români și străini, desfășurând și activități de inspecție sanitară și sanitar-veterinară de stat, în colaborare cu Inspecția Sanitară de Stat din cadrul Ministerului Sănătății Publice, având în vedere protocolul de colaborare interinstituțională în vigoare.

Finanțarea Centrului Medical se asigură din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat prin bugetul Academiei Române.

Concluzia generală

Modul de administrare a patrimoniului CMDTAMPB nu a fost în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu a respectat, sub toate aspectele, principiile legalității, regularității și economicității.

Constatări

- Entitatea nu a respectat prevederile legale referitoare la estimarea valorii contractelor de achiziție publică și de selectare a procedurii de atribuire;
- Nu a fost respectată obligația legală privind modul de întocmire și actualizare a programului anual al achizițiilor publice;
- A fost prejudiciat bugetul CMDTAMPB prin plata fără bază legală a sporurilor pentru participarea la acțiuni medicale împotriva COVID-19, în cuantum de 68 mii lei;
- Nu au fost respectate principiile economicității, eficienței și eficacității în gestionarea resurselor entității prin achiziția unor cantități de medicamente nejustificate în raport cu consumul real al acestora;
- A fost prejudiciat bugetul CMDTAMPB prin faptul că încasările din gestiunea Medicină de Laborator, în cuantum de 173 mii lei, nu au fost raportate în vederea înregistrării în contabilitate și nu au fost depuse în contul de disponibilități;
- Au fost identificate unele deficiențe ale sistemului de control intern managerial implementat în cadrul CMDTAMPB;
- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului s-a realizat prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;
- Au fost menținute nejustificat, în categoria activelor fixe, bunuri integral amortizate și a căror valoare este sub limita stabilită prin hotărâre a Guvernului;
- Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la modul de fundamentare a veniturilor proprii.

Recomandări

Conducerea CMDTAMPB va dispune măsuri pentru:

- asigurarea respectării tuturor prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice, indiferent de caracterul urgent al viitoarelor achiziții;
- întocmirea *Programului anual al achizițiilor publice* cu respectarea tuturor cerințelor legale, pe baza referatelor de necesitate transmise de celelalte compartimente, prin cuprinderea tuturor contractelor de achiziție publică pe care entitatea intenționează să le atribuie în decursul anului următor; actualizarea programului anual al achizițiilor publice după aprobarea bugetului propriu, în funcție de fondurile aprobate;
- efectuarea unei analize pentru stabilirea activităților concrete în ceea ce privește triajul, recoltarea și transportul probelor biologice în vederea testării PCR, desfășurate de managementul entității în perioada de acordare a sporului în cuantum de 15% din salariul de bază reglementat prin *Legea nr. 56/2020* și *Ordinul nr. 1070/2020*; stabilirea prejudiciul cert și a măsurilor legale în vederea recuperării acestuia, în termenul legal de prescripție, precum și a dobânzilor și penalităților calculate potrivit art. 73^1 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice* și art. 174 şi 176 din *Legea 207/2015 – Codul de procedură fiscală*;
- întocmirea unei evidențe trimestriale referitoare la medicamente/materiale sanitare expirate/ reactivi/ dezinfectanți, cuprinzând: denumirea comercială a acestora, lotul, data expirării, producătorul, unitatea de măsură, cantitatea, prețul de achiziție și valoarea totală, astfel încât să se cunoască consumul de medicamente al fiecărei secții, pentru ca situația scriptică să fie cât mai aproape de realitate;

- extinderea verificărilor la nivelul tuturor secțiilor medicale pentru realizarea unei evidențe centralizate și actualizate periodic a consumului de medicamente/materiale sanitare/reactivi/dezinfectanți, care să stea la baza determinării cantităților ce urmează a fi achiziționate în perioadele următoare;
- extinderea verificărilor până la zi în vederea stabilirii valorii totale a prejudiciului, stabilirea persoanelor responsabile de producerea abaterii, precum și dispunerea măsurilor legale în vederea recuperării, în termenul legal de prescripție, a prejudiciului în sumă de 173 mii lei, precum și a dobânzilor și penalităților calculate potrivit prevederilor legale;
- implementarea standardelor de control intern managerial: Standardul 2 - *Atribuții, funcții, sarcini*, Standardul 4 - *Structura organizatorică,* Standardul 6 - *Planificarea,* Standardul 7 - *Monitorizarea performanțelor,* Standardul 8 - *Managementul riscului,* Standardul 9 - *Proceduri,* Standardul 14 - *Raportarea contabilă și financiară* și Standardul 16 - *Auditul intern*;
- efectuarea inventarierii la finele anului, conform prevederilor legale, a tuturor materialelor aflate în magazie și în secțiile CMDTAMPB; raportarea corectă a valorii stocurilor de materiale consumabile ale CMDTAMPB la finele perioadei de raportare și înregistrarea în conturile de cheltuieli pe măsura consumului efectiv al acestora;
- fundamentarea veniturilor proprii să țină seama de gradul de realizare a acestora din ultimii doi ani consecutivi.

Măsuri luate în timpul auditului

Reprezentanții entității au stabilit ca angajatul care a recunoscut că a sustras disponibilități din încasările laboratorului să nu mai aibă dreptul de a desfășura operațiuni care implică manipulare de bani, iar prin decizia conducătorului CMDTAMPB s-a constituit Comisia pentru cercetarea administrativ-disciplinară a acestuia pentru săvârșirea faptei de sustragere de bani din încasările laboratorului.

În timpul misiunii de audit, prin comunicarea înregistrată adusă la cunoștință tuturor secțiilor, entitatea a instituit un mod de lucru prin care a fost reglementată eliberarea medicamentelor din farmacie către secții, respectiv cu menționarea stocului existent la nivelul secției pentru produsele solicitate și cantitatea consumată până la data întocmirii referatului de necesitate.

Situația activelor fixe amortizate integral aflate în patrimoniul CMDTAMP București, care trec la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar conform *OMFP nr. 221/2015 pentru completarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice*, întocmită de Serviciul Financiar-Contabilitate, a fost aprobată de ordonatorul principal de credite, fiind transferate din categoria mijloacelor fixe în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, bunuri în valoare de 190 mii lei.

Stadiul de valorificare

În prezent, Raportul de control se află în perioada de formulare a obiecțiunilor și de emitere a Deciziei.

MINISTERUL CULTURII

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Culturii

Prezentare

Ministerul Culturii este organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului, care elaborează și asigură aplicarea Strategiei și Politicilor în domeniul culturii.

În activitatea sa, Ministerul Culturii asigură respectarea și promovarea libertăților și drepturilor fundamentale consacrate de Constituția României, precum și de tratatele și convențiile internaționale semnate și ratificate de România, în ceea ce privește: libertatea de expresie și de creație; accesul liber, neîngrădit și egal la cultură, inclusiv la patrimoniul cultural pentru generația prezentă, protejarea și conservarea valorilor culturale ale națiunii pentru uzul generațiilor viitoare; participarea tuturor cetățenilor la viața culturală, inclusiv la formularea politicilor culturale; dreptul la identitate culturală.

Opinia de audit

Ca urmare a auditării situațiilor financiare aferente exercițiului financiar al anului 2020 a fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte***, motivată de faptul că acestea conțin erori semnificative, însă efectul acestora nu este generalizat.

Ca urmare a auditării situațiilor financiare aferente exercițiului financiar la entități subordonate Ministerului Culturii au fost exprimate următoarele opinii:

- ***cinci opinii cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte***, motivate de faptul că acestea conțin erori semnificative, însă efectul lor nu este generalizat;
- ***două opinii de audit nemodificate*** la Institutul Național pentru Cercetare și Formare Culturală și la Administrația Fondului Cultural Național.

Constatări

La nivelul Ministerului Culturii:

- Deficiențe cu privire la reflectarea în evidența contabilă a operațiunilor efectuate în valută, aferente cotizațiilor la organismele internaționale;
- Acțiunile deținute de către Ministerul Culturii, în numele statului român, la societățile pe acțiuni care funcționează sub autoritatea acestuia, nu au fost înregistrate în contabilitate;
- Unele elemente de activ nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nu au fost efectuate demersuri pentru clarificarea sumelor menținute în soldurile conturilor de terți, în interiorul termenului de prescripție;
- Organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial nu au fost realizate în integralitate, conform prevederilor legale;
- Nu au fost respectate principiile eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice alocate unor proiecte culturale din cadrul Programului Cultural Prioritar al Ministerului pentru anul 2020;
- În procesul angajării și lichidării cheltuielilor pentru finanțarea revistelor de cultură reprezentative din România au fost utilizate fonduri fără respectarea principiului bunei gestiuni financiare;
- Nu a fost actualizată valoarea unor imobile din *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* și nu a fost urmărit modul de evidențiere a bunurilor (terenuri și clădiri) aparținând domeniului privat al statului, aflate în folosința operatorilor economici în domeniul cinematografiei, aflați sub autoritatea Ministerului;
- Informările către operatorii economici cu privire la prelungirea perioadei de evaluare a ofertelor a fost realizată cu depășirea termenelor legale.

La nivelul entităților din subordinea Ministerului Culturii:

La Opera Națională București

- Menținerea eronată, în soldul contului „*Debitori sub 1 an - creanțe*", a sumei totale de 423 mii lei, reprezentând debite constituite în perioada 2005-2017, pentru care au fost epuizate căile legale de recuperare în termenul general de prescripție;
- Nu a fost respectată procedura privind modul de întocmire a documentației necesare realizării contractelor de colaborare încheiate cu persoane fizice și nici prevederile Regulamentului de Organizare și Funcționare al Operei Naționale București;
- A fost plătită nejustificat suma de 33 mii lei, reprezentând contravaloarea manoperei și a consumabilelor aferente lucrărilor de reparații la componentele instalației de stins incendiu la rețeaua de alimentare cu apă a hidranților interiori și exteriori (sala de pompare incendiu și buzunar scenă), în condițiile în care acestea erau exclusiv obligații contractuale ale operatorului economic cu care Opera Națională București a încheiat, pentru anul 2020, un contract de prestări servicii de întreținere, utilizare, verificare și reparare pentru instalația de stins incendii;
- Nu a fost calculat, reținut, declarat și plătit impozitul în valoare de 34 mii lei pe veniturile totale obținute de colaboratorii nerezidenți în baza unor contracte de cesiune a drepturilor patrimoniale de autor.

La Teatrul Național „Marin Sorescu"

- Înregistrarea eronată, drept cheltuieli de exploatare, a unor lucrări de investiții în valoare totală de 187 mii lei, acestea încadrându-se, în fapt în categoria activelor, precum și menținerea în categoria activelor fixe corporale a unor bunuri în sumă de 35 mii lei, care nu mai îndeplineau condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie;
- Controlul intern nu a fost organizat corespunzător, în sensul că nu s-a ținut cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, şi nu a fost adaptat la dimensiunea, complexitatea, numărul de salariați și mediul specific entității, astfel încât să fie viabil, respectiv capabil să preîntâmpine apariția erorilor în activitățile desfășurate;
- Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 5 mii lei, reprezentând indemnizație lunară pentru personalul care deține titlul științific de doctor, în sumă de 12 mii lei, reprezentând contravaloarea carburanților consumați în anul 2018, și în sumă de 5 mii lei, aferentă unor materiale și servicii necuprinse în caietul de sarcini și în anexa la contractul de achiziție publică pentru realizarea lucrărilor de reparații generale și renovare a grupurilor sanitare aflate în foaierul teatrului; în timpul misiunii de audit au fost luate angajamente de plată de la persoanele care au beneficiat într-un cuantum mai mare decât cel legal, de indemnizație lunară pentru titlul științific de doctor;
- Nu au fost efectuate demersurile legale pentru recuperarea sumei de 9 mii lei de la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate;
- Obiectivul *„Lucrări de instalații mecanice (pod tehnic) sala ID Sârbu*" a fost realizat fără întocmirea și aprobarea documentației tehnico-economice aferente și fără emiterea actului de autorizare din partea administrației publice locale, care să permită executarea lucrărilor respective. Valoarea totală estimată a contractului de achiziție nu a fost susținută cu documente care să demonstreze modul de determinare (calcule, însumări de sume plătibile pentru realizarea contractului).

La Biblioteca Națională a României

- Nu a fost urmărită încasarea chiriei în valoare totală de 79 mii lei, datorată de către un agent economic pentru spațiile închiriate în incinta Bibliotecii Naționale a României cu destinație de restaurant și nici

încasarea penalităților de întârziere cuvenite ca urmare a neachitării la termen a chiriilor și utilităților datorate pentru spațiile închiriate în incinta instituției în valoare de 9 mii lei. În timpul misiunii de audit a fost încasată operativ suma de 79 mii lei, reprezentând chirie.

La Muzeul Național de Artă al României

- Nu a fost efectuată reevaluarea bunurilor culturale deținute în administrare, în condițiile în care majoritatea acestora au fost înregistrate la valori nesemnificative.

La Muzeul Național de Artă Contemporană al României

- Nu au fost înregistrate în contabilitate rezultatele inventarierii operelor de artă, nu a fost efectuată reevaluarea bunurilor culturale deținute în administrare, în condițiile în care majoritatea acestora au fost înregistrate la valori nesemnificative, și până la data de 31 decembrie 2020 nu a fost clarificată situația bunurilor culturale împrumutate altor entități.

Recomandări

Conducerea Ministerului va întreprinde demersuri pentru:

- organizarea evidenței operațiunilor desfășurate în valută conform principiilor contabile și în concordanță cu conținutul economic al operațiunilor respective și elaborarea îndrumarului pentru reflectarea unitară a cheltuielilor efectuate de Minister și instituțiile din subordinea/coordonarea sa, pe articolele și alineatele prevăzute în clasificația economică;
- înregistrarea în evidența contabilă a acțiunilor deținute de către Minister, în numele statului român, la societățile pe acțiuni aflate sub autoritatea sa;
- înregistrarea în evidența contabilă a unei sume aflate în contul de garanții de la CEC, precum și clarificarea și recuperarea, după caz, a sumelor aflate în soldurile conturilor *„Drepturi de personal neridicate”*, *„Debitori”* și *„Creditori”*;
- remedierea deficiențelor privind dezvoltarea și funcționarea sistemului de control intern managerial;
- identificarea concretă a contribuției efective a fiecărui partener la realizarea proiectului, astfel încât riscurile legate de apariția conflictului de interese și de nerespectare a legislației achizițiilor publice să fie reduse la minim în procesul de acordare a finanțărilor nerambursabile pentru realizarea proiectelor culturale;
- reglementarea subcontractării finanțării acordate de Minister către uniunile de creatori pentru susținerea editării revistelor și publicațiilor conform prevederilor *Legii nr. 136/2015 pentru finanțarea revistelor de cultură reprezentative din România* și pentru asigurarea transparenței în procesul repartizării fondurilor bugetare de susținere a editării revistelor și publicațiilor uniunilor de creatori membre ale Alianței Naționale a Uniunilor de Creatori din România;
- înregistrarea/actualizarea valorii bunurilor în cadrul *Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*;
- clarificarea situației juridice a imobilelor proprietate privată a statului, administrate de societățile aflate sub autoritatea Ministerului, astfel încât să se asigure evidențierea corectă în situațiile financiare și raportarea corespunzătoare a datelor reale aferente acestor imobile către Ministerul Finanțelor.

Măsuri luate în timpul auditului

În timpul misiunii de audit a fost aprobată procedura de sistem *Elaborarea Proiectului de Buget* (PS15), care a prevăzut faptul că la nivelul fiecărei direcții din cadrul Ministerului să fie desemnată o persoană care să întocmească formularele de buget puse la dispoziție de Direcția Economică, precum și note de fundamentare detaliate, prin care se justifică necesarul de fonduri solicitate.

Au fost restituite garanțiile de participare ale unui furnizor, în sumă totală de 15 mii lei, constituite începând cu anul 2014 şi până în anul 2019.

Debitul în sumă de 226 mii lei a fost înregistrat în evidența contabilă.

A fost corectată reflectarea în evidența contabilă a sumei de 5 mii lei aflate în contul de garanții deschis la CEC și a fost diminuat soldul contului *„Drepturi de personal neridicate”* cu suma de 7 mii lei.

A fost elaborată o hotărâre a Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial, prin care au fost aprobate la nivelul Ministerului: Profilul de risc și limita de toleranță la risc, Registrul riscurilor, Lista funcțiilor sensibile și Registrul salariaților care ocupă funcții sensibile.

Au fost inițiate demersuri pentru promovarea *Hotărârii de guvern pentru actualizarea Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*.

Stadiul de valorificare

La nivelul Ministerului Culturii a fost emisă Decizie cuprinzând un număr de 11 măsuri și nu a fost contestată nicio măsură.

CENTRUL NAȚIONAL AL CINEMATOGRAFIEI

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Centrul Național al Cinematografiei (CNC), ca organ de specialitate al administrației publice centrale în domeniul cinematografiei, reglementează cadrul general de desfășurare a activităților din domeniul cinematografiei, susținerea dezvoltării industriei filmului, a culturii și educației cinematografice în România,

modul de constituire și de utilizare a resurselor financiare necesare pentru realizarea, distribuirea, exploatarea și arhivarea creațiilor cinematografice naționale şi administrarea bunurilor care fac parte din patrimoniul cinematografiei naționale.

Centrul Național al Cinematografiei funcționează ca instituție publică cu personalitate juridică de interes național în domeniul cinematografiei, în subordinea Ministerului Culturii, în baza *HG nr. 1064/2005 privind reorganizarea și funcționarea Centrului Național al Cinematografiei*.

Activitatea Centrului Național al Cinematografiei și a unităților din subordine se finanțează din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Culturii.

Concluzia generală

Ca urmare a derulării misiunii de audit de conformitate s-a concluzionat că modul de administrare de către CNC a patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli, nu sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și/sau nu se respectă, sub toate aspectele semnificative, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Constatări

La nivelul Centrului Național al Cinematografiei:

- Bugetul de venituri și cheltuieli al CNC nu a fost fundamentat pe baza unor necesități reale determinate la nivelul entității și nu a fost respectată subdiviziunea clasificației bugetare. Entitatea nu a fundamentat și nu a avut aprobat un buget de venituri și cheltuieli pentru activitatea privind încasările și plățile aferente Fondului cinematografic, distinct de cel aferent activității de bază a CNC;
- Programul anual al achizițiilor publice nu a fost întocmit în conformitate cu prevederile legale în domeniu și nu a cuprins toate contractele de achiziție publică pe care autoritatea contractantă a intenționat să le atribuie;
- Nu a fost organizată evidența contabilă conform prevederilor legale privind: operațiunile efectuate în valută, evidența nominală a furnizorilor, debitorilor și creditorilor, inclusiv pe termene de exigibilitate, evidența creditelor deschise, a creditelor de angajament și a bugetului de venituri aprobat;
- Nu a fost organizată evidența tehnico-operativă conform prevederilor legale privind Registrul numerelor de inventar, Registrul stocurilor, întocmirea documentelor justificative privind mișcarea bunurilor materiale și evidența formularelor cu regim special;
- Reflectarea în contabilitate a unor operațiuni economico-financiare s-a realizat fără respectarea prevederilor legale, generând o denaturare a acestora cu suma de 96.576 mii lei, reprezentând: mijloace fixe evidențiate în categoria obiectelor de inventar; penalități facturate și evidențiate eronat ca venituri în avans; achiziția unor bunuri ce urmau a fi valorificate a fost evidențiată eronată ca venit în avans; înregistrarea eronată a avansurilor acordate beneficiarilor de fonduri nerambursabile ca fiind cheltuieli în avans; diferențe din reevaluare neprezentate în balanța de verificare aferentă anului 2020; valoarea drepturilor de valorificare a filmelor neevidențiate în contabilitate; prejudiciu neevidențiat în contabilitate; reparații capitale finalizate și recepționate, care au fost menținute de către entitate greșit în soldul contului *„Active fixe corporale în curs de execuție”*; pentru execuția bugetară aferentă anului 2018, ordonatorul de credite nu a emis o Decizie prin care să aprobe utilizarea definitivă din excedentul anilor precedenți a sumei de 966 mii lei;
- Cerințele generale și specifice de control intern managerial nu au fost respectate în totalitate, fiind constatate deficiențe cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv propriu (modelul și informațiile obligatorii aferente deciziilor de numire a persoanelor care acordă viza CFP, acordarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor documentelor care au făcut obiectul acțiunii de audit de conformitate);
- Fondurile alocate pentru susținerea producției de filme prin virarea de către contribuabili a veniturilor cuvenite Fondului Cinematografic direct producătorilor au reprezentat, în fapt, o suplimentare a bugetului *„Schemei de ajutor de stat pentru susținerea producției de filme destinate în special difuzării în sălile de cinematograf”*, pentru care nu a fost solicitat avizul Consiliului Concurenței pentru utilizarea acestor fonduri;
- Existența unor deficiențe în urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite Fondului cinematografic, respectiv: nu au fost întreprinse toate demersurile legale pentru încasarea la Fondul cinematografic a veniturilor cuvenite; nu au fost urmărite contribuțiile datorate de persoanele juridice la Fondul cinematografic; evidența tehnico-operativă a veniturilor datorate de contribuabili la Fond nu a fost organizată astfel încât să permită furnizarea de informații referitoare la constituirea și vechimea obligațiilor de plată și nu a fost asigurată o evidență tehnico-operativă a cofinanțatorilor filmelor realizate cu sprijin CNC; referitor la gestionarea beneficiarilor de credite directe rambursabile au existat situații în care CNC nu a acționat cu celeritate pentru recuperarea creanțelor rezultate din nerespectarea de către beneficiari a clauzelor contractuale și legale;
- În perioada 2018-2020, operațiunea anuală de inventariere a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii a fost în mare parte o activitate formală, fără a fi respectate, în totalitate, prevederile legale în domeniu;
- Nu a fost urmărită respectarea disciplinei financiare privind limitarea încasărilor în numerar prin casieria instituției și a modului de întocmire a registrului de casă;
- Angajamentele legale aferente unor contracte de asistență juridică nu au avut o fundamentare de tip cost/beneficiu a tarifului. În ceea ce privește plățile efectuate reprezentând contravaloarea serviciilor prestate

în baza contractelor de asistență juridică s-a reținut lipsa documentelor justificative pentru facturile emise;

- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru achiziția unui sistem de control al accesului au fost realizate de la Titlul II „*Bunuri și servicii*", în condițiile în care fiecare sistem îndeplinea cerințele legale de a fi recunoscut ca activ fix corporal;
- Au fost efectuate plăți nejustificate cu servicii de audit financiar externalizate, în sumă de 19 mii lei, acestea constând, în fapt, în verificarea unor deconturi pentru care CNC acordă sprijin financiar nerambursabil, în condițiile în care entitatea avea angajat personal de specialitate;
- În perioada 2018-2020 nu au fost întreprinse demersurile necesare pentru efectuarea transferului sumelor cuvenite CNC ca venituri proprii din Fondul cinematografic, instituția utilizând, contrar prevederilor legale, subvenții de la bugetul de stat în sumă de 2.258 mii lei pentru acoperirea cheltuielilor proprii;
- CNC nu încasat venituri în sumă estimată de 7 mii lei, reprezentând contravaloare chirie și nu au fost percepute, în toate situațiile, penalități în cazul nerespectării de către chiriași a termenului de plată al chiriei; au fost reținute deficiențe în ceea ce privește organizarea procedurilor de licitație în vederea închirierii bunurilor aparținând domeniului public al statului, precum și derularea contractelor de închiriere, facturile de chirie emise și contravaloarea utilităților aferente spațiilor închiriate; nu a fost instituită o modalitate din care să rezulte clar repartizarea cheltuielilor cu utilitățile pentru spațiile închiriate, fapt care a condus la suportarea din bugetul CNC a unor cheltuieli care nu îi aparțin;
- Nu au fost respectate principiile economicității, eficienței și eficacității, în sensul că au fost efectuate cheltuieli fără o justificare temeinică pentru externalizarea unor servicii de consultanță în domeniul afacerilor europene, financiar și management, cu toate că CNC avea angajat personal de specialitate cu atribuții în domeniu;
- Decontarea unor cheltuieli nelegale în sumă totală de 36 mii lei, reprezentând cheltuieli cu cazarea, transportul și alte cheltuieli neprevăzute, aferente unor deplasări externe efectuate de o persoană fizică autorizată, cu care entitatea a derulat în perioada 2018-2019 contracte de consultanță în domeniul afacerilor europene;
- Efectuarea de cheltuieli suplimentare nejustificate, reprezentând contravaloarea unor lucrări de reparații, decontarea unor produse menționate în situațiile de plată fără efectuarea unor verificări faptice cu privire la respectarea cerințelor și exigențelor prevăzute în contract;
- Lipsa unei proceduri operaționale privind achizițiile directe, care să conțină printre altele și modul în care trebuie fundamentate referatele de necesitate/notele justificative, au condus la situații în care acestea au fost întocmite în mod formal, la modul general.

Recomandări

- elaborarea și aprobarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli potrivit reglementărilor legale în domeniu;
- respectarea în totalitate a prevederilor legale incidente cu privire la întocmirea programului anual de achiziții publice;
- organizarea evidenței contabile conform prevederilor legale, astfel încât să reflecte cu exactitate operațiunile economice efectuate la nivelul CNC, inclusiv înregistrarea în contabilitate a debitului în sumă de 46.786 mii lei;
- efectuarea inventarierii tuturor drepturilor de valorificare a filmelor preluate și înregistrarea acestora în evidența contabilă conform prevederilor legale;
- întreprinderea demersurilor necesare reglementării modului în care instituția va respecta disciplina financiară privind gestionarea sumelor încasate în conturile de venituri deschise la Trezoreria Statului;
- implementarea în totalitate a codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial conform prevederilor legale, elaborarea tuturor procedurilor operaționale aferente activității desfășurate de entitate și monitorizarea corespunzătoare a implementării și funcționării acestora, respectarea prevederilor legale privind exercitarea activității de control financiar preventiv propriu;
- efectuarea demersurilor necesare pentru avizarea de către Consiliul Concurenței a „*Schemei de ajutor de stat pentru susținerea producției de filme destinate în special difuzării în sălile de cinematograf*", cu bugetul real alocat;
- organizarea evidenței tehnico-operative a contribuabililor la Fondul cinematografic, a beneficiarilor finanțărilor acordate din acesta și a cofinanțatorilor filmelor realizate cu sprijin CNC; elaborarea de norme interne privind executarea creanțelor reprezentând venituri proprii ale Fondului cinematografic; efectuarea unei analize asupra tuturor creanțelor scăzute din evidența Fondului în vederea recuperării acestora în termenul legal de prescripție și dispunerea măsurilor care se impun pentru recuperarea eventualelor prejudicii;
- organizarea, efectuarea și valorificarea operațiunii de inventariere anuală a elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii, conform prevederilor legale;
- verificarea serviciilor juridice prestate, aferente contractelor încheiate și efectuarea unei analize a cheltuielilor efectuate prin prisma respectării principiilor unei bune gestiuni financiare;
- reglementarea utilizării Fondului cinematografic conform prevederilor legale, precum și a modului de regularizare a excedentului la sfârșitul anului, rezultat din activitatea proprie a CNC;

- dispunerea măsurilor care se impun pentru încasarea veniturilor din chirii ale CNC, conform prevederilor contractuale; clarificarea situației privind cheltuielile de întreținere ce trebuie recuperate de la locatari, calcularea și facturarea acestora potrivit prevederilor contractuale;
- stabilirea întinderii prejudiciilor produse ca urmare a plăților efectuate nejustificat cu servicii de audit reprezentate de activități care au intrat în atribuțiile personalului angajat în cadrul CNC, cu cheltuieli aferente unor deplasări externe efectuate de o persoană fizică autorizată, precum și cu cheltuieli reprezentând contravaloarea unor lucrări de reparații și recuperarea acestora în condițiile legii; extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de prestări servicii încheiate de entitate în vederea identificării și a altor cazuri care au stat la baza efectuării de plăți în mod nejustificat.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul auditului

- ✓ au fost întreprinse demersuri pentru recunoașterea drept cheltuială cu active fixe neamortizabile a investiției în curs realizată la imobilul aparținând domeniului public al statului; au fost evidențiate în categoria mijloacelor fixe bunurile înregistrate în mod eronat ca obiecte de inventar;
- ✓ a fost solicitată aprobarea Ministerului Culturii pentru persoanele desemnate să acorde viza de control financiar preventiv propriu la nivelul entității;
- ✓ a fost efectuată operațiunea de predare a bunurilor aflate în custodia instituției subordonate, aceste bunuri fiind scăzute din activul CNC și transferate în activul entității din subordine;
- ✓ a fost aprobat plafonul de casă zilnic pentru efectuarea plăților și s-au dispus măsuri pentru remedierea deficiențelor constatate privind activitatea de casierie;
- ✓ a fost restituită către Ministerul Culturii suma de 2.258 mii lei, reprezentând subvenție utilizată necuvenit în perioada 2018-2020, precum și suma de 980 mii lei, reprezentând regularizarea subvenției primite pentru anul 2021;
- ✓ au fost emise facturi de penalități pentru plata cu întârziere a chiriilor percepute; au fost inițiate măsuri pentru recalcularea veniturilor din chirii, conform prevederilor legale; au fost solicitate clarificări de la instituțiile abilitate cu privire la obligația declarării și plății impozitului/taxei pe clădiri; a fost emisă Decizie prin care s-a prevăzut recalcularea utilităților pentru perioada 1.01.2018-31 decembrie 2020 ale tuturor persoanelor juridice care au ocupat spații în clădirea CNC.

Inadvertențe și imperfecțiuni legislative identificate cu ocazia auditului de conformitate la CNC

În perioada 2018-2020 nu au fost realizate încasări la Fondul cinematografic din sursa prevăzută la art. 13 alin. (1) lit. e^1) din *OG nr. 39/2005*, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că un procent din sumele colectate la bugetul de stat de la operatorii economici care desfășoară activități în domeniul jocurilor de noroc să fie direcționat anual către Fondul cinematografic ca urmare a neelaborării de către Ministerul Finanțelor a unei proceduri de aplicare a acestor dispoziții.

Cu privire la sursa de finanțare a cheltuielilor cu remunerația comisiilor de selecție și comisiilor de lectori, comisii numite pentru acordarea creditului direct pentru dezvoltarea proiectelor și pentru producția filmelor, a fost identificată o inadvertență legislativă între prevederile la art. 40 alin. (5) din *OG nr. 39/2005 privind cinematografia* și art. 20 alin. (5) din *Ordinul Ministrului Culturii și Cultelor nr. 2335/2006 pentru aprobarea Regulamentului privind concursul de selecție a proiectelor cinematografice în vederea acordării de credite financiare directe pentru dezvoltare de proiecte, producție și distribuire de filme*.

INSTITUTUL CULTURAL ROMÂN

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Institutul Cultural Român

Prezentare

Institutul Cultural Român (ICR) a fost înființat în anul 2003, în baza *Legii nr. 356/2003 privind înființarea, organizarea și funcționarea Institutului Cultural Român*, prin reorganizarea Fundației Culturale Române și a Editurii Fundației Culturale Române.

Misiunea Institutului este aceea de reprezentare, promovare și protejare a culturii și civilizației naționale în țară și în străinătate. Activitatea externă a Institutului se desfășoară și prin institutele culturale românești din străinătate, care își mențin subordonarea administrativă față de Ministerul Afacerilor Externe. Președintele ICR este ordonator principal de credite.

Opinia de audit

Pentru activitatea desfășurată de ICR în anul 2020 a fost formulată o ***opinie contrară***, întrucât situațiile financiare luate în ansamblul lor nu au oferit o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a ICR la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Constatări

- ICR nu a procedat la efectuarea inventarierii și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la termenul prevăzut de lege, în consecință situațiile financiare nu au fost întocmite conform prevederilor legale;
- Valoarea înregistrată în „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statutului" nu este în concordanță cu valoarea înregistrată în *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul statului*, aflate în administrarea ICR;
- Controlul intern managerial nu a fost implementat în totalitate, întrucât nu au fost întocmite fișele de post pentru consilierii numiți la cabinetele președintelui și a vicepreședinților;
- Păgubirea bugetului prin pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea încasării unor debite în sumă de 8 mii lei.

Recomandări

- organizarea și desfășurarea acțiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu prevederile legale, precum și valorificarea rezultatelor inventarierii și reflectării acestora în situațiile financiare;
- inițierea unui proiect de act normativ în scopul reflectării reale a situației patrimoniale a ICR prin operarea modificărilor intervenite în *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*, la imobilele date în administrare Institutului;
- întocmirea și actualizarea fișelor de post pentru persoanele angajate la cabinetul demnitarilor Institutului Cultural Român;
- clarificarea tuturor sumelor care compun soldul contului *„Alte datorii față de buget -Sume recuperate"*, iar în ceea ce privește sumele care, conform explicațiilor prezentate în fișele de cont, reprezintă debite recuperate, dar nevirate încă la bugetul de stat, virarea cu celeritate a acestora la bugetul de stat;
- stabilirea întinderii prejudiciilor reprezentând debite prescrise, debite neîncasate (dar care figurează în evidența Institutului ca fiind încasate și nevirate), precum și recuperarea acestora de la persoanele responsabile.

Stadiul de valorificare

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, a fost emisă Decizie prin care au fost dispuse patru măsuri pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă auditată, precum și o măsura pentru recuperarea prejudiciilor. În prezent, Decizia se află în termenul de contestare.

SOCIETATEA ROMÂNĂ DE RADIODIFUZIUNE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Societatea Română de Radiodifuziune

Prezentare

Societatea Română de Radiodifuziune (SRR) este un serviciu public autonom de interes național cu personalitate juridică, finanțat din fonduri de la bugetul de stat și din venituri proprii, sub control parlamentar, în condițiile *Legii nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune.*

Societatea Română de Radiodifuziune are rolul să asigure, prin întreaga activitate, pluralismul, libera exprimare a ideilor și opiniilor, libera comunicare a informațiilor, precum și informarea corectă a opiniei publice.

Conducerea este asigurată de Consiliul de Administrație, directorul general și de comitetul director. Președintele Consiliului de Administrație este numit de către Parlament pe o perioadă de patru ani și este directorul general al Societății. Consiliul de Administrație este format din 13 persoane desemnate prin votul majorității deputaților și senatorilor.

Structura organizatorică a Societății Române de Radiodifuziune e constituită din compartimentele sediului central și din cele teritoriale (posturi regionale și locale).

Opinia de audit

Ca urmare a auditării situațiilor financiare aferente exercițiului financiar al anului 2020 a fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte***, motivată de faptul că acestea conțin erori semnificative, însă efectul acestora nu este generalizat.

Constatări

- Raportarea eronată în conturi bilanțiere, contrar prevederilor legale, a sumei de 80.478 mii lei, reprezentând contravaloarea bunurilor din patrimoniul public al statului, deținute în administrare de către SRR;
- Raportarea în situațiile financiare anuale a sumei de 6.828 mii lei, reprezentând capital subscris vărsat, în condițiile în care SRR nu deține documente și informații despre capitalul subscris și nici dovada punerii la dispoziție (a vărsării) acestuia;
- Aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale la reflectarea în evidența financiar-contabilă a contravalorii în lei aferente operațiunilor în valută și la evidențierea stocurilor cu mișcare lentă sau fără mișcare deținute la nivelul SRR;
- Deficiențe privind cerințele generale și specifice de control intern managerial, precum și lipsa unor indicatori de tip cost-beneficiu, care să măsoare performanța programului derulat de SRR;
- Suma de 10 mii lei aflată în contul de trezorerie al Studioului Teritorial Timișoara, care reprezenta utilități recuperate de la diverși operatori economici, nu a fost virată la bugetul de stat;
- SRR a efectuat cheltuieli nejustificate în sumă de 11 mii lei cu contravaloarea unor lucrări de reparații;
- SRR a încheiat angajamente legale (contracte de cesiune) care au generat cheltuieli din alocații bugetare, în condițiile în care nu s-a respectat principiul realizării unei bune gestiuni financiare;
- La nivelul SRR nu a existat o preocupare pentru dotarea cu echipamente proprii, fapt care a determinat ca activitatea de bază a Agenției Rador să se realizeze în ultimii 15 ani prin utilizarea unui soft închiriat, ceea ce a condus la dezvoltarea unei relații de dependență față de operatorul economic, furnizor al softului;
- Misiunea de audit a scos în evidență faptul că SRR nu a respectat principiul bunei gestiuni financiare în activitatea de resurse umane și salarizare.

Recomandări

- continuarea demersurilor inițiate pentru intrarea în legalitate în ceea ce privește evidențierea bunurilor proprietate publică a statului deținute în administrare de către SRR și să clarifice cu Ministerul Finanțelor situația capitalului subscris vărsat, astfel încât situațiile financiare să fie întocmite în conformitate cu cadrul de raportare aplicabil;

- luarea de măsuri de către conducerea SRR care să conducă la respectarea reglementărilor legale în ceea ce privește reflectarea în evidența financiar-contabilă a contravalorii în lei aferente operațiunilor în valută și să efectueze corecțiile necesare;
- să se identifice bunurile cu mișcare lentă sau fără mișcare, să se stabilească starea acestora și în consecință, să se dispună măsuri legale;
- să se respecte Instrucțiunile privind conținutul, forma de prezentare și structura programelor elaborate de ordonatorii principali de credite în scopul finanțării unor acțiuni sau ansamblu de acțiuni în cazul derulării unor activități pe bază de programe și să implementeze în totalitate standardele de control intern/managerial;
- să se extindă verificarea asupra tuturor tranzacțiilor efectuate și disponibilităților deținute în conturi la bănci și la unitățile de trezorerie, atât la nivelul SRR, cât și al studiourilor teritoriale, și să vireze la bugetul de stat sumele cuvenite acestuia, inclusiv accesoriile aferente, calculate potrivit reglementărilor legale în vigoare;
- analizarea cauzelor care au condus la producerea abaterilor cauzatoare de prejudicii, stabilirea întinderii prejudiciului produs, recuperarea și virarea la bugetul de stat în condițiile legii;
- analizarea situației consemnate în raportul de audit și instituirea de mecanisme care să conducă la asigurarea regularității, eficienței, economicității, eficacității și respectării principiului bunei gestiuni financiare la efectuarea cheltuielilor din fonduri publice;
- anterior deciziei de angajare a fondurilor publice, conducerea să dispună efectuarea de prospectări de piață pentru a alege cea mai avantajoasă variantă pentru SRR cu privire la softul utilizat de Agenția Rador; să pună de acord codul CPV cu obiectul contractului și caietul de sarcini, astfel încât toți potențialii furnizori să aibă posibilitatea depunerii de oferte; materializarea în documente scrise a principalelor amenințări cu privire la continuitatea proceselor și activităților; stabilirea de măsuri de răspuns la riscurile identificate în consens cu prevederile Standardului 11 – *Continuitatea activității*;
- să fie organizate concursuri pentru ocuparea funcțiilor de conducere vacante și să elaboreze statul de funcții ținând seama de o dimensionare a structurilor; să elaboreze instrucțiuni/norme care să prevadă criteriile avute în vedere la desemnarea persoanelor care îndeplinesc atribuțiile unor funcții suplimentare, precum și norme care să reglementeze regimul orelor suplimentare efectuate; să stabilească criterii care să conducă la o evaluare corectă și transparentă a personalului și la majorări salariale în acord cu prevederile Contractului Colectiv de Muncă, coroborat cu un plan de evoluție în carieră.

Stadiul de valorificare

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate a fost emisă Decizie, cuprinzând un număr de 12 măsuri pentru înlăturarea neregulilor.

Şase măsuri dispuse au fost contestate, fiind emisă Încheiere prin care Contestația a fost respinsă de către Comisia de soluționare a contestației.

SOCIETATEA ROMÂNĂ DE TELEVIZIUNE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Societatea Română de Televiziune

Prezentare

Societatea Română de Televiziune (SRTv) este un serviciu public autonom de interes național cu personalitate juridică, finanțată din fonduri de la bugetul de stat și din venituri proprii, sub control parlamentar, în condițiile *Legii nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune.*

Pentru realizarea obiectului specific de activitate, SRTv are în portofoliu patru canale naționale (TVR 1, TVR 2, TVR 3, TVR HD), două canale internaționale (TVR Internațional și TVR Moldova) și cinci studiouri teritoriale (TVR Craiova, TVR Cluj, TVR Iași, TVR Timișoara și TVR Târgu-Mureș).

Conducerea serviciului public de televiziune (SRTv) este asigurată de Consiliul de Administrație, de directorul general și de comitetul director. Președintele Consiliului de Administrație este numit de către Parlament pe o perioadă de patru ani și este directorul general al societății. Consiliul de Administrație este format din 13 persoane, desemnate prin votul majorității deputaților și senatorilor.

Opinia de audit

Ca urmare a auditării situațiilor financiare aferente exercițiului financiar al anului 2020 a fost exprimată o ***opinie contrară***, motivată de faptul că acestea conțin erori semnificative, cu efect generalizat.

Constatări

- Bugetul de venituri și cheltuieli nu a fost întocmit în conformitate cu prevederile legale în vigoare, în sensul că nu a fost elaborat în baza unor indicatori de tip cost-beneficiu, care să măsoare performanța programului derulat de SRTv raportat la costurile asociate;
- În situațiile financiare anuale a fost raportată suma de 7.368 mii lei, reprezentând capitalul subscris vărsat, în condițiile în care SRTv nu deține documente și informații despre întreaga valoare a capitalului subscris și nici dovada punerii la dispoziție (a vărsării) acestuia;
- Raportarea eronată în conturi bilanțiere, contrar prevederilor legale, a sumei de 923.030 mii lei, reprezentând contravaloarea unor bunuri din patrimoniul public, deținute în administrare de către SRTv;
- Menținerea nejustificată în evidența contabilă, în soldul contului „*Furnizori-debitori*", a unor sume reprezentând taxe achitate OSIM, precum și faptul că documentele de ordonanțare a cheltuielilor nu au fost completate conform prevederilor *OMFP nr. 1792/2002*;

- Nu au fost respectate în totalitate cerințele generale și specifice de control intern managerial și nici prevederile legale cu privire la organizarea și desfășurarea activității de inventariere a elementelor patrimoniale;
- Garanții depuse de SRTv la terți nu au fost recuperate în termenul legal de prescripție;
- SRTv a încheiat contracte de cesiune a drepturilor de autor și a drepturilor conexe și contracte de prestări servicii, incluzând și servicii juridice în sumă de 205 mii lei, care au generat cheltuieli din alocații bugetare pentru care nu s-a respectat principiul realizării unei bune gestiuni financiare;
- În cazul serviciilor juridice au fost efectuate cheltuieli nelegale în sumă de 30 mii lei, întrucât acestea nu au fost prestate conform angajamentului legal agreat între părți;
- Numirea membrilor comitetelor directoare de la nivelul studiourilor teritoriale ale SRTv a fost efectuată cu nerespectarea prevederilor legale;
- Deficiențe în activitatea de resurse umane, precum și plata unor drepturi salariale la nivel superior celui reglementat prin Contractul Colectiv de Muncă;
- Un avans acordat unui furnizor în 2018, în sumă de 156 mii lei, nu a fost justificat;
- SRTv a încheiat angajamente legale pentru obținerea drepturilor de transmitere de competiții sportive interne și internaționale pe o perioadă mai mare de un an, care cuprind clauze privind efectuarea de plăți în avans peste nivelul general reglementat în legislația incidentă, determinat de specificul drepturilor achiziționate de SRTv.

Recomandări

- în exercițiile financiare viitoare, fundamentarea bugetului să se facă pe bază de programe, astfel încât rezultatele să poată fi urmărite prin indicatori de eficiență și de rezultat corespunzători;
- clarificarea cu Ministerul Finanțelor a situației capitalului subscris vărsat, astfel încât situațiile financiare să fie întocmite în conformitate cu prevederile legale în domeniul financiar-contabil; analizarea aspectelor semnalate, continuarea demersurilor și dispunerea măsurilor care se impun, astfel încât evidența bunurilor proprietate publică să fie în concordanță cu reglementările legale în domeniu; analizarea valorii acțiunilor înregistrate ca aport în capitalul unor societăți comerciale și reflectarea corectă a acestora în situațiile financiare ale SRTv;
- clarificarea aspectelor constatate cu privire la contravaloarea taxelor achitate pentru obținerea mărcii REPLAY și dispunerea măsurilor cu privire la elaborarea unor proceduri care să conducă la stabilirea și exercitarea unor instrumente de control intern adecvate;
- remedierea deficiențelor constatate astfel încât documentele financiar-contabile care stau la baza execuției bugetului aprobat să ofere informații corecte și complete pentru întocmirea corectă a situațiilor financiare anuale; dispunerea de măsuri care să conducă la organizarea și efectuarea inventarierii conform prevederilor legale, precum și la implementarea în totalitate a Codului controlului intern managerial și monitorizarea adecvată a acestuia;
- stabilirea întinderii prejudiciului și analizarea cauzelor care au generat abaterea constatată, recuperarea sumei de 36 mii lei, precum și extinderea verificărilor asupra tuturor garanțiilor constituite pentru care nu există temei legal privind menținerea în contul unor operatori economici;
- stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a efectuării de plăți fără contraprestație și recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor calculate în condițiile legii; extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor care au generat plăți, în vederea intrării în legalitate;
- dispunerea măsurilor care să conducă la aplicarea corespunzătoare a reglementărilor legale în ceea ce privește numirile viitoare ale comitetelor directoare, precum și cu privire la ocuparea posturilor și efectuarea evaluărilor anuale în cadrul SRTv;
- efectuarea unei analize asupra tuturor reglementărilor din Contractul Colectiv de Muncă, în conformitate cu prevederile Codului Muncii și ținând cont de respectarea principiului unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice; efectuarea unei verificări cu privire la modul în care au fost întocmite documentele justificative, acordarea timpului liber cuvenit și plata orelor suplimentare în conformitate cu prevederile Contractului Colectiv de Muncă al SRTv și ale Codului Muncii și dispunerea de măsuri legale, după caz;
- dispunerea de măsuri care să conducă la recuperarea sumei de 156 mii lei, identificarea cauzelor care au generat abaterile constatate, extinderea verificărilor și asupra altor contracte ce au avut ca obiect obținerea drepturilor de difuzare a unor competiții sportive, în vederea identificării și a altor cazuri similare celor constatate, și întreprinderea de măsuri legale, după caz.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul auditului

SRTv a solicitat Ministerului Finanțelor un punct de vedere referitor la aplicarea corespunzătoare a dispozițiilor legale privind evidențierea bunurilor proprietate publică a statului.

A fost prezentat auditorilor un extras din registrul-jurnal cu reglările operate în conturile extrabilanțiere, aferente terenurilor și construcțiilor din domeniul public deținute în administrare și un extras din balanța de verificare analitică.

S-a înregistrat diminuarea valorii acțiunilor deținute de SRTv la societatea EURONEWS cu suma de 1.459 mii lei (inclusiv diferența din reevaluare a soldului contului în valută la data de 27.05.2021) și s-a înregistrat valoarea taxelor de examinare, înregistrare și publicare mărci în contul de imobilizări necorporale.

În ceea ce privește marca REPLAY pentru care nu s-a primit avizul OSIM, până la clarificarea aspectelor constatate a fost întocmită nota contabilă prin care s-a înregistrat în contul contabil „*Decontări din operațiuni în curs de clarificare*" contravaloarea taxelor achitate.
SRTv a întocmit anexe cu atribuții suplimentare pentru funcții de coordonare pentru un număr de patru salariați. Conducerea SRTv a transmis adrese entităților în contul cărora se află garanțiile virate și nerecuperate de SRTv și a trimis o informare unui salariat cu privire la restituirea unei sume încasate necuvenit.

Stadiul de valorificare A fost emisă Decizie, cuprinzând un număr de 16 măsuri și nu a fost contestată nicio măsură.

CONSILIUL NAȚIONAL AL AUDIOVIZUALULUI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Consiliul Național al Audiovizualului

Prezentare **Consiliul Național al Audiovizualului (CNA)** este autoritate publică autonomă sub control parlamentar și garantul interesului public în domeniul comunicării audiovizuale și este unica autoritate de reglementare în domeniul serviciilor media audiovizuale.
Consiliul își exercită dreptul de control asupra conținutului programelor oferite de furnizorii de servicii media audiovizuale numai după comunicarea publică a acestor programe.
Cadrul legal specific activității este cel reglementat de *Legea audiovizualului nr. 504/2002*, actualizată și modificată. Activitatea Consiliului este finanțată de la bugetul de stat. Președintele Consiliului este ordonator principal de credite.

Opinia de audit Pentru activitatea desfășurată de CNA în anul 2020 a fost formulată o ***opinie nemodificată***, întrucât situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a CNA la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.
A fost emis certificat de conformitate.

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE PRESĂ AGERPRES

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Agenția Națională de Presă AGERPRES

Prezentare **Agenția Națională de Presă AGERPRES (ANP AGERPRES)** este instituție publică autonomă de interes național, cu personalitate juridică, independentă editorial, sub controlul Parlamentului și se ocupă cu producerea și furnizarea de știri și servicii multimedia (foto, grafice, audio) și documentare (monitorizare de presă și bază de date) pentru mass-media, companii private și instituții centrale și locale ale statului.
Agenția Națională de Presă AGERPRES este organizată și funcționează în baza prevederilor *Legii nr. 19/ 2003 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Presă AGERPRES*, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului propriu de organizare și funcționare.
Finanțarea este asigurată din fonduri de la bugetul de stat și din venituri proprii.

Opinia de audit Pentru activitatea desfășurată de Agenția Națională de Presă AGERPRES, în anul 2020 a fost formulată o ***opinie contrară***, întrucât valoarea cumulată a abaterilor constatate a depășit pragul de semnificație, iar situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a AGERPESS la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Constatări

- Sistemul de control intern managerial nu a fost actualizat și implementat în conformitate cu dispozițiile legale;
- Au fost plătite despăgubiri salariale și cheltuieli de judecată în valoare de 181 mii lei ca urmare a unor hotărâri judecătorești pronunțate de instanță în favoarea salariaților cărora le-au fost modificate unilateral contractele individuale de muncă, fără acordul prealabil;
- Au fost plătite despăgubiri în sumă de 125 mii lei ca urmare a anulării de către instanțele de judecată a actelor administrative de sancționare disciplinară emise de entitate pentru doi salariați;
- Au fost stabilite eronat salariile de bază pentru directorii generali adjuncți ca urmare a reîncadrării eronate și a asimilării acestora cu funcția de director general;
- Numirea temporară în funcția de director general adjunct a unei persoane angajate în instituție, fără respectarea condițiilor specifice necesare;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind detașarea funcționarilor publici și nici cele pentru ocuparea unui post vacant contractual, precum și în cazul concursurilor organizate pentru funcția de expert, respectiv de director general adjunct organizate de ANP AGERPRES;
- Au fost decontate cheltuieli de deplasare pentru scopuri care nu țin de activitatea ANP AGERPRES;
- Au fost efectuate cheltuieli neeconomicoase cu achiziția de măști de unică folosință de către ANP AGERPRES;
- Înregistrarea și plata cheltuielilor de judecată în valoare de 10 mii lei, fără ca reprezentanții entității să întreprindă demersuri legale pentru recuperarea acestor sume de la persoanele responsabile.

Recomandări

- implementarea în totalitate a sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile *OSGG nr. 600/2018*, cu modificări și completări ulterioare;
- efectuarea unei analize asupra modului de organizare a concursurilor pentru ocuparea posturilor vacante din cadrul ANP AGERPRES și asupra condițiilor de detașare a personalului de la alte instituții publice şi, ulterior, crearea cadrului procedural în conformitate cu prevederile legale;
- efectuarea achizițiilor publice cu respectarea principiilor bunei gestiuni economico-financiare;
- stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului în sumă de 116 mii lei, reprezentând despăgubiri salariale, diferențe salariale, respectiv cheltuieli de judecată, precum și a dobânzilor și penalităților calculate potrivit art. 73^1 din *Legea nr. 500/2002*. În situația unei hotărâri nefavorabile entității în Dosarul nr. 29757/3/2019 se vor dispune măsuri pentru recuperarea în termenul legal de prescripție a prejudiciului în sumă de 67 mii lei, precum și a dobânzilor și penalităților calculate potrivit art. 73^1 din *Legea nr. 500/2002*;
- stabilirea întinderii și recuperarea în termenul legal de prescripție a prejudiciului în valoare de 125 mii lei, reprezentând despăgubiri plătite ca urmare a anulării de către instanțele de judecată a actelor administrative de sancționare disciplinară emise de entitate pentru salariații proprii, inclusiv a dobânzilor și penalităților calculate potrivit art. 73^1 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*;
- recuperarea sumei de 3 mii lei, reprezentând diferențe ale salariilor de bază calculate și acordate în plus directorilor generali adjuncți, extinderea verificărilor pentru perioada 2019, 2020 - până la zi, cu stabilirea întinderii și recuperării prejudiciului, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere, calculate potrivit art. 73^1 din *Legea nr. 500/2002*;
- conducerea ANP AGERPRES va dispune măsuri privind extinderea verificărilor și la celelalte funcții existente în entitate, a căror asimilare nu a fost actualizată conform prevederilor *Legii nr. 153/2017*, iar, în funcție de rezultat, va dispune măsurile legale care se impun și va recupera eventualele diferențe stabilite în plus;
- recuperarea prejudiciului în sumă de 24 mii lei, reprezentând diferența dintre salariul brut lunar pentru funcția de director general adjunct și salariul brut lunar pentru funcția de redactor de rubrică gradul IA, gradația 5, extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă, de la momentul numirii pe postul de director general adjunct și până la zi, cu stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere, calculate potrivit art. 73^1 din *Legea nr. 500/2002*;
- stabilirea întinderii și recuperarea în termenul legal de prescripție a prejudiciului reprezentând cheltuieli de deplasare pentru scopuri care nu țin de activitatea entității, precum și a dobânzilor și penalităților calculate potrivit art. 73^1 din *Legea nr. 500/2002*;
- stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului în sumă de 7,6 mii lei în termenul legal, reprezentând cheltuieli de judecată plătite nelegal, precum și a dobânzilor și penalităților calculate potrivit art. 73^1 din *Legea nr. 500/2002*;
- la momentul rămânerii definitive a dosarelor aflate în apel și în situația unei hotărâri nefavorabile entității se vor dispune măsuri pentru recuperarea în termenul legal de prescripție a prejudiciului în sumă de 2,5 mii lei, precum și a dobânzilor și penalităților calculate potrivit art. 73^1 din *Legea nr. 500/2002*.

Stadiul de valorificare

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, a fost emisă Decizie prin care au fost dispuse trei măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă auditată, precum și șase măsuri pentru recuperarea prejudiciilor.

Măsurile dispuse au fost contestate de AGERPRES, fiind emisă Încheiere prin care a fost respinsă contestația.

MINISTERUL TINERETULUI ȘI SPORTULUI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Tineretului și Sportului

Prezentare

Ministerul Tineretului și Sportului (MTS) este organizat și funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului, având rol de sinteză și de coordonare a aplicării Strategiei și Politicilor Guvernului în domeniile tineretului și sportului.

Opinia de audit

Situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a MTS la data de 31 decembrie 2020, motiv pentru care opinia de audit formulată de Curtea de Conturi este o ***opinie contrară***, motivată și de faptul că situațiile financiare întocmite pentru anul 2020 au fost influențate de diferențele valorice semnificative constatate în anii anteriori, care nu au fost regularizate.

Constatări

La nivelul Ministerului Tineretului și Sportului:

- Modul de evidențiere în contabilitate a unor drepturi de creanță, respectiv: unele drepturi de creanță, în valoare de 320 mii lei, stabilite prin hotărâre de instanță, nu au fost înregistrate în evidența contabilă (ulterior misiunii de audit abaterea a fost remediată, suma fiind înregistrată în evidența contabilă); debite cu o vechime mai mare de 1 an, în sumă totală de 245 mii lei, au fost înregistrate eronat în contul „*Debitori sub 1 an*", cel corespunzător fiind „*Debitori peste 1 an*"; în timpul misiunii de audit, înregistrările au fost corectate;
- Modul de evidențiere în contabilitate a unor obligații de plată, respectiv: unele obligații ale instituției în valoare totală de 6 mii lei, stabilite prin hotărâri judecătorești, nu au fost înregistrate în evidența

contabilă; în timpul misiunii de audit, obligațiile MTS stabilite prin hotărâri ale instanței, au fost înregistrate în evidența contabilă; au fost menținute nejustificat sume cu o vechime mai mare de 3 ani, în valoare totală de 195 mii lei, în contul „Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit"; în timpul misiunii de audit, entitatea a virat la Trezoreria Statului suma de 195 mii lei;

- Existența unor deficiențe în efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii, respectiv:
- Nu au fost luate măsuri pentru scoaterea din funcțiune și casarea unor mijloacele fixe în sumă de 1.130 mii lei, respectiv casarea unor obiecte de inventar în sumă de 260 mii lei, operațiuni aprobate de către ordonatorul principal de credite la propunerea Comisiei centrale de inventariere;
- Nu au fost dispuse măsuri în condițiile în care, cu ocazia operațiunii de inventariere a debitorilor la data de 31 decembrie 2020, a fost identificată ca fiind prescrisă suma de 371 mii lei;
- Nu a fost efectuată o analiză în cazul pierderii unei acțiuni în instanță pe motiv de tardivitate;
- Nu a fost finalizată acțiunea de reevaluare a activelor aflate în patrimoniul MTS și a unităților subordonate conform prevederilor legale;
- Neclarificarea unor investiții în curs, începute cu mult timp în urmă și nefinalizate până la data auditului;
- Inventarierea generală a patrimoniului s-a efectuat fără respectarea în totalitate a dispozițiilor legale specifice;
- Nu a fost clarificată situația juridică a imobilului din Brașov, bd. George Barițiu nr. 17, aflat în patrimoniul Casei de Cultură a Studenților Brașov;
- Au fost constatate deficiențe privind verificarea modului în care s-a realizat administrarea domeniului public de către Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Bistrița-Năsăud;
- Nu au fost luate toate măsurile în vederea organizării și efectuării controlului menținerii destinației bazelor sportive din domeniul public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale, precum și a celor care au aparținut domeniului public și care au intrat în circuitul privat după anul 1989;
- Au fost constatate deficiențe în funcționarea operativă și omologarea bazelor sportive și înscrierea acestora în Registrului bazelor sportive omologate;
- Nu a fost finalizată acțiunea de identificare, evaluare și reflectare în patrimoniu a situației actuale a imobilelor destinate activității sportive aflate în patrimoniul public sau privat al statului, precum și a celorlalte baze sportive aflate pe teritoriul României;
- Neconcordanța dintre datele din *Inventarul bunurilor aflate în domeniul public al statului* aprobat prin hotărâre de guvern și datele din evidența contabilă a MTS, inclusiv neconcordanțe constatate la nivelul direcțiilor județene pentru sport și tineret. Neînscrierea MTS în cartea funciară a statului român ca proprietar tabular a unor imobile de natura clădirilor/construcțiilor și terenurilor;
- Nu a fost efectuată o analiză în vederea dispunerii măsurilor legale pentru recuperarea eventualelor sume constând în venituri/penalități/daune cuvenite direcțiilor județene pentru sport și tineret sau în sume decontate necuvenit de către direcțiile județene ca urmare a derulării tuturor contractelor de colaborare încheiate în perioada 2003-2004 pentru reabilitarea/modernizarea, întreținerea și utilizarea bazelor materiale ale unor tabere școlare;
- Nu a fost organizată și condusă evidența contabilă a drepturilor constatate, respectiv a veniturilor și creanțelor potențial cuvenite instituției de la plătitorii de taxe și accize din alcool și tutun, care aveau obligația de a vira la dispoziția acesteia o cotă de 1% din cuantumul sumelor datorate bugetului de stat, conform prevederilor legale;
- Inexistența unor documente de colaborare între ANST/MTS și MECTS/MEN/MEC în ceea ce privește organizarea taberelor școlare;
- MTS nu a efectuat, în termenul legal de prescripție, demersurile de recuperare a sumei de 3.839 mii lei, datorată de Compania Națională *Loteria Română* SA, în temeiul prevederilor *Legii sportului nr. 69/2000*, reprezentând creanța aferentă perioadei cuprinse între luna decembrie 2004 și întreg anul 2005, ce a avut ca efect pierderea acestui drept de creanță; pentru acest prejudiciu, MTS a formulat plângere penală, prin care a solicitat și constituirea sa ca parte civilă în procesul penal;
- Nu a fost înregistrată, în evidența contabilă a instituției, pierderea sumei de 714 mii lei, pierdere produsă prin neefectuarea, de către MTS, în termenul legal de prescripție, a demersurilor pentru punerea în executare a unei sentințe penale; pentru acest prejudiciu, MTS a formulat plângere penală, prin care a solicitat și constituirea sa ca parte civilă în procesul penal;
- Nerespectarea dispozițiilor conducerii MTS, emise în vederea recuperării prejudiciului creat prin nedispunerea de către entitatea auditată, în termenul legal de prescripție, a măsurilor legale în vederea recuperării unui drept de creanță, în valoare estimată de 16 mii lei; pentru acest prejudiciu, MTS a formulat plângere penală, prin care a solicitat și constituirea sa ca parte civilă în procesul penal;
- Unele sume înregistrate în evidența analitică a conturilor de debitori nu au fost clarificate;
- Prejudiciul constatat în urma controlului efectuat în anul 2012 de către Biroul de audit intern la Federația Română de Patinaj, nu a fost recuperat; pentru prejudiciul în sumă de 1.105 mii lei și pentru dobânzile aferente, MTS a solicitat să se constituie parte civilă în dosarul penal deschis în acest caz;

- Nu a fost recuperat un prejudiciu stabilit de instanță în sarcina unor persoane fizice. Din despăgubirile civile și cheltuielile de judecată în sumă de 2.737 mii lei, stabilite de instanță, MTS a recuperat până la data auditului suma de 333 mii lei;
- Nu a fost recuperat un prejudiciu estimat la suma de 429 mii lei, reprezentând creanțe de recuperat de la Federația Română de Arte Marțiale de Contact, pentru care există un proces pe rolul Tribunalului București, suspendat până la soluționarea definitivă a unui dosar penal deschis în această cauză; în cazul dosarului penal, MTS a solicitat să se constituie parte civilă;
- MTS nu a efectuat, în termenul legal de prescripție, demersurile de recuperare a sumei de 673 mii lei, reprezentând creanță aferentă anului 2006, datorată de SC Stanley Bet SRL, care a avut ca efect respingerea de către instanță a cererii formulate de MTS ca prescrisă; pentru prejudiciul în cauză, MTS a formulat plângere penală;
- Au fost constatate deficiențe privind modul de acordare a rentelor viagere;
- Nu a fost finalizată implementarea standardelor de control intern;
- Au fost constatate deficiențe cu privire la activitatea de audit public intern desfășurată la nivelul unităților subordonate MTS.

La nivelul entităților din subordinea Ministerului Tineretului și Sportului:

- Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice; valoarea estimată a abaterilor fiind de 44 mii lei;
- Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare; valoarea estimată a abaterilor fiind de 52.091 mii lei;
- Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor Bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, valoarea estimată a abaterilor fiind de 1.200 mii lei;
- Calitatea gestiunii economico-financiare, valoarea estimată a abaterilor fiind de 7.284 mii lei.

Recomandări

- efectuarea unei analize și, în funcție de rezultatele acesteia, luarea măsurilor ce se impun pentru îmbunătățirea desfășurării activității Direcției Generale Economică, Achiziții, Investiții și Patrimoniu, referitoare la modul de înregistrare a operațiunilor economico-financiare în evidența contabilă, precum și la modul de reflectare a situației economico-financiare în situațiile financiare ale instituției, având în vedere prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale *OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- efectuarea unei analize și stabilirea măsurilor legale ce se impun, după caz, pentru situația în care instanța de judecată a respins, pe motiv de tardivitate, un recurs formulat de MTS într-o acțiune în care a fost parte;
- analizarea componenței soldului contului *„Debitori”* și valorificarea, în conformitate cu prevederile *OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, a rezultatelor inventarierii efectuate pentru anul 2020*;
- în funcție de rezultatele analizei, stabilirea întinderii prejudiciilor produse MTS ca urmare a pierderii prin prescriere a dreptului de solicitare a încasării unor debite, precum și dispunerea măsurilor legale ce se impun, după caz, pentru recuperarea acestora de la persoanele răspunzătoare;
- analizarea abaterilor identificate, de către camerele de conturi județene, ca urmare a acțiunilor de audit efectuate la entitățile din subordinea MTS, și dispunerea de măsuri pentru îmbunătățirea activității acestora, după caz, inclusiv în vederea sprijinirii lor pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi prin deciziile emise, având în vedere prevederile *Legii nr. 69/2000 educației fizice și sportului, cu modificările și completările ulterioare*, precum și ale *OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ*.

Stadiul de valorificare

Recomandările formulate de auditorii publici externi s-au materializat în măsuri dispuse, prin Decizie, ordonatorului principal de credite. Măsurile nu au fost contestate.

MEDIU ȘI PROTECȚIA MEDIULUI

MINISTERUL MEDIULUI, APELOR ȘI PĂDURILOR

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor

Prezentare

Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor (MMAP) a fost organizat și a funcționat potrivit prevederilor *HG nr. 43/2020 privind organizarea și funcționarea Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor*, ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului.

Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor realizează politica la nivel național în domeniile protecției mediului înconjurător, economiei verzi, biodiversității, ariilor naturale protejate, schimbărilor climatice, economiei circulare și gestionării deșeurilor, gospodăririi apelor, siguranței construcțiilor și amenajărilor hidrotehnice, silvic și cinegetic.

De asemenea, MMAP elaborează Strategia și Reglementările specifice de dezvoltare și armonizare a acestor activități în cadrul politicii generale a Guvernului, asigură și coordonează aplicarea strategiei Guvernului în domeniile sale de competență, îndeplinind rolul de autoritate de stat, de sinteză, coordonare, reglementare, monitorizare, inspecție și control în aceste domenii.

Opinia de audit

În urma misiunii de audit asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020, la Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor a fost emisă ***opinie contrară***. În opinia auditorilor, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a ministerului din cauza denaturărilor semnalate și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Constatări

La nivelul Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor:

- Nu a fost realizată analiza și regularizarea excedentului execuției bugetului Fondului de Mediu, la finele anului 2019, în sumă de 1.161.575 mii lei, în condițiile în care entitatea ar fi putut acoperi din bugetul propriu o parte considerabilă din restituiri ale taxelor auto, fără a fi necesară alocarea subvențiilor din Fondul de rezervă bugetară la nivelul întregii sume de 1.872.000 mii lei;
- Bugetul de venituri și cheltuieli la nivelul Institutului Național de Hidrologie și Gospodărire a Apelor (INHGA) a fost fundamentat și aprobat fără respectarea principiului echilibrului bugetar;
- Veniturile și cheltuielile nu au fost recunoscute pe o bază prudentă, prin înregistrarea neconformă cu reglementarea aplicabilă, fără documente justificative și fără temei legal, a unor cheltuieli pentru constituirea de provizioane, în valoare de 11.238 mii lei;
- Contabilitatea nu a fost condusă conform principiilor contabilității pe bază de angajamente și principiului independenței exercițiului pentru anumite operațiuni economice;
- Mijloace fixe amortizabile reflectate în situațiile financiare nu au fost corelate cu datele din evidența operativă a imobilizărilor la 31 decembrie 2020; au fost menținute în soldul contului *„Imobilizări corporale în curs”*, active în valoare de 3.272.361 mii lei, reprezentând faze executate ale unor obiective de investiții al căror termen de finalizare a fost depășit și pentru care nu au fost efectuate demersuri pentru continuarea investițiilor sau pentru clarificarea sumelor înregistrate;
- În notele explicative la situațiile financiare nu a fost prezentat soldul contului *„Decontări din operațiuni în curs de clarificare”* în valoare de 84.051 mii lei, precum și justificarea acestuia peste termenul legal de trei luni, fără aprobarea ordonatorului de credite;
- Nu au fost reflectate obligații restante în valoare de 104.995 mii lei, aferente schemei de ajutor de stat acordată potrivit prevederilor *HG nr. 447/2017*[20], iar evidența angajamentelor bugetare și legale nu a fost realizată în conformitate cu prevederile legale;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; nu au fost respectate prevederile legale în ceea ce privește evidența și gestiunea activelor fixe din cadrul stațiilor de monitorizare aparținând Rețelei Naționale de Monitorizare a Calității Aerului (RNMCA);
- Nu a fost exercitat corespunzător dreptul de administrare a bunurilor proprietate publică a statului pe care sunt edificate obiective de natura microhidrocentralelor;
- Nu a fost efectuate demersuri legale pentru încasarea unor creanțe aflate în afara termenului legal de prescripție prevăzut de lege;
- Activitatea de audit public intern exercitată la nivelul ministerul nu a fost efectuată cu rigurozitate.

La nivelul Administrației Rezervației Biosferei Delta Dunării Tulcea (ARBDD):

- Nu au fost înregistrate în patrimoniul Administrației Rezervației Biosferei Delta Dunării Tulcea unele investiții de mediu finalizate de către UATM Tulcea și predate în administrare ARBDD Tulcea, în valoare de 44.915 mii lei;
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă la 31 decembrie 2020, obligațiile de plată către salariați, din sentințe civile definitive, în sumă totală de 617 mii lei;

[20] *HG nr. 447/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice de acordare, utilizare și control al compensațiilor reprezentând contravaloarea produselor pe care proprietarii nu le recoltează, datorită funcțiilor de protecție stabilite prin amenajamente silvice care determină restricții în recoltarea de masă lemnoasă*

- Au fost constatate abateri cu privire la angajarea/încadrarea de personal în cadrul ARBDD Tulcea;
- Au fost constatate abateri cu privire la modul de organizare și efectuare a operațiunilor de inventariere a patrimoniului ARBDD Tulcea.

Recomandări **La nivelul MMAP:**

- Verificarea modul de utilizare a sumelor din Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului conform destinației acestora, regularizarea excedentului execuției bugetului Administrației Fondului de Mediu cu bugetul din care au fost acordate și virarea la bugetul statului a sumelor rezultate cu respectarea prevederilor art. 61 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*;
- Existența surselor necesare finanțării activității desfășurate de INHGA, conform prevederilor *HG nr. 1176/2005 privind aprobarea Statutului de organizare și funcționare a Administrației Naționale „Apele Române"*;
- Efectuarea tuturor demersurilor legale pentru urmărirea eficientă și pe baze prudente a execuției bugetare în cursul anului în vederea realizării unei execuții bugetare optime; revizuirea, cel puțin la data inventarierii, a valorii provizioanelor pentru reflectarea în situațiile financiare a celei mai bune estimări a valorii obligațiilor;
- Respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a principiului independenței exercițiului;
- Corectarea valorii amortizate, evaluarea adecvată, cu ocazia inventarierii și supunerea spre aprobarea ordonatorului de credite a eventualelor ajustări justificate, considerate necesare; recalcularea și repunerea corectă în situațiile financiare a soldurilor conturilor de active imobilizate, la valoarea de inventar; urmărirea modului în care atât structura economică din cadrul MMAP, cât și entitățile subordonate vor realiza evaluarea tuturor imobilizărilor corporale care compun soldul contului „*Imobilizări corporale în curs*";
- Analizarea componenței soldului contului „*Decontări din operațiuni în curs de clarificare*" și înregistrarea corectă în evidența contabilă a sumelor reprezentând decontări din operațiuni în curs de clarificare;
- Elaborarea/aprobarea prin ordin a unei monografii contabile privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni privind acordarea ajutoarelor de stat reglementate de *Legea nr. 46/2008 – Codul silvic* și a actelor subsecvente acesteia; organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale în conformitate cu prevederile legale;
- Actualizarea valorii de inventar a bunurilor din domeniul public al statului, aflate în administrarea Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor, care au suferit modificări ca urmare a derulării activităților de optimizare și dezvoltare a Rețelei Naționale de Monitorizare a Calității Aerului; efectuarea demersurilor necesare pentru exercitarea conform prevederilor legale a dreptului de administrare a bunurilor proprietate publică a statului ale căror date de identificare sunt prevăzute în anexa la *HG nr. 183/2020 privind aprobarea închirierii unor imobile proprietate publică a statului*, aflate în administrarea Administrației Naționale „Apele Române";
- Ordonatorul de credite va dispune și se va asigura despre efectuarea activităților de inventariere în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu prevederile Procedurii operaționale aprobate în acest sens;
- Conducerea entității va dispune măsurile necesare astfel încât, prin compartimentul de audit public intern din cadrul MMAP, să fie elaborate, aprobate și implementate procedurile operaționale pentru activitățile identificate.

ADMINISTRAȚIA FONDULUI PENTRU MEDIU
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare **Administrația Fondului pentru Mediu (AFM)** este instituție publică cu personalitate juridică, finanțată integral din venituri proprii, în coordonarea autorității publice centrale pentru protecția mediului, care răspunde de gestionarea Fondului pentru mediu în temeiul prevederilor *Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu*, aprobată prin *Legea nr. 105/2006*, cu modificările și completările ulterioare.

Constatări

- Nu a fost fundamentată suplimentarea bugetului Fondului pentru mediu cu subvenție de la Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului; astfel, nu au fost respectate principiile eficienței în întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli la nivelul entității și nu au fost identificate documente din care să rezulte solicitarea de subvenție;
- Nu au fost înregistrate unele obligații stabilite în sarcina entității prin titluri executorii și nu au fost efectuate toate demersurile legale ce se impun pentru achitarea acestora;
- Nu a fost respectat principiul contabilității pe bază de angajamente în cazul dosarelor în care entitatea este parte procesuală și care se află pe rolul instanțelor de judecată;
- Nu a fost urmărită și analizată suma de 144.786 mii lei menținută în mod nejustificat în contul „*Creanțe*" ale bugetului de stat, pentru care s-a emis hotărâre judecătorească definitivă nefavorabilă și nu au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanței cu bugetul statului în valoare de 688.965 mii lei, care face obiectul unui dosar aflat pe rolul instanței;

- Referitor la modul de urmărire și evidențiere în contabilitate a sumelor primite de la Autoritatea de Certificare aferente Programului RO 06 „Energie regenerabilă" (RONDINE) au fost constatate abateri cu privire la cheltuielile cu salariile, în sumă de 819 mii lei aferente echipei de implementare a Programului RO 06 „Energie regenerabilă" (RONDINE), care au fost recunoscute în contabilitate pe costuri la momentul la care munca a fost prestată, respectiv perioada octombrie 2015-iunie 2017 și, ulterior, conform Procesului-verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare au fost înregistrate cheltuielile neeligibile, rezultând o dublare a acestui tip de cheltuieli, cu influență asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019;
- Raportarea eronată în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2020 a unor creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, rezultate din derularea unor proiecte cu finanțare nerambursabilă;
- Nu a fost respectat principiul intangibilității la deschiderea exercițiului financiar 2019;
- Nu a fost condusă evidența contabilă conform principiului contabilității pe bază de angajamente prin înregistrarea în contabilitate a veniturilor în sumă de 60.353 mii lei pe seama exercițiului financiar 2020 și care erau aferente exercițiilor financiare 2008-2013;
- Nu au fost luate în termen toate măsurile legale în vederea recuperării creanțelor, prin menținerea în soldul contului de sume care nu mai reprezintă debite de încasat;
- Nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Recomandări

- regularizarea excedentului execuției bugetului Administrației Fondului de Mediu cu bugetul din care au fost acordate și virarea la bugetul statului a sumelor rezultate cu respectarea prevederilor art. 61 din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice*;
- identificarea și elaborarea, cu celeritate, a unui mod de lucru care să aibă drept scop clarificarea situației dosarelor de executare, stabilirea obligațiilor de plată și bugetarea în vederea asigurării plății acestora; entitatea se va asigura de neefectuarea unor plăți duble (din bugetul AFM și din bugetul statului – prin ANAF) în cazul sentințelor care se adresează ambelor entități (este cazul sentințelor care au ca obiect taxa auto);
- inventarierea tuturor dosarelor în care entitatea este parte procesuală și care se află pe rolul instanțelor de judecată, astfel încât valoarea litigiilor să fie evidențiată și ulterior urmărită cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente; întocmirea unei proceduri care să conțină acțiuni, persoane și termene clare cu privire la administrarea sentințelor pronunțate, astfel încât cheltuieli de natura accesoriilor și de natura cheltuielilor de executare să nu fie generate;
- efectuarea unei analize asupra creanțelor entității evidențiate la 31 decembrie 2020 în situațiile financiare ale entității și dispunerea următoarelor măsuri: analizarea posibilității de recuperare, prin toate formele de atragere a răspunderii materiale, de la posibile persoane responsabile, a creanțelor neîncasate la termenul scadent sau trecerea sumelor pentru care instanțele s-au pronunțat nefavorabil, pe seama contului de rezultat, după aprobare; evaluarea creanțelor incerte sau în litigiu din punct de vedere al riscului de neîncasare și constituirea de ajustări pentru eventualele deprecieri ale creanțelor cu bugetul statului;
- analizarea înregistrărilor contabile privind implementarea Programului RO 06 „Energie regenerabilă" (RONDINE) și repunerea corectă a sumelor aflate în litigiu, până la soluționarea definitivă a cauzei de către instanțele de judecată;
- verificarea elementelor componente ale soldului contului „*Sume în curs de declarare Autorităților de Certificare – fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget*", clarificarea sumelor înregistrate și efectuarea corecțiilor în evidența contabilă, astfel încât, situațiile financiare să reflecte nivelul real al creanțelor bugetului Fondului pentru Mediu din sursa D;
- respectarea principiului intangibilității bilanțului prin preluarea tuturor soldurilor finale de la sfârșitul unui exercițiu financiar ca solduri inițiale ale exercițiului financiar următor până la nivel de cont analitic;
- organizarea evidenței contabile a operațiunilor conform prevederilor legale, respectiv înregistrarea veniturilor generate în urma depunerii de către contribuabili a Declarațiilor privind obligațiile la Fondul pentru mediu, cu respectarea principiilor contabilității pe bază de angajamente, care să conducă la oferirea unor informații nu numai despre tranzacțiile trecute, care au implicat încasări, ci și despre drepturile privind încasările viitoare;
- extinderea verificărilor asupra tuturor elementelor componente ale soldului contului „*Creanțe ale bugetului de stat*" și efectuarea corecțiilor în evidența contabilă, astfel încât, soldul contului să reflecte nivelul real al creanțelor bugetului Fondului pentru Mediu; corecțiile vor viza și evidențierea distinctă a creanțelor fiscale curente, a creanțelor fiscale cu termen mai mare de un an și a celor aflate în litigiu;
- procedura de organizare și efectuare a lucrărilor de inventariere va fi modificată/completată astfel încât, ordonatorul de credite și directorul economic se vor asigura de faptul că actul administrativ privind activitatea de inventariere anuală prevede inventarierea tuturor elementelor patrimoniale.

DIRECȚIA SILVICĂ CARAȘ-SEVERIN

Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității

Prezentare

Direcția Silvică Caraș-Severin este unitate a Regiei Naționale a Pădurilor – Romsilva care administrează o suprafață de 324.430 ha fond forestier proprietate publică a statului.

Obiectul de activitate al Direcției Silvice Caraș-Severin constă în aplicarea strategiei naționale în domeniul silviculturii pentru pădurile pe care le gospodărește în județul Caras-Severin, având ca scop principal gestionarea durabilă și unitară, în conformitate cu prevederile legale, a fondului forestier pe care îl gospodărește.

Constatări

- Au fost recepționate și acceptate la plată lucrări de investiții aferente unor drumuri forestiere neexecutate, în valoare de 389 mii lei.

GARDA FORESTIERĂ TIMIȘOARA

Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității

Prezentare

Garda Forestieră Timișoara este instituție publică, cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor, finanțată integral de la bugetul de stat, cu atribuții în implementarea și controlul aplicării regimului silvic și cinegetic în fondul forestier național și vegetația forestieră de pe terenurile din afara fondului forestier național – pe raza județelor Timiș, Caraș-Severin și Hunedoara.

Constatări

- Nu au fost constituite provizioane pentru diverse elemente patrimoniale, nu au fost respectate prevederile legale cu privire la întocmirea documentelor financiar-contabile și a documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate;
- Au fost constatate abateri legate de modul de exercitare a controlului financiar preventiv propriu;
- Au fost constatate abateri cu privire la angajarea/încadrarea de personal în cadrul entității:
- Au fost constatate abateri cu privire la modul de organizare și efectuare a operațiunilor de inventariere a patrimoniului;
- Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la gestiunea și valorificarea bunurilor confiscate, în sensul că aceasta nu a procedat la urmărirea modului în care ocoalele silvice au realizat valorificarea materialului lemnos reținut/confiscat de către personalul cu atribuții de control din cadrul Gărzii Forestiere Timișoara, nefiind organizată o evidență a materialului lemnos lăsat în custodie ocoalelor silvice; valoarea estimată a abaterii este reprezentată de contravaloarea volumului total de 884 mc de masă lemnoasă confiscat de către reprezentanții Gărzii Forestiere Timișoara în perioada 2018-2020 și lăsat în custodie ocoalelor silvice din aria de competență a entității; astfel, există riscul ca ocoalele silvice în cauză să nu valorifice masa lemnoasă primită în custodie în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

AGENȚIA PENTRU PROTECȚIA MEDIULUI CLUJ

Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității

Prezentare

Agenția pentru Protecția Mediului Cluj este instituție publică cu personalitate juridică, aflată în subordinea Agenției Naționale pentru Protecția Mediului, cu statut de serviciu public deconcentrat, finanțată de la bugetul de stat.

Agenția pentru Protecția Mediului Cluj îndeplinește la nivel județean atribuțiile Agenției Naționale pentru Protecția Mediului, respectiv implementarea politicilor, strategiilor și legislației în domeniul protecției mediului.

Agenția pentru Protecția Mediului Cluj emite acte de reglementare în domeniul protecției mediului, în conformitate cu competențele atribuite de către Agenția Națională pentru Protecția Mediului, prevăzute în legislația în vigoare.

Constatări

- Nu au fost luate măsuri de analizare și recuperare a unor sume reprezentând penalități și daune, respectiv cheltuieli de executare silită, la care entitatea a fost obligată (*Agenția pentru Protecția Mediului Cluj*).

MINISTERUL MEDIULUI, APELOR ȘI PĂDURILOR
AUDITUL PERFORMANȚEI
Evaluarea modului de gestionare a nivelului de generare a deșeurilor de plastic

Acțiunea de audit s-a efectuat la **Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor.**

Actele normative adoptate la nivel național au transpus parțial prevederile unor directive europene din anul 2018 privind deșeurile, ambalajele și deșeurile de ambalaje. Există diferențe între obiectivele înscrise în legislația europeană și cea națională, în sensul că România nu a transpus în legislația națională obiectivele stabilite în Directiva 2018/852/CE cu privire la valorificarea și reciclarea ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje.

În decembrie 2017, după o întârziere semnificativă, România a adoptat planul național de gestionare a deșeurilor și programul de prevenire a generării deșeurilor, ambele fiind valabile până în 2025. Totuși, adoptarea acestor documente strategice nu este însoțită de eforturi de investiții relevante. Planurile de gestionare a deșeurilor la nivel județean sunt încă în curs de elaborare. CE a avertizat România în acest sens și a recomandat actualizarea acestuia în concordanță cu prevederile Planului Național de Gestionare a Deșeurilor.

CE a adoptat un nou Plan de acțiune pentru economia circulară, dar și o serie de modificări legislative a Directivei 2008/98/CE și a Directivei 94/62/CE, însă la nivel național nu s-au întreprins demersuri pentru actualizarea Planului Național de Gestionare a Deșeurilor adoptat în cursul anului 2017.

România nu a transpus integral prevederile legale europene privind condițiile minime generale pe care trebuie să le îndeplinească schemele extinse de răspundere a producătorilor în domeniul gestionării deșeurilor implementate la nivel național.

Deși legislația cadru privind ambalajele și deșeurile de ambalaje s-a modificat substanțial și în mod repetat, nu a fost adoptată o procedură de raportare a datelor referitoare la ambalaje și deșeuri de ambalaje de către autoritățile administrației publice locale către agențiile județene/naționale pentru protecția mediului.

În ceea ce privește modalitatea de gestionare a ambalajelor și a deșeurilor de ambalaje, România a stabilit în sarcina operatorilor economici două obiective importante: marcarea ca „reutilizabil" a unui minim de **5%** din ambalajele utilizate într-un an, incluzând ambalajele luate spre închiriere, creșterea anuală a acestei ponderi cu **5%** până în anul 2025 și reciclarea (anuală) a 80% dintre acestea, însă nu s-a preocupat de crearea instrumentelor de raportare și verificare a respectării prevederilor legale incidente.

În lipsa unor reglementări în acest sens, producătorii evită să inscripționeze ambalajele cu sintagma „reutilizabil", întrucât acesta ar trebui să respecte și să îndeplinească obligații suplimentare. Cu alte cuvinte, prevederile legale nu și-au atins scopul pentru care au fost adoptate.

România a creat cadrul legal care ar fi trebuit să asigure colectarea separată a deșeurilor și astfel să crească ratele de pregătire pentru reutilizare și reciclare, însă nu a acordat atenția cuvenită mecanismelor prin care să stimuleze deținătorii de deșeuri să își asume răspunderea de a preda deșeurile în sisteme de colectare separată.

Peste **90%** dintre deșeurile municipale generate de populație și agenți economici sunt colectate în amestec și sub **10%** dintre acestea sunt colectate separat.

Tendințele înregistrate în ceea ce privește generarea și tratarea deșeurilor municipale relevă o inversare a ierarhiei opțiunilor de gestionare a deșeurilor, ceea ce contravine scopului și obiectivelor Planului Național de Gestionare a Deșeurilor, conform căruia „Prevederile Planului Național de Gestionare a Deșeurilor completează prevederile Strategiei Naționale de Gestionare a Deșeurilor ca și modalitate principală de abordare, anume îndreptarea României către o societate a reciclării și aplicarea ierarhiei deșeurilor, pentru toate tipurile de deșeuri care fac obiectul planificării."

În cazul deșeurilor industriale se manifestă aceleași tendințe inversate față de ierarhia deșeurilor, respectiv de creștere a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare și de scădere a cantităților de deșeuri valorificate.

În anul 2017, România a transferat în afara țării o cantitate de **14.851 tone** de deșeuri de ambalaje de plastic (echivalentul a **8,6%** din totalul cantității reciclate), iar în cursul anului 2018 o cantitate de **11.522 tone** (echivalentul a **6,8%** din totalul cantității reciclate).

Având în vedere diferențele semnificative între datele deținute de Agenția Națională pentru Protecția Mediului și Administrația Fondului pentru Mediu, există riscul raportării subdimensionate a cantităților de ambalaje puse pe piață și a unor cantități de deșeuri de ambalaje reciclate/valorificate diferite de cele reale.

Țara noastră nu și-a îndeplinit toate țintele privind gestionarea deșeurilor și nici toate țintele stabilite la nivel european. Cantitățile de deșeuri menajere generate se determină prin aplicarea unor indicatori de generare mult sub media europeană.

În ceea ce privește deșeurile de plastic, cantitățile de deșeuri de plastic colectate sunt raportate de operatorii de salubritate, iar în lipsa determinărilor de compoziție, cantitățile de deșeuri reciclabile (din care face parte și plasticul) se consideră a fi de **33%**.

Determinarea incorectă a cantităților, lipsa datelor și a unui control asupra raportărilor efectuate de către operatorii economici, pot conduce la concluzia că atât datele raportate la nivel național, cât și cele raportate la EUROSTAT pot avea marje de eroare considerabile.

MINISTERUL MEDIULUI, APELOR ȘI PĂDURILOR, MINISTERUL LUCRĂRILOR PUBLICE, DEZVOLTĂRII ȘI ADMINISTRAȚIEI, LA AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU PROTECȚIA MEDIULUI ȘI GARDA NAȚIONALĂ DE MEDIU

AUDITUL PERFORMANȚEI

Analiză și diagnoză în gestionarea deșeurilor menajere

Acțiunea de audit s-a efectuat la **Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor, Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației, la Agenția Națională pentru Protecția Mediului și Garda Națională de Mediu.**

Deficiențele semnificative rezultate în planificarea, monitorizarea și în evaluarea activităților Planului Național de Gestionare a Deșeurilor au periclitat implementarea eficientă a Strategiei Naționale de Gestionare a Deșeurilor 2014-2020. De asemenea, absența monitorizării indicatorilor stabiliți prin plan și a corelării și coordonării tuturor autorităților responsabile compromite îndeplinirea obiectivelor strategice privind gestionarea deșeurilor și prevenirea generării acestora.

Implementarea măsurilor asumate prin tratatul de preaderare, esențiale pentru atingerea obiectivelor de reciclare impuse de UE, întârzie să apară. Rata actuală a progresului nu este suficientă pentru a atinge țintele stabilite privind gestionarea deșeurilor. Cea stabilită pentru 2020 a fost ratată, existând perspective similare și pentru țintele aferente anului 2025.

Rata de depozitare a deșeurilor este de peste 60%, determinată mai ales de gradul scăzut de colectare separată a deșeurilor. Astfel, obiectivul de reducere treptată a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare nu se va realiza.

Implementarea scăzută a colectării separate a deșeurilor reciclabile și biodegradabile duce implicit la depozitarea preponderentă a deșeurilor. Acest aspect, coroborat cu depozitarea în spații neconforme, generează un impact negativ semnificativ asupra aerului, apelor și solului, biodiversității și, în final, asupra sănătății populației. Nerealizarea colectării separate constituie principala cauză pentru neîndeplinirea țintelor propuse la nivel național.

Multe autorități ale administrației publice locale evită să adopte măsuri organizatorice pentru implementarea colectării separate, în așteptarea funcționării Sistemelor de Management Integrat al Deșeurilor.

În prezent, România nu are un sistem complet de trasabilitate a deșeurilor, iar datele necesare deciziilor strategice se obțin cu o întârziere foarte mare, precedate de prelucrări și validări ample. Acest lucru încetinește implementarea politicilor de mediu și creează riscuri majore în ceea ce privește întărirea controlului la granițe și înlăturarea riscurilor asociate practicilor clandestine cu deșeuri.

România a transpus integral legislația europeană privind deșeurile, însă, în unele situații, au fost identificate întârzieri excesive, atât în adoptarea cadrului legislativ necesar sferei de activitate, cât și în monitorizarea rezultatelor. Legislația națională aplicabilă domeniului deșeurilor este vastă și dificil de aplicat.

Actele normative care conțin prevederi specifice domeniului salubrității sunt prea puțin cunoscute și aplicate de către unitățile administrativ-teritoriale, în special de către autoritățile publice locale. De cele mai multe ori, acestea au percepția greșită potrivit căreia, de la momentul delegării serviciului de salubrizare, unitățile administrativ-teritoriale nu mai au nicio responsabilitate privind deșeurile din localitate.

Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor este autoritatea care are obligația preluării tuturor responsabilităților privind reglementarea, monitorizarea și controlul gestionării deșeurilor municipale. Cu toate acestea, instituția nu a realizat monitorizarea și raportarea anuală a îndeplinirii obiectivelor și a măsurilor cuprinse în Planul Național de Gestionare a Deșeurilor. Monitorizarea gradului de realizare a obiectivelor a fost făcută doar la nivelul de constatare a adoptării reglementărilor legale.

Deși a constatat nenumărate situații de încălcare a reglementărilor aplicabile cu privire la depozitarea necontrolată a deșeurilor, Garda Națională de Mediu nu a încadrat faptele constatate în conformitate cu gravitatea acestora și cu legislația incidentă. Entitatea s-a limitat în a aplica măsuri care nu descurajează practica nelegală de depozitare necontrolată a deșeurilor. Cu toate că activitățile de inspecție și control, precum și sancțiunile aplicate s-au intensificat, eficiența acestora a fost scăzută.

ECONOMIE, ENERGIE ȘI MEDIU DE AFACERI

MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri

Prezentare

Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri (MEEMA) a fost înființat în baza prevederilor *OUG nr. 68/2019*[21], prin reorganizarea Ministerului Economiei și prin comasarea cu Ministerul Energiei, Ministerul pentru Mediul de Afaceri, Comerț și Antreprenoriat și Ministerul Turismului, iar, în anul 2020, a funcționat în baza *HG nr. 44/2020 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri.*

Misiunea de audit financiar a fost efectuată asupra Contului de execuție a bugetului de stat pe anul 2020, încheiat de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, înființat în baza *OUG nr. 212/2020*[22] prin reorganizarea Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri[23].

Opinia de audit

Ținând cont de natura abaterilor și a erorilor, de contextul în care s-au produs acestea, precum și de valoarea totală a abaterilor identificate, a fost emisă *o **opinie contrară***.

Conform Programului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2021, au fost efectuate misiuni de audit financiar la un număr de trei entități subordonate Ministerului, respectiv:

- Biroul Român de Metrologie Legală (BRML);
- Inspecția de Stat pentru Controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune și Instalațiilor de Ridicat (ISCIR);
- Oficiul de Stat pentru Invenții și Mărci (OSIM).

În urma auditului efectuat a fost exprimată ***opinie contrară*** la Inspecția de Stat pentru Controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune și Instalațiilor de Ridicat, ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere*** la Biroul Român de Metrologie Legală și ***opinie nemodificată*** (fără rezerve) la Oficiul de Stat pentru Invenții și Mărci.

Constatări

La nivelul MEEMA:

- Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2020 a avut la bază o programare/estimare supradimensionată și nerealistă a cheltuielilor, astfel că, până la sfârșitul anului 2020, au rămas neutilizate sume în cuantum de 4.051 mii lei, acestea nefiind redistribuite și disponibilizate la bugetul de stat;
- În anul 2020, Ministerul a efectuat plăți necuvenite în sumă de 85 mii lei, reprezentând drepturi de natură salarială acordate eronat, la un nivel superior față de cel stabilit prin lege;
- Nu a fost urmărită realizarea lucrărilor de închidere și ecologizare la obiectivele miniere aprobate prin hotărâri de guvern, respectiv lucrările pentru care au fost primite notificări privind finalizarea acestora nu au fost recepționate, iar, în unele situații, suspendarea/sistarea execuției lucrărilor de închidere și ecologizare din lipsă de fonduri s-a efectuat prin ordin emis de dirigintele de șantier, deși documentația tehnico-economică a fost aprobată de ministerul de resort, context în care aprobarea sistării execuției obiectivelor de investiții trebuia dispusă de către autoritatea care a aprobat/reaprobat documentația tehnico-economică;
- La momentul înființării, Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nu a preluat un imobil din domeniul public al statului aflat în administrarea Ministerului pentru Mediul de Afaceri, Comerț și Antreprenoriat (care s-a desființat) printr-un protocol de predare-primire, ceea ce a generat neînregistrarea acestuia în contabilitate și, implicit, în *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*;
- Datele înscrise în *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* pentru bunurile aflate în administrarea Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri nu corespund cu cele evidențiate în contabilitate și în situațiile financiare ale ordonatorului de credite, fiind constatate modificări intervenite în *Inventarul bunurilor din domeniul public al statului*, fără ca acestea să fie aprobate în condițiile legii, prin acte normative adoptate în acest sens;
- În evidența contabilă au fost menținute nejustificat sume aflate în curs de clarificare, pe o perioadă mai mare de trei luni, fără aprobarea ordonatorului de credite;
- Nu a fost efectuată analiza și evaluarea debitelor înregistrate în sold la 31 decembrie 2020, din punct de vedere al datei înregistrării debitului, al termenului de încasare, al confirmării sumelor din partea debitorilor și al măsurilor întreprinse pentru recuperare, nefiind prezentată o situație privind componența soldului, cu termene de încasare și măsuri luate pentru recuperare;
- Au fost efectuate plăți din creditele bugetare aprobate pentru anul 2020, în sumă de 50 mii lei, pentru piese/echipamente și lucrări decontate la alte prețuri unitare decât cele la care au fost angajate;
- Au fost efectuate cheltuieli fără bază legală, în sumă de 580 mii lei, prin acordarea de ajutoare de minimis pentru entități care nu îndeplineau condițiile legale de participare la târguri internaționale, cu finanțare de la bugetul de stat, respectiv pentru o societate care nu a desfășurat activități economice în România (fiind înregistrată ca inactivă la organul fiscal) și pentru două societăți care au beneficiat, în trei ani fiscali

[21] *OUG nr. 68/2019 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative*
[22] *OUG nr. 212/2020 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative*
[23] *HG nr. 315/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului*

consecutivi, de ajutoare de minimis mai mari de 200 mii euro;

- Nu a fost urmărită recuperarea cheltuielilor de folosință în sumă de 19 mii lei a unor spații pentru birouri (din imobilul din București), în baza contractului de comodat încheiat cu o altă instituție; în timpul misiunii de audit financiar au fost transmise adrese în vederea recuperării sumei de 12 mii lei;
- Au fost utilizate ineficient fonduri bănești în anul 2020, în sumă de 503 mii lei, prin acordarea de ajutoare de minimis unui număr de trei societăți care au participat la târguri internaționale, fără a face dovada obținerii de rezultate pozitive privind eficiența participării la târguri și expoziții;
- Justificarea sumelor cheltuite de către birourile de promovare comercial-economice (BPCE) a fost efectuată cu întârziere, cheltuielile aferente nu au fost înregistrate în totalitate în evidența contabilă; în timpul misiunii de audit financiar, deconturi de cheltuieli cu salariile și cheltuieli materiale au fost aprobate în sumă de 11.356 mii lei, aferente BPCE pentru perioada 2016-2019, acestea fiind înregistrate în contabilitate;
- Încă din anul 2017, Ministerul Economiei i-a mandatat pe reprezentanții AGA pentru a vota declanșarea procedurii de selecție a membrilor în Consiliul de Administrație al Societății Iprochim SA, la nivelul acestei societăți, procesul de selecție a membrilor Consiliului de Administrație nu a fost declanșat și finalizat, depășind termenul maxim legal de 150 de zile de la declanșare; în timpul misiunii de audit financiar, prin Ordinul ministrului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului nr. 1173/ 28.07.2021 a fost aprobată reluarea declanșării procedurii de selecție la un număr de șapte societăți din portofoliul Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, printre care și Societatea Iprochim SA;
- Imobile din domeniul public și privat al statului, aflate în administrarea Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri, au fost date în folosință cu titlu gratuit către o altă instituție publică, care, potrivit legii, nu a fost organizată ca fiind de utilitate publică și fără a fi încheiat un act juridic între părți prin care să fie stipulată durata folosirii bunurilor, dar și drepturile și obligațiile părților;
- Documentațiile tehnico-economice aferente lucrărilor executate la bunuri din domeniul public, finanțate din fonduri publice, nu au fost întocmite cu respectarea prevederilor legale în vigoare, în sensul că ofertele financiare și, implicit, situațiile de lucrări întocmite de constructor nu respectă structura stabilită de *HG nr. 907/2016*[24].
- Nu au fost respectate prevederile legale privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la nivelul MEEMA;
- Nu au fost respectate, în totalitate, prevederile legale privind desfășurarea activității de audit public intern, în sensul că nu au fost auditate cel puțin o dată la trei ani toate activitățile desfășurate la nivelul ordonatorului de credite;
- Inventarierea patrimoniului pe anul 2020 nu a fost efectuată cu respectarea prevederilor legale, în sensul că procesul a fost demarat, dar nu a fost finalizat.

La nivelul entităților subordonate MEEMA

La nivelul Inspecției de Stat pentru Controlul Cazanelor, Recipientelor sub Presiune și Instalațiilor de Ridicat:

- Cheltuielile cu amortizarea în sumă de 947 mii lei au fost raportate eronat în situațiile financiare;
- Nu au fost întreprinse demersuri legale de recuperare în cadrul termenului de prescripție a debitelor în sumă de 705 mii lei, respectiv a creanțelor în sumă de 452 mii lei, reprezentând venituri din servicii prestate clienților.

La nivelul Biroului Român de Metrologie Legală:

- A fost suportată fără temei legal, pe cheltuieli, suma de 32 mii lei pentru cazare, diurnă, transport auto și bilete de avion pentru directorul general;
- Au fost decontate cheltuieli de consultanță în sumă de 149 mii lei, fără îndeplinirea și recepția integrală a activităților contractante.

Recomandări

La nivelul MEEMA:

- Intrarea în legalitate privind desfășurarea activității de audit public intern, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern;
- Dispunerea de măsuri pentru recepționarea/suspendarea/sistarea lucrărilor de închideri mine și ecologizare la obiectivele miniere aprobate la închidere prin hotărâri de guvern, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
- Intrarea în legalitate privind selecția și numirea membrilor Consiliului de Administrație la societatea Iprochim SA, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- Fundamentarea cheltuielilor în bugetul de venituri și cheltuieli, în funcție de nevoile reale ale entității și efectuarea de analize lunare privind menținerea unor credite bugetare;
- Intrarea în legalitate privind preluarea imobilelor din domeniul public al statului și darea în folosință cu titlu gratuit a imobilelor proprietate publică sau privată a statului, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- Organizarea și ținerea la zi a contabilității, astfel încât să se asigure înregistrarea cronologică și sistematică cu privire la poziția financiară și performanța financiară;

[24] *HG nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/ proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice*

- Înregistrarea cronologică și sistematică a documentelor care certifică sumele cheltuite de birourile de promovare comercial-economice, cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente;
- Actualizarea datelor înscrise în *Inventarului centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului* prin inițierea de acte normative adoptate în acest sens, după care se va proceda la operarea modificărilor aprobate prin acte normative;
- Întocmirea documentațiilor tehnico-economice aferente lucrărilor executate la bunurile din domeniul public finanțate din fonduri publice, astfel încât oferta financiară și, implicit, situațiile de lucrări să fie întocmite în structura stabilită în conformitate cu prevederile legale în vigoare pentru lucrările finanțate din fonduri publice;
- Extinderea verificărilor asupra cheltuielilor salariale efectuate în anul 2020 în vederea identificării și a altor cazuri în care au fost acordate drepturi salariale mai mari față de prevederile legale în vigoare, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii și virarea lor la bugetul de stat, precum și corectarea rezultatelor contabile înregistrate;
- Extinderea verificărilor asupra contractelor de lucrări derulate în anul 2020 în vederea identificării și a altor cazuri de lucrări (piese/echipamente și manoperă) decontate la alte prețuri unitare decât cele la care au fost angajate, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate, pentru înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, pentru recuperarea acestora în condițiile legii și virarea lor la bugetul de stat, precum și pentru corectarea rezultatelor contabile înregistrate;
- Extinderea verificărilor asupra ajutoarelor de minimis acordate în perioada 2017-2020 în vederea identificării și a altor cazuri de entități participante la târguri/expoziții/misiuni internaționale pentru care au fost efectuate cheltuieli din fonduri publice, în condițiile în care, prin ajutorul acordat pe parcursul a trei exerciții financiare, a fost depășit plafonul de 200 mii euro stabilit prin lege, precum și a altor cazuri de entități participante în anul 2020 la târguri internaționale, pentru care au fost efectuate cheltuieli din fonduri publice în condițiile în care nu îndeplineau condițiile de eligibilitate, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului, pentru înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, pentru recuperarea acestora în condițiile legii și virarea lor la bugetul de stat, precum și pentru corectarea rezultatelor contabile înregistrate;
- Extinderea verificărilor asupra cheltuielilor efectuate în anul 2020 în vederea identificării și a altor cazuri de cheltuieli efectuate pentru alte entități (aflate în relații contractuale cu Ministerul, având ca obiect utilizarea spațiilor) și neevidențiate pe creanțe/debite, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, pentru recuperarea acestora în condițiile legii și virarea lor la bugetul de stat, precum și pentru corectarea rezultatelor contabile înregistrate.

La nivelul entităților subordonate MEEMA:

- Dispunerea măsurilor pentru realizarea integrală de către prestator a obligațiilor asumate prin contractul încheiat;
- Cuantificarea, înregistrarea și recuperarea potrivit legii a prejudiciului aferent serviciilor nerecepționate;
- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de plata cheltuielilor de cazare diurnă, transport auto și bilete de avion.

Stadiul de valorificare Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate a fost emisă Decizie, prin care au fost dispuse 19 măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia, precum și pentru intrarea în legalitate.

AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE REGLEMENTARE ÎN DOMENIUL ENERGIEI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei

Prezentare **Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE)** a fost înființată în baza art. 1 din *OUG nr. 29/1998*, în prezent funcționând în baza *OUG nr. 33/2007 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei,* act normativ potrivit căruia ANRE are statut de autoritate administrativă autonomă, cu personalitate juridică, aflată sub control parlamentar.

Finanțarea ANRE este asigurată integral din venituri proprii (tarife percepute pentru acordarea de licențe, autorizații și atestări, contribuții anuale percepute operatorilor economici reglementați din sectorul energiei electrice și termice și al gazelor naturale, precum și din fonduri acordate de organisme internaționale), instituția fiind independentă decizional, organizatoric și funcțional.

Opinia de audit A fost exprimată *o **opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte**,* motivată de existența unor nereguli/disfuncționalități care nu au afectat semnificativ situațiile financiare.

Constatări

- Estimarea valorii achiziției serviciilor de pază s-a efectuat prin luarea în calcul a unui număr mai mare de ore de pază decât cele aferente perioadei pentru care s-a calculat;

- A fost aprobată și efectuată plata orelor suplimentare efectuate (79 de ore) în condițiile în care, în termenul de 60 de zile de la prestarea acestora (prevăzut de art. 122 din *Legea nr. 53/2003* republicată, termen în care munca suplimentară se compensează prin ore libere plătite), salariaților le-au fost aprobate și au efectuat zile de concediu de odihnă neprogramat; astfel, pentru un număr de 48 de ore suplimentare, pentru care exista posibilitatea compensării prin ore libere plătite, au fost efectuate cheltuieli salariale în sumă 11 mii lei.

Recomandări

- dispunerea măsurilor necesare pentru stabilirea valorii estimate a achizițiilor de servicii de pază cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
- intrarea în legalitate privind compensarea orelor de muncă suplimentară, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, analiza cauzelor care au determinat plata orelor suplimentare și, după caz, stabilirea consecințelor economico-financiare prin plata orelor suplimentare.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ NUCLEARELECTRICA SA

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Societatea Națională Nuclearelectrica SA a fost înființată în baza *HG nr. 365/1998*[25], prin reorganizarea Regiei Autonome de Electricitate RENEL, având ca obiect principal de activitate producerea energiei electrice și termice prin procedeul nuclear și clasic, precum și vânzarea energiei electrice și termice produse.

Capitalul social al societății este de 3.016.439 mii lei, împărțit în 301.643.894 de acțiuni nominative (82,50% din structura acționariatului aparține statului român reprezentat de Ministerul Energiei, 12,63% aparține acționarilor-persoane juridice, iar 4,87% acționarilor persoane fizice).

Concluzia generală

Modul de administrare a patrimoniului Societății Naționale Nuclearelectrica SA nu este în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu se respectă, sub toate aspectele, principiile legalității, regularității și economicității.

Constatări

La nivelul SN Nuclearelectrica SA:

- Scoaterea din evidența contabilă, în alte condiții decât cele legale, a unui număr de patru mijloace de transport aflate în funcțiune, în valoare totală de 458 mii lei, prin evidențierea lor în conturi în afara bilanțului, contrar prevederilor pct. 12 din Normele metodologice de aplicare a *Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale*; în timpul misiunii de audit, mijloacele de transport în valoare de 458 mii lei au fost evidențiate în mod corect în evidența contabilă;
- Nu au fost întreprinse măsuri pentru recuperarea cheltuielilor în sumă de 245 mii lei, reprezentând despăgubiri și cheltuieli de judecată, la care se adaugă contribuții sociale individuale, impozit pe venit și contribuția asiguratorie pentru muncă datorată de societate, stabilite de instanțele de judecată ca urmare a desfacerii disciplinare a contractului individual de muncă în cazul unui salariat;
- Efectuarea de plăți în sumă de 50 mii USD pentru cheltuieli de participare la cursuri de pregătire profesională, pentru care salariatul nu a prezentat documente justificative (diplomă/certificat) care să ateste absolvirea acestuia; în timpul misiunii de audit, societatea a încheiat cu salariatul care a participat la cursul de pregătire Convenția de plată prin care acesta se obligă să prezinte diploma de absolvire a cursului organizat, în caz contrar angajându-se să suporte toate cheltuielile efectuate de companie;
- În perioada 2018-2020, entitatea a acordat sponsorizări în valoare de 20.761 mii lei, din care pentru suma de 123 mii lei nu a fost urmărită respectarea prevederilor contractuale privind justificarea sumelor acordate beneficiarilor de sponsorizare cu documente care să certifice utilizarea lor în scopul pentru care au fost acordate; au fost acordate sponsorizări în sumă de 76 mii lei către beneficiari, persoane juridice fără scop lucrativ, care, la data încheierii contractului, nu erau înscrise în Registrul entităților/unităților de cult pentru care se acordă deduceri fiscale; în timpul misiunii de audit, suma de 76 mii lei a fost regularizată și achitată la bugetul de stat, reprezentând suma dedusă inițial din impozitul pe profit datorat pentru anul 2020, aferentă sponsorizării;
- Nu au fost întreprinse măsuri pentru recuperarea sumei de 23 mii lei, reprezentând contravaloarea componentei variabile a remunerației acordate unui membru al Consiliului de Administrație, al cărui mandat a încetat înainte de finalizarea perioadei de mandat, din motive care țin de persoana administratorului; în timpul misiunii de audit, suma de 28 mii lei a fost încasată, din care: 23 mii lei, contravaloarea componentei variabile, 3 mii lei, dobândă legală penalizatoare, și suma de 2 mii lei, actualizare cu rata inflației;
- La nivelul entității, în actele adiționale la contractele de mandat încheiate cu membrii Consiliului de Administrație și cu directorii societății, au fost incluși indicatori de performanță anuali (financiari și nefinanciari), ale căror valori-țintă au fost aprobate sub nivelul performanțelor exprimate de autoritatea tutelară prin Scrisoarea de așteptări, iar, în cazul indicatorului „Profitul brut", s-a constatat aprobarea unei valori-țintă în sumă de 100.000 mii lei/an, valoare plafonată anual (în perioada 2019-2023), fără ca

[25] *HG nr. 365/1998 privind înființarea Companiei Naționale de Electricitate - SA, a Societății Naționale "Nuclearelectrica" - SA și a Regiei Autonome pentru Activități Nucleare prin reorganizarea Regiei Autonome de Electricitate „Renel"*

valoarea acestuia să fie raportată la valoarea acestui indicator.

La nivelul sucursalelor SN Nuclearelectrica SA

Sucursala Cernavodă:

- Nu au fost facturate în totalitate penalitățile de întârziere calculate pentru neîndeplinirea prevederilor contractelor încheiate cu furnizorii de bunuri/servicii/lucrări și nu au fost înregistrate în evidența contabilă veniturile din penalități în sumă totală de 256 mii lei; în timpul misiunii de audit au fost întocmite facturi pentru penalitățile calculate și au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă în conturile de venituri corespunzătoare;
- Sucursala CNE Cernavodă SA a calculat și virat eronat suma de 307 mii lei către bugetul asigurărilor sociale, reprezentând contribuție de 8% calculată la venitul brut salarial pentru persoanele angajate în locurile de muncă cu condiții speciale, deși acestea figurau angajate în locuri de muncă cu condiții deosebite, pentru care sucursala trebuia să calculeze și să vireze contribuția la asigurările sociale în cotă de 4% (potrivit art. 138 lit. b) din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal*), respectiv suma de 154 mii lei;
- Entitatea a efectuat plăți pentru servicii neefectuate de colectare, transport și depozitare a deșeurilor menajere în sumă totală de 1.124 mii lei, fără TVA;
- Entitatea a gestionat în mod defectuos deșeurile colectate, selectate, transportate, valorificate și eliminate prin depozitare și a raportat eronat la autoritatea de mediu tipurile de deșeuri produse.

Sucursala Fabrica de Combustibil Nuclear Pitești:

- Nu au fost constituite, înregistrate în contabilitate și raportate prin balanța de verificare întocmită la data de 31 decembrie 2020 provizioane în sumă de 153 mii lei, pentru plata unei facilități (ajutor acordat ca avantaj în natură sub forma compensării consumului de energie electrică), datorată cu ocazia pensionării foștilor salariați, solicitate în instanță de către foști angajați; în timpul misiunii de audit, provizionul în valoare totală de 153 mii lei a fost constituit și înregistrat.

Recomandări

La nivelul SN Nuclearelectrica SA:

- întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile legale în vigoare, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale entității;
- analizarea cauzelor care au condus la efectuarea plăților cu titlu de despăgubiri/cheltuieli de judecată, prezentarea și aprobarea rezultatului analizei în Consiliul de Administrație și în AGA, după care se va pune în aplicare hotărârea acestora;
- extinderea verificărilor asupra cheltuielilor efectuate în perioada 2018-2020 pentru participarea la cursuri de formare profesională;
- identificarea cazurilor de beneficiari care nu au făcut dovada utilizării sumelor primite în scopul realizării obiectului contractului de sponsorizare.

Stadiul de valorificare

La data prezentei, potrivit prevederilor RODAS, acțiunea se află în etapa de primire a obiecțiunilor din partea entității auditate și de emitere a Deciziei pentru înlăturarea abaterilor constatate.

COMPANIA NAȚIONALĂ „ROMARM" SA

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Compania Națională „Romarm" SA (CN „Romarm" SA) are statut de societate comercială pe acțiuni, capitalul social fiind deținut în proporție de 100% de statul român, prin Ministerul Economiei, și funcționează în conformitate cu prevederile *HG nr. 979/2000*[26].

Domeniul principal de activitate al Companiei este fabricarea armamentului și muniției (cod CAEN 2540).

Capitalul social al societății este de 141.116 mii lei, fiind împărțit în 56.446.359 de acțiuni nominative, având o valoare nominală de 2,5 lei/acțiune.

Concluzia generală

Modul de administrare a patrimoniului CN Romarm SA nu este în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu se respectă, sub toate aspectele, principiile legalității, regularității și economicității. Gradul de răspândire a cazurilor de neconformitate a obiectivelor specifice cu criteriile de audit în activitatea entității verificate este mediu.

Constatări

La nivelul CN „Romarm" SA:

- CN „Romarm" SA nu a reflectat în evidența contabilă și în situațiile financiare toate operațiunile rezultate din livrări de produse efectuate către un partener extern, care, ulterior livrării, au fost constatate neconforme, fiind efectuate alte livrări fără costuri suplimentare; produsele rămase la cumpărător au fost înlocuite, dar nu au fost restituite producătorului; nu au fost evidențiate, astfel, creanțele de recuperat în sumă de 551 mii USD și nu a fost regularizat avansul încasat cu produsele livrate, în valoare de 594 mii lei;

[26] *HG nr. 979/2000 privind înființarea Companiei Naționale „Romarm" SA prin fuziunea Societății Naționale „Romarm" SA cu Regia Autonomă „Arsenalul Armatei"*, modificată și completată prin *HG nr. 952/2001, HG nr. 547/2003, HG nr. 230/2004* și *HG nr. 1033/2006*

- În cazul a două contracte de închiriere bunuri aflate în proprietatea Companiei nu a fost urmărită respectarea clauzelor contractuale, respectiv pentru neplata chiriei în termen nu au fost calculate, evidențiate și recuperate penalități de întârziere în sumă totală de 11 mii lei;
- Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern managerial, respectiv din cele 16 standarde de control intern au fost implementate 13 standarde, celelalte trei standarde fiind implementate parțial;
- La CN „Romarm" SA nu a fost declanșată procedura de selecție a membrilor Consiliului de Administrație, conform prevederilor *OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice*, numirea membrilor Consiliului de Administrație s-a realizat în baza prevederilor art. 641 din același act normativ, fiind desemnate persoane pentru mandate provizorii (patru luni cu posibilitatea prelungirii cu încă două luni), în condițiile în care această procedură este prevăzută pentru a acoperi temporar posturile vacante până la finalizarea procedurii de selecție; până la data de 28.03.2020, membrii Consiliului de Administrație nu au avut încheiate contracte de mandat în care să fie stabiliți indicatori de performanță cu ajutorul cărora să se măsoare cantitativ și calitativ performanțele financiare și nefinanciare ale entității;
- Nu a fost organizată o procedură de selecție a directorului general, în condițiile prevăzute de *OUG nr. 109/2011* pentru perioada 2018-2020, conducerea executivă a entității fiind asigurată de trei directori generali, în baza contractelor de mandat încheiate pe perioadă nedeterminată, în condițiile în care, potrivit art. 64^2 din același act normativ, până la finalizarea procedurii de selecție, Consiliul de Administrație poate desemna un director provizoriu pentru un mandat de patru luni, cu posibilitatea prelungirii acestuia, pentru motive temeinice, până la maximum şase luni;
- Aceeași situație a fost constatată și la nivelul filialei UM Sadu SA, entitate aflată sub autoritatea Ministerului Economiei, unde procedura de selecție și numire a membrilor Consiliului de Administrație și a directorului general nu a fost organizată;
- Au fost majorate nejustificat cheltuielile de exploatare cu suma de 11 mii lei, reprezentând remunerație acordată directorului general, peste limita maximă stabilită de Adunarea Generală a Acționarilor;
- Utilaje constând în mașini de confecționat măști nu au fost exploatate la parametrii stabiliți la achiziție, fapt datorat în mare parte perioadei de testare (de peste un an) a echipamentelor și perioadei de punere în funcțiune (la aproape 1,4 ani de zile) de la recepția lor cantitativă, timp în care au fost efectuate cheltuieli pentru producerea unei cantități de măști care nu au fost integral înregistrate ca produse finite și nici valorificate, acestea fiind menținute în categoria produselor în curs de execuție;
- Pentru producția și valorificarea măștilor chirurgicale produse de CN „Romarm" SA au fost înregistrate consumuri de materii prime și materiale mult superioare celor estimate la data achiziției utilajelor și materiilor prime;
- Vânzarea produselor de tip măști 3ply MC181 a fost efectuată sub costul de producție (0,72 lei/bucată), iar diferența între costul de producție și prețul de vânzare, în sumă de 20 mii lei, nu a fost recuperată;
- Pentru măștile produse, CN „Romarm" SA nu deține un certificat de înregistrare a dispozitivelor medicale în baza națională de date, conform *OMS nr. 1009/2016 privind înregistrarea dispozitivelor medicale*;
- CN „Romarm" SA a primit, în baza articolului 24 din *Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare*, de la bugetul de stat, prin Ministerul Economiei, subvenții pentru acoperirea drepturilor salariale și a contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajator salariaților încadrați la operatorii economici cu capital majoritar sau integral de stat din industria națională de apărare care nu desfășoară activități de bază din lipsă de comenzi sau contracte; deși în HG-ul prin care se aprobă numărul mediu maxim de persoane, beneficiar al prevederilor art. 24 din *Legea nr. 232/2016* este Compania Națională „Romarm" SA, aceste sume au fost distribuite filialelor fără a exista un angajament legal între acestea, care să cuprindă drepturi și obligații privind utilizarea sumelor;
- Entitatea nu a respectat prevederile *Legii nr. 232/2016 privind industria națională de apărare*, *precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative*, referitoare la alocarea și utilizarea sumelor de la bugetul de stat pentru plata drepturilor salariale, precum și cele necesare pentru achitarea contribuțiilor datorate de angajator salariaților din industria națională de apărare, care nu desfășoară activități de bază din lipsă de comenzi sau contracte; în acest context, fondurile alocate de la bugetul de stat prin Ministerul Economiei nu au fost utilizate în scopul în care au fost aprobate, respectiv pentru achitarea contribuțiilor datorate de angajator la bugetul asigurărilor sociale de stat și la bugetul asigurărilor sociale de sănătate, în sumă de 4.915 mii lei, fapt constatat în cazul filialelor: Uzina Mecanică București SA (533 mii lei), Uzina Mecanică Plopeni SA (473 mii lei) și Societatea Carfil SA (3.909 mii lei);
- Nu a fost urmărită derularea operațiunilor pentru care au fost acordate avansuri în condițiile și termenele ferme care ar fi trebuit să existe la momentul acordării acestor sume în valoare totală de 275 mii lei, cu o vechime mai mare de trei ani, fapt care a condus la imobilizarea nejustificată de fonduri.

La nivelul filialelor CN Romarm SA

Filiala Uzina Mecanică Plopeni SA

- Nu au fost constituite și reflectate în contabilitate cheltuieli cu impozitele și taxele locale (impozit clădiri și teren) în sumă de 24 mii lei;

- Nu au fost înregistrate venituri din prescripția obligației de plată în sumă de 58 mii lei, aferentă unor operațiuni efectuate anterior anului 2003;
- Nu au fost respectate prevederile *OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară*, respectiv nu au fost efectuate cheltuieli totale proporțional cu gradul de realizare a veniturilor totale și nu a fost respectat nivelul anual al plăților restante aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli;
- Nu a fost stabilit dreptul de proprietate pentru toate terenurile aflate în patrimoniu, în vederea cuprinderii acestora în capitalul social, fiind constatate terenuri în suprafață de 750.478 mp, pentru care nu au fost obținute certificate de atestare a dreptului de proprietate și care nu sunt cuprinse în capitalul social;
- Pentru neachitarea în termenul contractual a contravalorii energiei electrice furnizate unor societăți cu capital privat, entitatea nu a calculat, înregistrat, facturat și încasat penalități de întârziere în sumă de 129 mii lei;
- Nu a fost urmărită derularea contractelor de închiriere pentru active aflate în proprietate sau administrare, astfel că în cazul a două contracte nu a înregistrat și nu a recuperat chirii în sumă totală de 3 mii lei, la care se adaugă penalități contractuale;
- Controlul intern nu a fost organizat și nu a fost adaptat în totalitate la dimensiunea, complexitatea și mediul specific entității, astfel încât acesta să fie viabil și capabil să preîntâmpine apariția de erori în activitățile desfășurate la nivelul compartimentelor funcționale, respectiv: disfuncții privind stabilirea, urmărirea și încasarea unor venituri ale societății; reflectarea reală și exactă a tuturor operațiunilor financiar-contabile în situațiile financiare; efectuarea inventarierii patrimoniului; deficiențe privind stabilirea, urmărirea și încasarea creanțelor; abateri generatoare de plăți nejustificate în cazul unor contracte de achiziție prestări de servicii, precum și disfuncții în cazul solicitării de subvenții de la bugetul de stat pentru plata drepturilor salariale ale unor categorii de personal din industria națională de apărare;
- Referitor la inventarierea anuală a patrimoniului pentru exercițiile financiare 2018-2020 s-a constatat că elemente patrimoniale au fost inventariate fără a fi respectate în totalitate prevederile *OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor*, iar unele elemente patrimoniale de natura creanțelor și datoriilor nu au fost inventariate în mod corespunzător;
- Entitatea nu a achitat impozitul pe venit și contribuțiile sociale și de sănătate în sumă de 1.181 mii lei aferente drepturilor salariale, pentru care finanțarea s-a asigurat de la bugetul de stat, în baza art. 24 din *Legea nr. 232/2016 privind industria națională de apărare*;
- Nu au fost recuperate creanțe în sumă de 262 mii lei, din care creanțe în valoare de 243 mii lei nu s-au încasat de la societăți debitoare care au dispărut ca subiect de drept ca urmare a radierii din evidențele Registrului Comerțului, iar suma de 19 mii lei nu s-a încasat de la un client pentru care, deși a fost obținut în instanță un titlu executoriu, nu a fost executat în termenul legal de prescripție a dreptului de a cere executarea silită;
- Nu au fost inițiate toate demersurile legale în vederea scăderii din evidența contabilă a sumei de 9 mii lei, reprezentând debit de recuperat de la o societate care a fost radiată de la Oficiul Național al Registrului Comerțului din anul 2018.

Filiala Uzina Mecanică SA București

- Au fost efectuate cheltuieli în proporție mai mare decât cea a încasării veniturilor, mai mult decât nivelul maxim admis cu 6.058 mii lei în anul 2018 și cu 11.644 mii lei în anul 2019, contrar prevederilor legale în vigoare privind disciplina financiară;
- Unele creanțe cuvenite societății, în valoare de 96 mii lei, care reprezintă prestații efectuate, nu au fost urmărite și încasate în termenul legal de prescripție.

Filiala Uzina Mecanică Sadu SA

- Nu au fost respectate prevederile legale privind execuția Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020, fiind efectuate cheltuieli peste gradul de realizare a veniturilor aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli;
- Înregistrarea unei obligații de plată rezultate din returnarea produselor livrate constatate neconforme de către beneficiar; produsele returnate au fost înregistrate în baza Notei de recepție și constatare de diferențe doar în evidența tehnico-operativă a UM Sadu SA, nefiind înregistrate și în evidența contabilă a entității, fiind considerate în custodie. Ulterior, o parte dintre bunurile returnate au fost înregistrate în evidența contabilă a entității odată cu livrarea acestora către alți parteneri, iar diferența a fost înregistrată în anul 2018, constatându-se, în fapt, că a fost înregistrată o cantitate mai mare decât cantitatea returnată. Obligația de plată către beneficiarul extern, rezultată ca urmare a faptului că bunurile returnate au fost încasate, fiind înregistrată în situațiile financiare încheiate la 31 decembrie 2020 cu valoarea de 8.100 mii lei;
- Nu a fost înregistrată în contabilitate creanța de încasat de la un client extern și nu a fost efectuată operațiunea de regularizare a avansului încasat cu produsele livrate. Privind creanța de recuperat, Curtea de Arbitraj Comercial Internațional a dispus prin sentința definitivă și obligatorie restituirea de către beneficiarul produselor a sumei de 694 mii USD (655 mii USD - debit principal și 39 mii USD - dobânzi penalizatoare);

- Veniturile în valoare de 2.231 mii lei, reprezentând produse livrate unei societăți prin mandatarul CN „Romarm" SA, nu au fost înregistrate în evidența contabilă;
- Nu au fost înregistrate în contabilitate penalități în sumă de 211 mii lei, datorate de un debitor ca urmare a neîndeplinirii obligațiilor contractuale, deși a fost obținută o hotărâre judecătorească în acest sens;
- Nu au fost constituite ajustări pentru deprecierea creanțelor în limita a 30% din valoarea acestora, în sumă de 72 mii lei, potrivit prevederilor legale în vigoare;
- Nu a fost efectuată ajustarea bazei de impozitare a unei creanțe în sumă de 50 mii lei, pentru care instanța de judecată a dispus închiderea procedurii falimentului și radierea acesteia;
- Inventarierea generală a patrimoniului societății UM Sadu SA nu a fost efectuată în conformitate cu prevederile legale, în sensul că nu au fost stabilite corelații între soldurile conturilor din balanța de verificare raportate în situațiile financiare și existența documentelor care să constituie titlu de creanță/ datorie;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind selecția membrilor Consiliului de Administrație și a directorului general al entității verificate;
- Au fost constatate neconcordanțe între datele înscrise în balanța de verificare, cele raportate în situațiile financiare și cele din evidența fiscală, referitoare la obligații datorate bugetului de stat și bugetelor locale (inclusiv accesorii).

Filiala Fabrica de Arme SA Cugir

- Cheltuielile totale efectuate nu au fost proporționale cu gradul de realizare a veniturilor totale, așa cum impun prevederile legale;
- Nu au fost înregistrate și declarate la Bugetul general consolidat al statului contribuții în valoare de 25 mii lei, aferente sumelor achitate angajaților, în baza unor sentințe ale instanțelor judecătorești;
- Nu au fost calculate, înregistrate și urmărite spre încasare, conform prevederilor contractuale, penalități de întârziere în sumă de 1.164 mii lei, datorate entității de către titularul unui contract de închiriere, ca urmare a neachitării contravalorii obligațiilor de plată la termenele prevăzute în contract.

Filiala Uzina de Produse Speciale SA Dragomirești

- În anul 2020, deși veniturile totale au fost realizate în proporţie de numai 92%, au fost efectuate cheltuieli de exploatare în valoare de 24.845 mii lei, reprezentând 99% față de nivelul aprobat prin buget;
- Nu a fost facturată și încasată suma totală de 5 mii lei, reprezentând contravaloarea contribuției pentru cogenerarea de înaltă eficiență aferentă consumului de energie electrică datorat de subconsumatori în baza contractelor de alimentare cu energie electrică;
- Nu a fost urmărită constituirea garanției de bună execuție în sumă totală de 3 mii lei în scopul asigurării beneficiarului-UPS Dragomirești de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de prestări servicii de pază și intervenție.

Filiala Metrom SA

- Din analiza execuției bugetelor de venituri și cheltuieli pentru anii 2019 și 2020 s-a constatat faptul că: cheltuielile de natură salarială realizate la finele anului 2019 au fost mai mari decât cele prognozate prin bugetul de venituri și cheltuieli; gradul de realizare al cheltuielilor totale (98,4%) a depășit în anul 2019 gradul de realizare a veniturilor (64,1%); nivelul plăților restante programat în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019 (74.590 mii lei) a fost depășit de nivelul înregistrat la finele anului (86.406 mii lei), situație constatată și în anul 2020, când nivelul plăților restante programat în bugetul de venituri și cheltuieli (85.686 mii lei) a fost depășit de nivelul înregistrat la finele anului (91.986 mii lei);
- Nu au fost înregistrate și încasate unele venituri din vânzarea degetarelor de alamă, conform clauzelor contractuale, ca urmare a necalculării marjei de schimb valutar (+ 1%) la cursul BNR – euro din ziua livrării produselor;
- Penalitățile de întârziere pentru neplata la termen a veniturilor din chirii nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în scopul încasării acestora;
- Sistemului de control intern managerial nu a fost adaptat, în totalitate, cadrului organizațional și necesităților de funcționare ale entității, în sensul că procedurile operaționale nu au fost actualizate și nu acoperă toate activitățile entității, iar unele nu asigură prevenirea tuturor riscurilor; planul de administrare și planul de management nu au fost supuse aprobării Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Administratorilor; nu au fost inventariate situațiile generatoare de întreruperi în derularea unor activități;
- Activitatea operatorului economic nu a fost auditată, activitatea de audit public intern, deși a fost organizată prin compartiment distinct, cu un post (ocupat), în fapt, această activitate nu și-a atins scopul de asigurare și consiliere a managementului operatorului economic în realizarea obiectivelor și în îmbunătățirea activității entității;
- Deși la nivelul operatorului economic a fost organizat un compartiment de control financiar de gestiune, cu un post de execuție, postul a fost vacant în perioada 2018-2020, atribuțiile fiind delegate auditorului public extern, contrar dispozițiilor legale; în fapt, în perioada 2018-2020 nu au fost programate și realizate acțiuni de control financiar de gestiune.

Recomandări

- extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de comision pentru operațiuni de export derulate în perioada 2018-2020 în vederea identificării și a altor cazuri de creanțe neîncasate și neînregistrate în evidența

contabilă, efectuarea înregistrărilor corespunzătoare și recuperarea lor în condițiile legii, iar pentru cazul constatat prin prezentul raport de control, urmărirea încasării creanței;

- respectarea prevederilor contractuale, efectuarea și înregistrarea tuturor operațiunilor la momentul producerii lor;
- intrarea în legalitate privind proiectarea, implementarea și dezvoltarea controlului managerial;
- respectarea prevederilor *OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice,* cu completările și modificările ulterioare;
- analiza și stabilirea consecințelor economice rezultate ca urmare a derulării contractului de achiziție echipamente pentru confecționat măști, prezentarea rezultatelor analizei în Consiliul de Administrație și în Adunarea Generală a Acționarilor și dispunerea măsurilor în consecință;
- valorificarea în condițiile legii a stocului de măști;
- extinderea verificărilor asupra tuturor sumelor repartizate către filiale în perioada 2018-2020, conform prevederilor *Legii nr. 232/2016*, în vederea stabilirii sumelor repartizate și utilizate de filiale în alte scopuri decât cele aprobate, precum și luarea măsurilor pentru achitarea acestora la Bugetul general consolidat al statului.

Stadiul de valorificare

Raportul de control încheiat la **CN Romarm SA** se află în perioada de valorificare, respectiv de primire a obiecțiunilor și de răspuns la obiecțiuni, după care se emite Decizia pentru înlăturarea abaterilor constatate.
Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate la Uzina Mecanică Plopeni SA a fost emisă Decizie prin care au fost dispuse 13 măsuri pe care conducerea entității trebuie să le ducă la îndeplinire.
Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate la Uzina Mecanică București SA a fost emisă Decizie prin care au fost dispuse două măsuri pe care conducerea entității trebuie să le ducă la îndeplinire.
Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate la Uzina Mecanică SADU SA a fost emisă Decizie prin care au fost dispuse cinci măsuri pe care conducerea entității trebuie să le ducă la îndeplinire.
Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate la Fabrica de Arme Cugir SA a fost emisă Decizie prin care au fost dispuse trei măsuri pe care conducerea entității trebuie să le ducă la îndeplinire.
Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate la Metrom SA a fost emisă Decizie prin care au fost dispuse opt măsuri pe care conducerea entității trebuie să le ducă la îndeplinire.

SC ROMAERO SA
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Societatea Romaero SA s-a înființat prin *HG nr. 1213/1990*, este persoană juridică română, societate pe acțiuni, care integrează două activități majore: fabricarea de aerostructuri, precum și întreținerea și reparațiile pentru aeronave de transport civile și militare.
Capitalul social al societății este de 17.369 mii lei, divizat în 6.947.577 de acțiuni nominative (56,72% din structura acționariatului aparține statului român reprezentat de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, 23,24% aparține SIF Muntenia, 18,88% aparține Fondului Proprietatea, iar 1,16%, acționarilor persoane juridice și fizice).

Concluzia generală

Modul de administrare a patrimoniului societății ROMAERO SA nu este în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu se respectă, sub toate aspectele, principiile legalității, regularității și economicității.

Constatări

- Previzionarea cheltuielilor cu bunurile și serviciile necesare desfășurării activității în perioada 2018-2020 s-a realizat fără existența unui plan de achiziții aprobat în condițiile legii;
- Entitatea nu a respectat prevederile legale privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pentru anii 2018, 2019 și 2020, respectiv gradul de realizare a cheltuielilor totale a depășit gradul de realizare a veniturilor totale. Totodată, a fost depășit nivelul anual al plăților restante aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli, nivelul maxim al cheltuielilor salariale aprobate prin bugetele de venituri și cheltuieli și câștigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială;
- Capitalul social al societății nu a fost majorat cu suma de 19.525 mii lei primită de la bugetul de stat și utilizată pentru achiziția de echipamente cuprinse în Programele de investiții pe anii 2019-2020, echipamente care au fost puse în funcțiune;
- Entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă comisioanele restante în sumă de 89 mii lei, aferente contractului de credit încheiat cu BCR SA. În timpul misiunii de audit, entitatea a înregistrat în evidența contabilă comisionul restant în sumă de 89 mii lei;
- Entitatea nu a calculat și evidențiat amortizarea mijloacelor fixe (nouă autoturisme) în sumă de 17 mii lei, aferentă lunilor noiembrie-decembrie 2018, în condițiile în care autovehiculele au fost recepționate și au funcționat în acest interval. În timpul misiunii de audit, entitatea a calculat și evidențiat amortizarea aferentă lunilor noiembrie şi decembrie 2018, în valoare de 17 mii lei;
- Nu au fost întreprinse măsuri de recuperare a despăgubirilor stabilite de instanțele de judecată pentru care

au fost efectuate plăți în sumă de 223 mii lei, reprezentând despăgubiri egale cu drepturi salariale neacordate, tichete de masă și tichete cadou, daune morale, majorări/penalizări şi cheltuieli de judecată, și nu au fost înregistrate în contabilitate toate cheltuielile aferente unor sentințe definitive în valoare de 18 mii lei;

- Achiziția unor produse (puști airsoft) s-a efectuat în condițiile în care entitatea înregistra datorii, plățile restante fiind depășite cu 385.031 mii lei față de nivelul aprobat în bugetul de venituri și cheltuieli (5.771 mii lei);
- Depășirea normativelor de cheltuieli și limitele maxime de 90 lei/persoană la care avea dreptul directorul general în cadrul unor acțiuni de protocol, fapt ce a condus la efectuarea de cheltuieli fără bază legală în sumă de 13 mii lei;
- Entitatea nu a întreprins măsuri pentru recuperarea sumei de 77 mii euro, reprezentând cheltuieli de parcare a unei aeronave, stabilită de instanța de judecată, pentru care dreptul de recuperare s-a prescris, fiind, totodată, efectuate cheltuieli în sumă de 64 mii lei pentru recondiționarea aceleiași aeronave, care nu au fost recuperate. În timpul misiunii de audit, Romaero a înaintat către Judecătoria Sectorului 1, Cererea de chemare în judecată împotriva proprietarului aeronavei;
- Procedura de selecție a membrilor Consiliului de Administrație nu a fost realizată la data de 31 decembrie 2020, termenul legal de finalizare a procedurii fiind depășit cu peste patru ani de zile;
- În perioada decembrie 2016-mai 2018, directorul general al Romaero SA a beneficiat și de drepturi de natură salarială în sumă (brută) de 45 mii lei pentru calitatea de membru în Consiliul de Administrație, în condițiile în care remunerația directorilor este stabilită de Consiliul de Administrație și nu poate depăși nivelul remunerației stabilit pentru membrii executivi ai Consiliului de Administrație, constituind unica formă de remunerație pentru directorii care îndeplinesc și calitatea de administratori;
- Imobilizarea de fonduri bănești pentru achiziția unor utilaje, de aproape doi ani de zile, care nu sunt utilizate în scopul pentru care au fost achiziționate, din lipsă de autorizări de fabricație pentru întreținerea aeronavelor militare.

Recomandări

- elaborarea și aprobarea programului de achiziții în baza căruia se fundamentează bugetul de venituri și cheltuieli anual, respectarea prevederilor legale privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli, precum și asigurarea monitorizării realizării acestuia;
- respectarea prevederilor legale conform art. 13 din *Legea nr. 232/2016 cu privire la majorarea capitalului cu valoarea sumelor alocate de la bugetul de stat*;
- înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, precum și corectarea rezultatelor contabile înregistrate;
- analizarea cauzelor care au condus la efectuarea plăților cu titlu de despăgubiri cheltuieli de judecată, prezentarea și aprobarea rezultatului analizei în Consiliul de Administrație și AGA, după care se va pune în aplicare hotărârea acestora;
- extinderea verificărilor asupra cheltuielilor înregistrate în perioada 2017-2020 în vederea identificării și a altor cazuri de cheltuieli efectuate fără bază legală, stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și recuperarea acestora;
- stabilirea cauzelor care au determinat nepunerea în executare a Sentinței civile prin care s-a stabilit dreptul entității de a recupera cheltuielile de parcare a unei aeronave, stabilirea prejudiciului adus entității prin nerecuperarea acestor sume, precum și a celui cauzat de recondiționarea unei aeronave care nu se află în patrimoniul Companiei;
- respectarea prevederilor *OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice*;
- extinderea verificărilor asupra tuturor drepturilor de natură salarială acordate directorului general în vederea identificării și a altor drepturi acordate în mod nelegal, a stabilirii întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru drepturi acordate în mod nelegal, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și recuperarea acestora;
- reluarea demersurilor pentru obținerea autorizațiilor de fabricație pentru întreținerea aeronavelor militare în vederea utilizării eficiente a utilajelor achiziționate din alocații bugetare.

Stadiul de valorificare

Raportul de control se află în perioada de valorificare, respectiv de primire a obiecțiunilor și de răspuns la obiecțiuni, după care se emite Decizia pentru înlăturarea abaterilor constatate.

SC IPROCHIM SA

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Societatea IPROCHIM SA a fost înființată în baza *HG nr. 156/1991 privind organizarea unor institute de cercetare și proiectare din subordinea Ministerului Resurselor și Industriei ca societăți comerciale pe acțiuni,* având ca scop realizarea unor lucrări complexe de inginerie, microproducție, consultanță, proiectarea reparațiilor și a pieselor de schimb, import și export de proiecte tehnologice, asistență tehnică, norme, standarde, tipizări şi normative. Capitalul social al societății este de 816 mii lei, împărțit în 326.559 de acțiuni nominative (72,99% din structura acționariatului aparține statului român reprezentat de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, 0,0156% aparține acționarilor-persoane juridice, iar 26,99%, acționarilor persoane fizice).

Concluzia generală Modul de administrare a patrimoniului Societății IPROCHIM SA nu este în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu se respectă, sub toate aspectele, principiile legalității, regularității și economicității.

Constatări

- Inventarierea elementelor patrimoniale nu s-a realizat în totalitate în condițiile stabilite prin lege, respectiv obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor de cont;
- Nu au fost respectate regulile privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli, fiind efectuate cheltuieli totale peste nivelul veniturilor totale, gradul de efectuare a cheltuielilor (89,52%) a depășit gradul de realizare a veniturilor (73,83%), fiind depășit și nivelul anual al plăților restante aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli;
- În perioada 2010-2020 au fost efectuate cheltuieli cu servicii de proiectare/elaborare documentații/ verificări tehnice în sumă de 1.483 mii lei, care nu au fost facturate și recuperate de la clienții pentru care au fost efectuate, nefiind predate acestora;
- Entitatea nu a dispus măsuri pentru recuperarea sumelor, reprezentând despăgubiri stabilite de instanțele de judecată, pentru care au fost efectuate plăți în sumă de 62 mii lei;
- Nu a fost încheiat un contract colectiv de muncă pentru un număr de 47 de salariați, peste numărul de salariați prevăzuți de lege (21 de salariați), ultimul Contract colectiv de muncă încheiat la nivelul entității fiind înregistrat la ITM București în anul 2010, pentru o perioadă de cinci ani;
- Încă din anul 2017, Ministerul Economiei a mandatat reprezentanții AGA pentru a vota declanșarea procedurii de selecție a membrilor în Consiliul de Administrație al Societății Iprochim SA, însă, la nivelul acestei societăți, procesul de selecție a membrilor Consiliului de Administrație nu a fost declanșat și finalizat, fiind depășit termenul maxim legal de 150 de zile;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern, respectiv: nu au fost identificate funcțiile sensibile în cadrul societății; nu a fost elaborat anual un raport privind monitorizarea performanțelor; nu a fost actualizat Registrul riscurilor la nivel de entitate; nu a fost întocmit Raportul anual asupra sistemului de control intern managerial; nu au fost implementate integral toate standardele de control intern/managerial;
- La nivelul entității nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind desfășurarea activității de audit public intern, în sensul că nu au fost auditate, cel puțin o dată la trei ani, toate activitățile desfășurate la nivelul societății.

Recomandări

- intrarea în legalitate privind desfășurarea activității de audit public intern, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern;
- execuția bugetului de venituri și cheltuieli cu respectarea regulilor prevăzute de actele normative în vigoare;
- intrarea în legalitate privind negocierea colectivă și încheierea unui contract colectiv de muncă în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- extinderea verificărilor asupra contractelor de lucrări/servicii, derulate în perioada 2018-2020, în vederea identificării și a altor cazuri de lucrări/servicii nepredate în termenul contractual și, implicit, nefacturate și nerecuperate de la clienții pentru care au fost executate, iar cazurile constatate se vor analiza de o comisie tehnico-economică în drept să se pronunțe asupra utilității/valorificării lor și, după caz, să stabilească cauzele care au condus la nepredarea lor în termenul contractual și eventualele consecințe economico-financiare;
- analiza cauzelor care au condus la efectuarea plăților în sumă de 62 mii lei, prezentarea și aprobarea rezultatului analizei în Consiliul de Administrație și AGA, după care se va pune în aplicare hotărârea acestora.

Stadiul de valorificare Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate a fost emisă Decizie prin care au fost dispuse opt măsuri, pe care conducerea Iprochim SA trebuie să le ducă la îndeplinire în vederea înlăturării abaterilor constatate, pentru stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia, precum și pentru intrarea în legalitate. Entitatea nu a contestat măsurile dispuse de Curtea de Conturi.

COMPANIA NAȚIONALĂ A URANIULUI SA

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare **Compania Națională a Uraniului SA** a fost înființată în baza *HG nr. 785/1997* și are ca scop aplicarea Strategiei naționale stabilite pentru extracția, prelucrarea și comercializarea minereului de uraniu prin efectuarea, cu respectarea legislației române, de acte de comerț corespunzătoare obiectului de activitate aprobat prin statut. Compania are ca domeniu principal de activitate extracția minereurilor metalifere neferoase, iar activitatea principală constă în extracția minereurilor de uraniu și toriu.

Capitalul social al Companiei este de 41.328 mii lei, împărțit în 4.132.844 de acțiuni nominative, fiind deținut în prezent în întregime de Statul Român, prin Ministerul Energiei în calitate de acționar unic.

Concluzia generală Modul de administrare a patrimoniului Companiei Naționale a Uraniului SA nu este în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu se respectă, sub toate aspectele, principiile legalității, regularității și economicității.

Constatări

- Pentru împrumutul cu titlu de ajutor de stat individual pentru salvarea Companiei Naționale a Uraniului SA, în limita sumei de 62.000 mii lei, acordat de Ministerul Energiei, entitatea nu a înregistrat în mod distinct în contabilitate datoriile și accesoriile aferente (dobânzi și penalități de întârziere);
- În perioada 2019-2020 nu au fost respectate regulile privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli, fiind efectuate cheltuieli totale peste gradul de realizare a veniturilor totale, fiind depășit și nivelul anual al plăților restante aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli, numărul de personal aprobat prin buget, precum și câștigul mediu lunar pe salariat;
- Din cele 51 de terenuri în suprafață totală de 7.653.365 mp pe care Compania le are în administrare, în cazul a 22 de terenuri în suprafață de 6.665.788 mp nu au fost obținute certificatele de atestare a dreptului de proprietate, iar, în cazul unui teren în suprafață de 104.036 mp, deși entitatea deține certificatul de atestare a dreptului de proprietate din anul 2003, capitalul social nu a fost majorat cu valoarea actualizată a acestuia;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern, respectiv dintre cele 16 standarde care trebuiau a fi implementate potrivit legii, şase sunt parțial implementate (Standardul 3 - *Competența, performanța*, Standardul 4 - *Structura organizatorică*, Standardul 6 - *Planificarea*, Standardul 10 - *Supravegherea*, Standardul 13 - *Gestionarea documentelor* și Standardul 16 - *Auditul intern*);
- Nu au fost respectate prevederile legale privind desfășurarea activității de audit public intern, în sensul că nu a fost elaborat Planul de audit pentru anul 2019, iar în perioada 2018-2020 nu a fost efectuată nicio misiune de audit;
- Inventarierea elementelor patrimoniale nu s-a realizat în totalitate în condițiile stabilite prin lege, respectiv obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extrasului de cont, iar datoriile fiscale aferente anilor 2018 și 2019 nu au fost inventariate;
- Entitatea a încasat în mod necuvenit de la bugetul de stat suma de 44 mii lei, prin includerea în deconturile justificative și, implicit, în facturile emise către SC Conversmin SA (pentru activități de conservare a minelor) a contravalorii unor materiale (rășină) la prețuri mai mari decât cele efectiv angajate prin contract și plătite furnizorului;
- Contractarea serviciilor de pază pentru obiectivele entității s-a efectuat fără ca Normele de Protecție Fizică în Domeniul Nuclear să fie respectate, în sensul că au fost angajate servicii de pază cu operatori economici neautorizați de Comisia Națională pentru Controlul Activităților Nucleare (CNCAN) și fără a avea un plan de pază avizat de poliție;
- Au fost efectuate plăți în sumă de 52 mii lei pentru cheltuieli de natură salarială angajate fără bază legală, respectiv în cazul unei persoane, prin contractul individual de muncă s-a convenit acordarea unui salariu fără a fi respectat nivelul de încadrare al postului prevăzut în organigrama aprobată și în statele de personal;
- Nu au fost urmărite și încasate creanțe în valoare de 12 mii lei în cadrul termenului legal de prescripție.

Recomandări

- înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată aferente împrumutului acordat de Ministerul Energiei pe măsura actualizării acestora, precum și plata sumelor înregistrate conform comunicărilor transmise de Ministerul Energiei și ANAF;
- execuția bugetului de venituri și cheltuieli cu respectarea regulilor prevăzute de actele normative în vigoare;
- intrarea în legalitate privind obținerea certificatelor de atestare a dreptului de proprietate pentru terenuri în suprafață de 6.665.788 mp și majorarea capitalului social cu valoarea terenurilor pentru care a obținut astfel de certificate;
- intrarea în legalitate privind desfășurarea activității de audit public intern, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern;
- intrarea în legalitate privind atribuirea și derularea contractelor de servicii de pază la obiective și perimetre miniere, cu respectarea legislației în vigoare;
- extinderea verificărilor asupra deconturilor justificative și a facturilor emise către SC Conversmin SA, în perioada 2018-2020, în vederea identificării și a altor cazuri de cheltuieli cu materiale incluse la prețuri mai mari decât cele efectiv angajate prin contract și plătite furnizorului, iar pentru cazurile identificate se vor dispune măsuri de stabilire a cuantumului veniturilor încasate în mod nejustificat, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și virarea acestora la bugetul din care au fost finanțate;
- extinderea verificărilor asupra contractelor individuale de muncă încheiate cu salariații în perioada 2018-2020 în vederea identificării și a altor cazuri de drepturi de natură salarială acordate prin contractul individual de muncă cu nerespectarea nivelului de încadrare al postului prevăzut în organigramele aprobate și în statele de personal, iar pentru cazurile identificate se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului produs, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și recuperarea acestora;
- extinderea verificărilor asupra tuturor debitelor/creanțelor evidențiate în contabilitate în perioada 2018-2020, a vechimii lor în raport cu termenul legal de prescripție, în vederea identificării și a altor cazuri de debite/creanțe mai vechi de trei ani de zile, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri pentru analiza demersurilor legale întreprinse în vederea recuperării acestora, pentru stabilirea cuantumului

creanțelor prescrise pentru care nu au fost întreprinse măsuri de recuperare în condițiile legii, pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

Stadiul de valorificare Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate în timpul misiunii de audit a fost emisă decizie prin care au fost dispuse 13 măsuri pe care conducerea Companiei Naționale a Uraniului SA trebuie să le ducă la îndeplinire în vederea înlăturării abaterilor constatate, pentru stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia, precum și pentru intrarea în legalitate. Entitatea nu a contestat măsurile dispuse de Curtea de Conturi.

SOCIETATEA COMERCIALĂ DE CONSERVARE ȘI ÎNCHIDERE A MINELOR CONVERSMIN SA

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare **Societatea Comercială de Conservare și Închidere a Minelor Conversmin SA** a fost înființată în baza *HG nr. 313/2002, prin reorganizarea prin divizare parțială a unor societăți din sectorul minier*.

Societatea are ca scop efectuarea de lucrări de conservare și închidere a minelor subterane și monitorizarea lor după închidere, având ca obiect de activitate: conservarea minelor din momentul sistării activității acestora până la contractarea lucrărilor de închidere; închiderea minelor subterane; lucrări de legătură cu suprafața și de reconstrucție ecologică; lucrări pentru exploatarea, întreținerea și repararea instalațiilor, precum și a obiectivelor rezultate în urma finalizării lucrărilor de închidere, menite să păstreze parametrii de mediu proiectați; monitorizarea postînchidere a obiectivelor miniere.

Capitalul social al companiei este de 500 mii lei, împărțit în 50.000 de acțiuni nominative, fiind deținut în prezent în întregime de Statul Român, prin Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, în calitate de acționar unic.

Concluzia generală Modul de administrare a patrimoniului societății Conversmin SA nu este în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu se respectă, sub toate aspectele, principiile legalității, regularității și economicității.

Constatări

- Nu au fost respectate prevederile legale privind inventarierea elementelor patrimoniale, în sensul că nu au fost inventariate bunurile aflate în administrarea societății și în patrimoniul Ministerului Economiei (iazuri, stații de epurare), nu au fost inventariate lucrările în curs de execuție care fac obiectul contractelor încheiate în perioada 2004-2020 între Conversmin SA și antreprenori, sistate din lipsă de fonduri (93 de obiective) și nu au fost completate toate rubricile din listele de inventarierere întocmite de comisiile de inventariere;
- Nu au fost respectate regulile privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli, în anul 2017 fiind efectuate cheltuieli totale peste gradul de realizare a veniturilor totale. De asemenea, a fost depășit nivelul anual al plăților restante aprobat prin bugetul de venituri și cheltuieli (2018-2019) și câștigul mediu lunar pe salariat în anul 2019;
- Deși încă din anul 2017 a fost declanșată procedura de selecție a membrilor Consiliului de Administrație al Conversmin SA, procesul de selecție nu a fost finalizat. În ceea ce privește numirea directorului general, nu a fost organizată o procedură de selecție a directorului general, în condițiile prevăzute de *OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice*;
- Au fost angajate cheltuieli cu servicii de consultanță specializată pentru accesarea de proiecte finanțate din fonduri externe în valoare totală de 1.823 mii lei, în condițiile în care entitatea nu îndeplinea cerințele de eligibilitate pentru obținerea de finanțare nerambursabilă;
- Au fost efectuate plăți pentru cheltuieli fără bază legală în sumă de 490 mii lei fără TVA, pentru servicii de reprezentare și asistență juridică angajate fără aprobarea Adunării Generale a Acționarilor;
- Au fost efectuate plăți în sumă de 243 mii lei pentru cheltuieli fără bază legală, reprezentând indemnizații brute lunare acordate nelegal secretarului Consiliului de Administrație și secretarilor comitetelor consultative ale Consiliului de Administrație al Conversmin SA;
- Nu a fost urmărită realizarea lucrărilor de închidere și ecologizare la obiectivele miniere aprobate la închidere prin hotărâri de guvern, respectiv din 556 de obiective miniere aprobate la închidere, 214 obiective au fost finalizate, 91 de obiective sunt în curs de execuție în diferite faze, iar 251 de obiective nu au fost începute (programate/executate); au fost incluse obiective miniere nou aprobate la închidere (prin hotărâri de guvern), în condițiile în care se aflau în derulare contracte de lucrări la obiective miniere aprobate la închidere, nefinalizate sau sistate în diferite faze, din lipsă de fonduri; referitor la întreținerea lucrărilor de închidere și ecologizare nefinalizate și sistate s-a constatat lipsa contractelor de asigurare în vigoare și a garanțiilor de bună execuție (conform prevederilor contractuale), care să acopere beneficiarul și antreprenorul împotriva pierderilor și daunelor;
- Au fost efectuate plăți din fonduri de la bugetul de stat, în sumă de 1.709 mii lei, pentru cheltuieli cu transportul materialului (var), calculate în alte condiții decât cele stabilite în caietul de sarcini și oferta financiară și tehnică câștigătoare, precum și plăți din fonduri de la bugetul de stat pentru cheltuieli care nu au fost prevăzute în caietul de sarcini sau care nu au fost prestate, în sumă de 52 mii lei (fără TVA);

- Valoarea estimată a prețului serviciilor de exploatare și întreținere a stațiilor de epurare-neutralizare a apelor de mină a fost supraevaluată prin neluarea în calcul a consumurilor efective de materiale din perioadele precedente, pe fiecare stație în parte. În fapt, prin estimarea unor cantități și consumuri de materiale mult mai mari decât cele înregistrate în perioadele precedente s-a permis prestatorilor majorarea prețurilor față de ofertă și/sau a cheltuielilor indirecte și a profitului din deviz, cu încadrarea în prețul total al ofertei;
- Au fost angajate lucrări în valoare de 298 mii lei în alte condiții decât cele stabilite de Consiliul Tehnico-Economic al Ministerului Economiei, respectiv prin majorarea nejustificată a valorii contractului cu contravaloarea unor lucrări suplimentare, în condițiile în care s-a avizat decontarea lor în cadrul contractului (din capitolul „*Diverse și neprevăzute*”) fără a se majora valoarea contractului;
- Entitatea a angajat cheltuieli în sumă de 47 mii lei pentru actualizarea valorii lucrărilor aferente obiectivelor miniere, aprobate prin HG, respectiv pentru un număr de 219 obiective miniere aprobate la închidere, pentru care competențe în vederea includerii în Programul de închideri mine, respectiv de actualizare a valorii obiectivelor miniere avea ministerul de resort, iar serviciile în cauză nu și-au îndeplinit scopul pentru care au fost angajate, întrucât pentru niciunul dintre cele 219 obiective miniere aprobate la închidere, a căror valoare a fost actualizată, nu au fost inițiate proceduri de achiziție a lucrărilor de închidere și ecologizare;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern, în sensul că nu s-a realizat actualizarea tuturor procedurilor;
- Nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind desfășurarea activității de audit public intern, în sensul că nu au fost auditate, cel puțin o dată la trei ani, toate activitățile desfășurate la nivelul societății.

Recomandări

- execuția bugetului de venituri și cheltuieli cu respectarea regulilor prevăzute de actele normative în vigoare;
- extinderea verificărilor asupra contractelor de lucrări/servicii încheiate/derulate de SC Conversmin SA în perioada 2017-2019, în vederea identificării și a altor cazuri de contracte de lucrări/servicii nefinalizate, sistate/suspendate din lipsă de fonduri, precum și din alte motive etc., iar cazurile constatate (inclusiv cele prezentate în Raportul de control) se vor analiza de o comisie tehnico-economică în drept să se pronunțe asupra stadiului lor/a continuării lor și să stabilească cauzele care au condus la sistarea/suspendarea lor, precum și asupra consecințele economico-financiare prin înregistrarea cheltuielilor aferente și prin neconstituirea garanțiilor de bună execuție și/sau a polițelor de asigurare conform clauzelor contractuale;
- intrarea în legalitate privind stabilirea valorii estimate a prețului serviciilor de exploatare și întreținere a stațiilor de epurare-neutralizare a apei de mină;
- intrarea în legalitate privind desfășurarea activității de audit public intern, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern;
- extinderea verificărilor asupra contractelor de servicii de consultanță derulate în perioada 2017-2019, în vederea identificării și a altor cazuri de servicii de consultanță care nu și-au atins scopul pentru care au fost angajate, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri de stabilire a cauzelor care au condus la angajarea lor şi a consecințelor economico-financiare rezultate din derularea acestora, stabilirea întinderii prejudiciului pentru cazurile constatate în care s-au efectuat plăți, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și recuperarea acestuia;
- extinderea verificărilor asupra contractelor de servicii juridice derulate în perioada 2017-2019, în vederea identificării și a altor cazuri de servicii juridice angajate în alte condiții decât cele legale (fără aprobarea AGA), iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și recuperarea acestuia în condițiile legii;
- extinderea verificărilor asupra drepturilor bănești acordate secretarului Adunării Generale a Acționarilor și al Consiliului de Administrație, precum şi secretarilor comitetelor consultative ale Consiliului de Administrație în perioada 2017-2019, în vederea identificării și a altor drepturi acordate în mod nelegal şi a stabilirii întinderii prejudiciului produs, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și recuperarea acestora în condițiile legii;
- extinderea verificărilor asupra contractelor de lucrări de monitorizare post-închidere pentru exploatarea stațiilor de epurare a apei de mină derulate în perioada 2017-2019, în vederea identificării și a altor cazuri de lucrări/servicii acceptate la plată în baza deconturilor întocmite de prestator, în care au fost incluse cheltuieli calculate în alte condiții decât cele stabilite în caietul de sarcini și oferta financiară și tehnică câștigătoare, precum și alte cheltuieli pentru servicii neprestate, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și recuperarea acestora în condițiile legii;
- extinderea verificărilor asupra contractelor de lucrări derulate în perioada 2017-2019, în vederea identificării și a altor cazuri de lucrări suplimentare pentru care nu s-au respectat condițiile stabilite prin avizul Consiliului tehnico-economic, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri de stabilire a cauzelor care au condus la angajarea lor, stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și recuperarea acestuia în condițiile legii;
- extinderea verificărilor asupra contractelor de servicii de asistență tehnică derulate în perioada 2017-2019, în vederea identificării și a altor cazuri de servicii angajate în alte condiții decât cele legale și/sau

pentru activități pentru care ministerul de resort are competență, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite și recuperarea acestuia în condițiile legii.

Stadiul de valorificare Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate în timpul misiunii de audit a fost emisă Decizie prin care au fost dispuse 13 măsuri, pe care conducerea CONVERSMIN SA trebuie să le ducă la îndeplinire în vederea înlăturării abaterilor constatate, pentru stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia, precum și pentru intrarea în legalitate.

Împotriva măsurilor dispuse prin Decizie, conducerea Conversmin SA a formulat Contestație, care a fost respinsă prin Încheiere de către Comisia de soluționare a contestațiilor. Împotriva Încheierii pronunțate de Curtea de Conturi, Conversmin SA a formulat cereri de chemare în judecată, acestea fiind înregistrate pe rolul Curții de Apel București.

SOCIETATEA AVIOANE CRAIOVA SA

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare **Societatea Avioane Craiova SA** s-a constituit în baza *Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea întreprinderilor de stat în societăți comerciale* și a *HG nr. 242/1991 privind înființarea unor societăți comerciale pe acțiuni în domeniul industriei de apărare*, prin preluarea integrală a patrimoniului Întreprinderii de Avioane Craiova.

Activitatea societății constă în realizarea de avioane militare (componente, subansamble) sau ansamble, precum și prestări de servicii, incluzând reparații de avioane militare, echipamente mecanice, electrice și electronice, proiectare și execuție asistată de calculator, tratamente termice pentru oțeluri și aliaje de aluminiu, acoperiri de protecție.

Capitalul social al societății este de 34.454 mii lei, împărțit în 13.781.705 acțiuni nominative (95,8401% din structura acționariatului aparținând Statului Român, reprezentat de Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, iar 4,1599% aparținând altor acționari).

Concluzia generală Activitatea entității în perioada verificată nu s-a desfășurat, în totalitate, cu respectarea prevederilor legale, în ceea ce privește modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, deoarece au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate.

Constatări

- Referatele de necesitate întocmite pentru achiziția directă de produse sunt incomplete, în sensul că nu a fost determinată valoarea estimată a produselor și nu a fost publicată în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV;
- Documentația tehnico-economică pentru realizarea obiectivului Retehnologizarea sistemului de producere, transport și distribuție de abur tehnologic nu respectă prevederile *HG nr. 907/2016*;
- Entitatea nu a respectat prevederile *OUG nr. 114/2011 privind atribuirea anumitor contracte de achiziții publice în domeniile apărării și securității* pentru obiectivul „Echipament de încălzire producție”;
- La nivelul entității au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 832 mii lei, din care: 68 mii lei pentru lucrări care nu au fost prevăzute în caietele de sarcini, 716 mii lei pentru manoperă inclusă nejustificat în situațiile de lucrări și 48 mii lei pentru ore funcționare utilaj;
- Nu a fost constituită garanția de bună execuție în sumă de 309 mii lei, aferentă contractelor încheiate pentru realizarea unui obiectiv de investiții.

Recomandări

- întocmirea și aprobarea documentațiilor tehnico-economice prevăzute de *HG nr. 907/2016* pentru toate obiectivele de investiții în domeniul construcțiilor, lucrărilor de intervenții la construcții existente și al altor lucrări de investiții;
- calcularea valorii estimate a achizițiilor publice cu respectarea prevederilor *Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, și notificarea periodică în SEAP a achizițiilor directe, cu respectarea *HG nr. 395/2016*, cu modificările și completările ulterioare;
- constituirea și menținerea, pe toată perioada, a garanției de bună execuție în toate cazurile prevăzute de lege și de contractele atribuite. Pentru achizițiile aflate în derulare, garanția de bună execuție se va constitui în totalitate prin rețineri succesive din facturile prezentate la plată sau în celelalte forme convenite;
- având în vedere că s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 832 mii lei, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii prejudiciului (inclusiv beneficii nerealizate) și va asigura recuperarea acestuia.

Stadiul de valorificare Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate în timpul misiunii de audit a fost emisă Decizie prin care au fost dispuse opt măsuri pe care conducerea Societății Avioane Craiova SA trebuie să le ducă la îndeplinire în vederea înlăturării abaterilor constatate, pentru stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia, precum și pentru intrarea în legalitate.

Împotriva măsurilor dispuse prin Decizie, conducerea Societății Avioane Craiova SA a formulat Contestație, care a fost respinsă prin Încheiere de către Comisia de soluționare a contestațiilor. Împotriva Încheierii

pronunțate de Curtea de Conturi, conducerea societății a formulat cerere de chemare în judecată, aceasta fiind înregistrată pe rolul Tribunalului Dolj.

AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU RESURSE MINERALE

AUDIT DE CONFORMITATE

Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești, precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat al statului

Prezentare

Agenția Națională pentru Resurse Minerale (ANRM) funcționează în baza prevederilor *HG nr. 1419/ 2009* ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului și sub coordonarea prim-ministrului, printr-un consilier de stat.

Agenția este autoritatea competentă, abilitată să aplice dispozițiile *Legii minelor* nr. 85/2003, cu modificările și completările ulterioare, și ale *Legii petrolului nr. 238/2004*, cu modificările și completările ulterioare.

Scopul Agenției este de a realiza politicile economice ale Guvernului în domeniul cercetării, exploatării, valorificării și protecției resurselor minerale și al controlului modului cum se desfășoară aceste activități.

Finanțarea ANRM se realizează integral de la bugetul de stat, prin bugetul Secretariatului General al Guvernului, iar președintele instituției are calitatea de ordonator terțiar de credite.

Concluzia generală

Modul de administrare a patrimoniului Agenției Naționale pentru Resurse Minerale nu este în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu ~~se~~ respectă, sub toate aspectele, principiile legalității, regularității și economicității.

Constatări

- În ceea ce privește evidențierea bunurilor din domeniul public al statului s-au constatat neactualizarea în *Inventarul bunurilor din domeniul public al statului* a valorii de inventar a bunurilor aparținând domeniului public al statului, concesionate SNTGN Transgaz SA și SC Conpet SA, precum și neînregistrarea în evidența contabilă și în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020 a bunurilor din domeniul public al statului, la nivelul valorii actualizate, aprobate prin hotărâri de guvern;
- A fost evidențiată eronat în contabilitate și în situațiile financiare la 31 decembrie 2020 o investiție în curs, care s-a dovedit a fi recepționată și pusă în funcțiune, situație în care trebuia evidențiată în categoria activelor fixe corporale;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern, respectiv: neactualizarea procedurilor operaționale existente; neaprobarea unui număr de 172 de proceduri operaționale și 30 de proceduri de sistem elaborate; procedurile operaționale nu includ descrieri referitoare la controlul intern; nu au fost actualizate fișele postului cu sarcini și responsabilități privind exercitarea controlului intern managerial; nu există reglementări interne referitoare la angajare, salarizare, evaluarea performanțelor, sancțiuni ale nonperformanței, promovare; nu au fost evaluate rezultatele activității de pregătire profesională; nu a fost efectuată identificarea și evaluarea sistematică a riscurilor privind acțiunile/operațiunile ce trebuie desfășurate de toate compartimentele entității și monitorizarea acestora în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare; sistemul de informare nu permite conducerii să monitorizeze în mod eficient obiectivele și activitățile stabilite; nu au fost făcute propuneri de măsuri menite să îmbunătățească parametrii de îndeplinire a activității angajaților și eficientizarea timpului de lucru; din totalul de 16 standarde, un număr de şase standarde sunt neimplementate;
- Exercitarea activității de control financiar propriu s-a efectuat cu nerespectarea prevederilor legale, astfel: registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv nu este completat în condițiile legii, respectiv nu sunt nominalizate în registru persoanele și semnătura persoanelor cărora li se returnează documentele prezentate la viză; nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv toate operațiunile prevăzute de actele normative în vigoare;
- La nivelul entității nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind desfășurarea activității de audit public intern, în sensul că nu au fost auditate, cel puțin o dată la trei ani, toate activitățile desfășurate la nivelul societății;
- Inventarierea elementelor patrimoniale nu s-a realizat, în totalitate, în condițiile stabilite prin lege, respectiv: nu au fost transmise confirmări de solduri privind sumele necheltuite aferente garanțiilor de refacere a mediului (constituite conform licențelor/permiselor miniere) și, respectiv, aferente transferului de tehnologie și pregătire profesională (prevăzute în acordul petrolier); nu au fost înscrise în Procesul-verbal de valorificare a inventarierii efectuate pentru anul 2019 diferențele constatate între valoarea bunurilor din domeniul public al statului, aflate în concesiunea Transgaz SA, Conpet SA și Oil Terminal SA, înscrise în listele de inventar, și valoarea evidențiată în contabilitate; situațiile financiare la 31.12.2020 au fost încheiate fără a fi precedate de efectuarea inventarierii patrimoniului în condițiile legii;
- ANRM a fundamentat în proiectul de buget propriu cheltuieli cu achiziția de bunuri și servicii, care se înscriu în categoria celor prevăzute de lege a fi efectuate din sumele prevăzute în licențele miniere/acordurile petroliere, din transferul de tehnologie și pregătire profesională, fără a întreprinde măsuri pentru achiziția de astfel de bunuri prin utilizarea acestor sume;

- La data de 31 decembrie 2020, la nivelul ANRM existau un număr de 477 de licențe de exploatare negociate și semnate de ANRM cu titularii licențelor, dar neintrate în vigoare ca urmare a faptului că acestea nu au fost aprobate printr-o hotărâre a Guvernului, fiind inițiate proceduri de aprobare doar pentru un număr de 26 de licențe;
- Au fost acordate permise de exploatare fără îndeplinirea condițiilor prevăzute de lege (fără a fi obținut acordul titularului de licență pentru exploatarea resurselor în același perimetru de către un alt operator, fără acordarea dreptului de exploatare a resurselor într-un perimetru care se află în zona de protecție hidrogeologică) și a fost permisă exploatarea unor cantități suplimentare (448.509 mc pietriș) față de cele prevăzute în permisul de exploatare (136.500 mc pietriș), fără aprobarea ANRM;
- Deși titularii acordurilor petroliere nu au realizat la termen lucrările prevăzute în programul minim stabilit prin Acordul petrolier, autoritatea nu a întreprins măsuri de recuperare a sumelor reprezentând contravaloarea lucrărilor neexecutate (1.600 mii lei, 16.450 mii USD şi 14.850 mii euro), precum și a sumelor rămase necheltuite din Programul specific de pregătire profesională și transfer de tehnologie (826 mii USD);
- În cazul a două Acorduri de concesiune pentru explorare și exploatare petrolieră nu s-a urmărit constituirea garanțiilor pentru lucrările incluse în programul minim de lucrări;
- Referitor la garanțiile financiare pentru refacerea mediului afectat de activitățile miniere, s-a constatat: neorganizarea evidenței acestor garanții constituite pe fiecare licență/permis; pentru nicio licență/permis minier nu a fost evidențiată cota de 10% din valoarea lucrărilor de refacere a mediului conform programului de monitorizare a factorilor de mediu postînchidere; garanțiile financiare nu au fost actualizate anual cu indicele de inflație, valoarea acestora fiind la nivelul celor constituite începând cu anul 1999; garanțiile financiare de mediu au fost depuse într-un cont bancar nepurtător de dobândă la vedere în perioada 2017-2019;
- ANRM nu a reactualizat în condițiile legii, cu indicele de inflație, taxele miniere datorate pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale de către titularii licențelor miniere, ultima reactualizare a valorii taxelor pe activitatea minieră fiind aprobată prin *HG nr. 129/2019*, luându-se în calcul valoarea indicelui de inflație pentru luna decembrie 2018;
- Stabilirea și plata taxei pe activitatea minieră s-au efectuat prin calcularea acesteia pentru suprafața din licența de exploatare (1,302 km^2), mult mai mică, în condițiile în care ANRM a desfășurat activități de explorare, în baza unei licențe de explorare, pe o suprafață mult mai mare (14,75 km^2), fiind constatate diferențe în sumă de 245 mii lei în cazul a trei licențe;
- ANRM nu a verificat cantitățile de nisip și pietriș exploatate din albiile majore și din terasele râurilor, sub nivelul hidrostatic, precum și nici pe cele exploatate din albiile minore ale râurilor și din cuvetele lacurilor, raportate și luate în calculul redevenței miniere, comparativ cu cele raportate la Administrația Națională „Apele Române" (ANAR), fiind constatate situații de titulari de permise/licențe de exploatare, care, în perioada 2017-2020, nu au raportat la ANRM cantitatea de 440.353,23 mc de nisip și pietriș, pentru care nu a fost calculată și virată la bugetul statului redevența minieră în sumă estimată de 1.011 mii lei;
- Nivelul redevenței miniere datorate de titularii de licențe miniere nu a fost actualizat, în condițiile legii, în cazul tuturor operatorilor, fiind constatat un număr de 36 de licențe miniere pentru care nu au fost încheiate acte adiționale de actualizare a redevenței miniere, în termenul legal, și, ca urmare acestui fapt, nu a fost calculată și plătită la bugetul de stat redevența minieră la nivelul prevăzut de lege, fiind estimate diferențe în sumă de 16.225 mii lei, cuvenite bugetului de stat;
- ANRM, în calitate de autoritate competentă, nu a elaborat o metodologie pentru determinarea cotei procentuale din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni petroliere de transport prin sisteme de transport, altele decât Sistemul național de transport al petrolului, precum și din operațiunile petroliere efectuate prin terminalele petroliere, altele decât cele aflate în proprietatea publică a statului, în vederea stabilirii nivelului redevenței cuvenite bugetului de stat, ceea ce a condus la imposibilitatea calculării redevenței petroliere și, implicit, la încasarea acesteia la bugetul statului;
- Referitor la gestionarea sumelor aferente transferului de tehnologie și pregătirii profesionale conform licențelor miniere, s-au constatat următoarele: în evidența contabilă nu au fost evidențiate sumele în cuantumul prevăzut cu această destinație în licențele miniere derulate în perioada 2017-2020; nu au fost efectuate cheltuieli din aceste sume, ultimele cheltuieli înregistrate fiind cele înscrise la nivelul anului 2009, și nu au fost întreprinse măsuri în vederea deschiderii unui cont distinct la Trezoreria Statului, în care să fie virate aceste sume;
- Referitor la gestionarea sumelor aferente transferului de tehnologie și pregătirii profesionale conform acordurilor petroliere, s-au constatat următoarele: în evidența contabilă nu au fost evidențiate sumele în cuantumul prevăzut cu această destinație în acordurile petroliere; bunurile achiziționate și recepționate din fondul de transfer de tehnologie și pregătire profesională, în sumă de 953 mii lei, nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nici inventariate; nu a fost urmărit modul de cheltuire a sumelor aferente transferului de tehnologie și pregătirii profesionale din acordurilor petroliere, fiind constatate situații în care sumele prevăzute în acordurile petroliere, evidențiate ca fiind cheltuite, nu sunt justificate cu documente care să certifice utilizarea acestora (1.164 mii USD), precum și situații în care s-a acceptat decontarea de către

titularul acordului petrolier a unor sume din acest fond pentru achiziții care nu au fost efectuate pentru titularul care a solicitat cheltuirea sumei (39 mii euro). Totodată, la nivelul ANRM nu există o procedură de determinare a valorii estimate a achizițiilor efectuate din acest fond și nici programe fundamentate, în baza cărora sumele aferente transferului de tehnologii să fie utilizate eficient şi în folosul entității, astfel încât anumite activități să fie efectuate exclusiv din aceste fonduri, și nu din surse bugetare;

- În cazul titularilor de licențe/premise miniere care nu au calculat și achitat la bugetul de stat taxele și redevențele miniere în condițiile legii, compartimentele de inspecție teritorială (CIT) din cadrul ANRM nu au procedat la constatarea contravențiilor, aplicarea sancțiunilor prevăzute de lege și anularea permiselor/licențelor, după caz;
- Nu au fost respectate nici prevederile legale privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prin acordarea, pentru un număr de cinci persoane detașate la ANRM, a unor drepturi de natură salarială peste nivelul salariului de bază stabilit conform prevederilor *Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, aferent funcției pe care au fost detașate. Astfel, la nivelul ANRM, cinci posturi au fost ocupate cu persoane detașate, ocuparea posturilor cu persoane detașate de la alte entități fiind efectuată în condițiile în care, potrivit art. 45 din Codul muncii, detașarea reprezintă o situație de excepție, referitoare la modificarea contractului individual de muncă, prin care se dispune schimbarea temporară a locului de muncă la un alt angajator, în vederea executării unor lucrări în interesul acestuia;
- ANRM, pentru cele cinci persoane detașate de la alte entități, nu a acordat drepturile salariale prevăzute de *Legea-cadru nr. 153/2017*, aferente funcției pe care au fost detașate, ci a acordat drepturile salariale stabilite de către angajatorul de la care au fost detașați, al căror nivel este mult mai mare (40 mii lei) decât valoarea salariului de bază stabilit pentru personalul plătit din fonduri publice, în Anexa la *Legea-cadru nr. 153/28.06.2017*, corespunzător funcției pe care au ocupat-o;
- Au fost efectuate plăți în sumă de 55 mii lei pentru cheltuieli fără bază legală, reprezentând servicii de asistență juridică angajate fără aprobarea ordonatorului principal de credite și, respectiv, cheltuieli care nu și-au atins scopul pentru care au fost contractate (132 mii lei);
- Din dobânda încasată în anul 2020, aferentă garanțiilor financiare de mediu, de 232 mii lei, ANRM a virat la bugetul de stat suma de 21 mii lei (aferentă lunii decembrie 2020), rămânând nevirată o diferență în sumă de 211 mii lei. În timpul misiunii de audit, dobânda datorată la 31.12.2020, în sumă de 211 mii lei, a fost virată la bugetul de stat.

Recomandări

- actualizarea *Inventarului bunurilor din domeniul public al statului* cu diferențele constatate;
- evidențierea în contabilitate a investițiilor executate, recepționate și puse în funcțiune, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
- inventarierea patrimoniului în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- intrarea în legalitate privind desfășurarea activității de audit public intern, exercitarea controlului financiar preventiv propriu, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern;
- fundamentarea anuală, cu prioritate, a cheltuielilor cu bunuri și servicii din sumele aferente transferului de tehnologie și perfecționării profesionale, stabilite prin licențele miniere/acordurile petroliere, după caz, în completare din fonduri de la bugetul de stat;
- dispunerea de măsuri pentru intrarea în vigoare a licențelor acordate, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
- intrarea în legalitate privind constituirea de către titularii acordurilor petroliere a garanțiilor pentru lucrările prevăzute în programele minime obligatorii, conform acordurilor petroliere încheiate;
- organizarea evidenței garanțiilor de refacere a mediului pe fiecare licență/permis și actualizarea cu rata inflației a garanției financiare de refacere a mediului, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- actualizarea cu indicele de inflație a taxei miniere pentru activitatea de prospecțiune/explorare/ exploatare a resurselor minerale;
- intrarea în legalitate privind elaborarea unei metodologii pentru determinarea cotei procentuale din valoarea veniturilor brute realizate din operațiuni petroliere de transport prin sisteme de transport, altele decât Sistemul național de transport al petrolului, precum și din operațiunile petroliere efectuate prin terminalele petroliere, altele decât cele aflate în proprietatea publică a statului, în vederea stabilirii nivelului redevenței cuvenite bugetului de stat;
- extinderea verificărilor asupra tuturor conturilor purtătoare de dobânzi, în vederea identificării și a altor cazuri de dobânzi încasate și nevirate la bugetul de stat, pentru cazurile constatate dispunându-se măsuri de virare la bugetul de stat;
- extinderea verificărilor asupra permiselor de exploatare acordate în perioada 2017-2020, în vederea identificării și a altor cazuri de permise acordate în alte condiții decât cele legale, iar, pentru cazurile constatate, stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a necalculării și neplății redevenței pentru toată cantitatea exploatată, recuperarea acestora în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat;

- extinderea verificărilor privind modul de realizare a programelor minimale de lucrări stabilite prin acordurile petroliere derulate în perioada 2017-2020, în vederea identificării lucrărilor nerealizate, a cauzelor nerealizării, pentru cazurile constatate, dispunându-se măsuri conform acordurilor petroliere încheiate, stabilirea întinderii prejudiciului produs, recuperarea acestor sume în condițiile legii și virarea la bugetul de stat a acestora;
- extinderea verificărilor asupra modului de gestionare a garanției financiare pentru refacerea mediului, în perioada 2017-2020, în vederea identificării cauzelor depunerii sumelor în conturi nepurtătoare de dobândă, stabilirea întinderii prejudiciului produs, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii și virarea la bugetul de stat;
- extinderea verificărilor asupra licențelor miniere derulate în perioada 2017-2020, în vederea identificării și a altor cazuri de licențe pentru care taxa minieră nu s-a calculat pentru toata suprafața pentru care s-a aprobat desfășurarea de activități miniere, pentru cazurile constatate, dispunându-se măsuri de intrare în legalitate, stabilirea întinderii prejudiciului produs, recuperarea acestor sume în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat;
- identificarea titularilor de licențe care nu au calculat redevența minieră la nivelul stabilit de legislația în vigoare, precum și a celor de permise care nu au raportat la ANRM cantități de nisip și pietriș exploatate din albiile majore și terasele râurilor, sub nivelul hidrostatic, precum și al celor exploatate din albiile minore ale râurilor și din cuvetele lacurilor (cantități raportate la Administrația Națională Apele Române), pentru cazurile constatate, dispunându-se măsuri de intrare în legalitate, stabilirea întinderii prejudiciului produs, recuperarea în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat;
- extinderea verificărilor asupra licențelor miniere aflate în derulare și a celor care au încetat, precum și asupra acordurilor petroliere aflate în derulare și a celor la care s-a renunțat, în perioada 2017-2020, în vederea identificării și a altor cazuri: de sume reprezentând transferul de tehnologie și pregătire profesională, neevidențiate în contabilitate și/sau nerecuperate în condițiile legii, de cheltuieli efectuate din sumele aferente transferului de tehnologie și pregătire profesională, neînregistrate în contabilitate și/sau nejustificate cu documente și/sau neinventariate și/sau efectuate pentru alte activități decât cele convenite de ANRM și Titularul în cauză;
- extinderea verificărilor asupra cheltuielilor salariale efectuate în perioada 2017-2020, în vederea identificării și a altor cazuri în care au fost acordate drepturi salariale ce exced prevederilor *Legii-cadru nr. 153/2017*, pentru cazurile constatate, dispunându-se măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii (inclusiv dobânzile legale) și virarea lor la bugetul de stat;
- extinderea verificărilor asupra contractelor de servicii juridice angajate și derulate în perioada 2017-2020, în vederea identificării și a altor cazuri de servicii juridice angajate fără aprobarea ordonatorului principal de credite, de servicii juridice decontate, dar care nu și-au atins scopul pentru care au fost angajate, pentru cazurile constatate, dispunându-se măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului produs, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat.

Stadiul de valorificare Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate în timpul misiunii de audit a fost emisă decizie prin care au fost dispuse 24 de măsuri, pe care conducerea ANRM trebuie să le ducă la îndeplinire în vederea înlăturării abaterilor constatate, pentru stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia, precum și pentru intrarea în legalitate.

COMPANIA NAȚIONALĂ „LOTERIA ROMÂNĂ" SA
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare **Compania Națională „Loteria Română" SA (CNLR SA)** este persoană juridică română, organizată sub forma juridică de societate comercială pe acțiuni, cu capital integral de stat și funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară, având ca obiect activități de interes public național, în scopul realizării cadrului organizat pentru desfășurarea de jocuri de noroc admise de lege și al obținerii de fonduri destinate finanțării unor obiective de interes public național.

Începând cu data de 6 noiembrie 2019, în baza prevederilor *OUG nr. 68/2019*[27], CNLR SA a trecut sub autoritatea Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri (MEEMA).

Constatări
- Menținerea în evidența contabilă a unor provizioane în valoare de 1.173 mii lei, peste termenul legal de 18 luni, aferente drepturilor salariale pentru concediile de odihnă neefectuate de către salariații CNLR SA. Abaterea a fost remediată ca urmare a misiunii de audit;

[27] *OUG nr. 68/2019 privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale și pentru modificarea și completarea unor acte normative*

- La nivelul CNLR SA nu au fost implementate prevederile cu privire la recrutarea administratorilor/ directorilor Companiei și monitorizarea performanței acestora prin indicatorii de performanță stabiliți în *OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă,* cu modificările și completările ulterioare;
- Deținerea de către CNLR SA a unor bunuri de artă cu o valoare de inventar de 293 mii lei, care nu sunt înscrise în patrimoniul cultural național mobil, fiind inventariate doar ca mijloace fixe;
- La nivelul CNLR SA au fost efectuate, în anul 2020, plăți suplimentare în valoare de 92 mii lei, ca urmare a depășirii duratei maxime legale a timpului de muncă de 48 de ore pe săptămână, iar, pentru un salariat, și fără documente justificative;
- În perioada 2019-2020 au fost efectuate plăți în valoare de 31 mii lei, fără respectarea prevederilor legale cu privire la încadrarea în perioadele de efectuare a concediului de odihnă legal anual, respectiv într-o perioadă de 18 luni, începând cu anul următor celui în care s-a născut dreptul la acest concediu;
- În evidența contabilă a CNLR SA nu a fost înregistrată contravaloarea echipamentelor EPOS puse la dispoziție de către CEC Bank SA atât prin Contractul nr. 7/31.01.2020, în sumă de 174 mii lei, cât și prin Contractul subsecvent de servicii nr. 25/1.02.2021, în sumă de 2.520 mii lei;
- În contextul în care activitatea specifică CNLR SA a fost suspendată temporar ca urmare a instituirii prin prevederi legale a stării de urgență și a stării de alertă la nivel național, cifra de afaceri a CNLR SA în anul 2020 a scăzut cu 39,11% față de anul 2019.

Recomandări

Conducerea CNLR SA va dispune măsurile legale care se impun și va urmări implementarea acestora pentru:

- corelarea prevederilor Statutului CN „Loteria Română" SA și ale Regulamentului de Organizare și Funcționare al CNLR SA cu prevederile *OUG nr. 109/2011 cu privire la recrutarea directorilor/administratorilor Companiei*;
- stabilirea indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari și includerea acestora prin acte adiționale la contractele de mandat pentru directorii/administratorii Companiei;
- înscrierea bunurilor de artă existente la nivelul CNLR SA în patrimoniul cultural național mobil;
- inventarierea acestor bunuri potrivit prevederilor legale în vigoare;
- stabilirea răspunderii gestionare asupra bunurilor de artă existente la nivelul CNLR SA în sarcina salariaților/administratorilor;
- recuperarea sumei de 92 mii lei, reprezentând valoarea plăților suplimentare ca urmare a depășirii duratei maxime legale a timpului de muncă de 48 de ore pe săptămână și fără documente justificative în cazul unui salariat;
- recuperarea sumei de 31 mii lei, reprezentând valoarea concediilor de odihnă neefectuate peste perioada legală de 18 luni, achitată la data încetării raporturilor de muncă;
- înregistrarea în evidența contabilă a contravalorii echipamentelor EPOS puse la dispoziție de către CEC Bank SA, așa cum stabilesc prevederile legale în vigoare.

Stadiul de valorificare

În procesul de valorificare, după analizarea obiecțiunilor formulate de către CNLR SA, pentru remedierea aspectelor constatate a fost emisă Decizie.

TRANSPORTURI, INFRASTRUCTURĂ ȘI COMUNICAȚII

MINISTERUL TRANSPORTURILOR ȘI INFRASTRUCTURII

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Transporturilor și Infrastructurii

Prezentare

Ministerul Transporturilor și Infrastructurii (MTI) este autoritatea publică centrală responsabilă cu implementarea politicilor de transport și infrastructură de transport, precum şi a celor referitoare la infrastructura de comunicații electronice și servicii poștale.

În anul 2020, în subordinea, sub coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor[28] (MTIC) au funcționat:

- două instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat;
- 15 spitale clinice căi ferate finanțate din venituri proprii prin sistemul de asigurări sociale de sănătate;
- patru instituții finanțate din venituri proprii și din subvenții de la bugetul de stat;
- șapte instituții publice finanțate integral din venituri proprii;
- 27 de operatori economici din sectorul transportului feroviar, rutier, naval și aerian și din sectorul comunicațiilor;
- o unitate la care Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor a îndeplinit atribuțiile pe care statul român le are în calitate de acționar.

Opinia de audit

La nivelul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, Curtea de Conturi a formulat o **opinie contrară** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către MTI pentru anul 2020, întrucât au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate. Opinia contrară a fost determinată de efectele denaturărilor semnalate și prezentate în situațiile financiare, în ansamblul lor, și de faptul că acestea nu prezintă fidel performanța financiară a ministerului la 31 decembrie 2020, poziția financiară și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Constatări

La nivelul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii:

- În anul 2020, în evidența contabilă au fost înregistrate cheltuieli reprezentând despăgubiri civile în dosare de executare din anul 2018, în valoare de 5.908 mii lei, deși, potrivit principiului contabilității de angajamente, acestea ar fi trebuit evidențiate în momentul în care sentințele au devenit titluri executorii;
- Au fost identificate diferențe neclarificate, între sumele înregistrate în situațiile financiare întocmite de unele instituții publice din subordinea Ministerului (Aeroclubul României) și sumele înscrise în *Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului*, în valoare de 175.477 mii lei;
- Au fost efectuate plăți în sumă de 8.177 mii lei, reprezentând despăgubiri stabilite de către instanțele judecătorești, fără respectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea clasificației bugetare de la care au fost angajate și plătit sumele;
- Din bugetul Ministerului a fost achitată suma de 3.074 mii lei, ca urmare a executării silite a unei sentințe civile, reprezentând penalități de întârziere aferente unor facturi de investiții neachitate în termenul contractual; deoarece Ministerul nu a întreprins demersurile necesare efectuării plății voluntare a titlului executoriu reprezentat de sentința civilă au fost achitate, suplimentar, cheltuieli de executare în cuantum de 43 de mii de lei;
- Nu a fost clarificată situația creanțelor reprezentând subvenții acordate pentru susținerea transportului feroviar public de călători și nejustificate, rezultate din litigiile aflate pe rolul instanțelor; nu au fost întreprinse demersuri pentru clarificarea situației unei creanțe în valoare de 7.277 mii lei, deținută împotriva societății Regional SRL, reprezentând debit pentru subvenții alocate în anul 2012 pentru susținerea transportului feroviar public de călători, la care se adaugă penalitățile aferente;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind numirea membrilor Consiliului de Administrație și a directorilor generali la unele întreprinderi publice aflate sub autoritatea și monitorizarea ministerului: RA „Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian - ROMATSA”, SN de Transport Feroviar de Călători „CFR - Călători" - SA, CN de Administrare a Infrastructurii Rutiere - SA, CN de Căi Ferate „CFR” - SA și ROFERSPED SA;
- Ca urmare a monitorizării ineficiente și a nedispunerii măsurilor legale privind inițierea și declanșarea procedurilor de selecție în concordanță cu dispozițiile *OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice*, conducerea întreprinderilor publice a fost asigurată preponderent de administratori și directori generali numiți provizoriu. Nu au fost respectate termenele legale privind inițierea și declanșarea procedurilor de selecție la întreprinderile publice aflate sub autoritatea Ministerului și nu a fost întocmită și publicată, pentru toate întreprinderile publice monitorizate, Scrisoarea de așteptări necesară în cadrul procedurii de selecție, cuprinzând performanțele așteptate de la organele de administrare și conducere și politica acționariatului privind administrarea și conducerea societăților;
- Neexercitarea de către structurile organizatorice specializate din Minister a relațiilor de autoritate funcționale care se stabilesc într-un anumit domeniu cu unitățile din subordinea Ministerului a dus la identificarea unor

[28] Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor a fost organizat și a funcționat în anul 2020 potrivit dispozițiilor *HG nr. 90/2020 privind organizarea şi funcționarea Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor*, act normativ abrogat de *HG nr. 370/2021 privind organizarea şi funcționarea Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor* ca urmare a înființării Ministerului Transporturilor și Infrastructurii prin reorganizarea Ministerului Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor

abateri semnificative cu privire la neefectuarea actualizării *Inventarului bunurilor ce aparțin domeniului public al statului*, precum și la nerespectarea prevederilor legale privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu exercitat la Agenția Română de Salvare a Vieții Omenești pe Mare (ARSVOM);

- Existența unor neconcordanțe între vărsămintele de la persoane juridice, pentru persoanele cu handicap neîncadrate, raportate de entitate prin Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferentă lunii decembrie 2020 și cele evidențiate în balanța de verificare, în sumă de 29 de mii de lei. Abaterea a fost remediată integral în timpul auditului.

Recomandări

- amendarea procedurilor operaționale cu prevederi referitoare la înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor, conform principiului contabilității de angajamente, precum și raportarea acestora în contul de execuție bugetară;
- elaborarea și aprobarea unor proceduri scrise și formalizate privind modul de evidență și raportare a sumelor stabilite prin titluri executorii în sarcina instituției publice, în conformitate cu prevederile legale și specificul entității;
- analiza situației juridice a bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare, la care nu au fost actualizate valorile de inventar, identificarea cauzelor și efectuarea demersurilor pentru actualizarea *Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*;
- elaborarea, aprobarea și monitorizarea aplicării unei proceduri operaționale privind fundamentarea proiectului de buget, care să stabilească încadrarea cheltuielilor pe structura clasificației bugetare, în funcție de natura acestora;
- clarificarea situației creanței deținute împotriva Regional SRL, analiza cauzelor care au dus la nerecunoașterea de către lichidator a creanței Ministerului și dispunerea măsurilor ce se impun;
- analiza cauzelor care au determinat neimplementarea dispozițiilor *OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice* vizând selectarea și numirea membrilor consiliilor de administrație și a directorilor la întreprinderile publice aflate în subordine, sub coordonare, sub autoritate ori în portofoliu;
- continuarea demersurilor pentru actualizarea *Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* aflate în administrarea ARSVOM Constanța, precum și clarificarea situației terenului primit cu titlu gratuit din proprietatea privată a statului și dispunerea măsurilor legale în consecință;
- stabilirea întinderii prejudiciului determinat de neluarea măsurilor pentru recuperarea penalităților de întârziere plătite de la bugetul de stat pentru sentințele civile, recuperarea și virarea sumelor la bugetul de stat, inclusiv a cheltuielilor de executare;
- extinderea verificărilor asupra tuturor dosarelor de executare silită în interiorul termenului de prescripție, stabilirea întinderii prejudiciului determinat de plata cheltuielilor de executare, recuperarea acestuia și virarea sumelor la bugetul de stat, potrivit legii.

La nivelul entității aflate în subordinea, sub coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii

Prezentare

Curtea de Conturi a României a efectuat misiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020 la următoarele entități aflate în subordinea, sub coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii: Spitalul General Căi Ferate Simeria, Spitalul Clinic Căi Ferate Oradea, Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 1 Witting București, Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 2 București, Agenția Română de Salvare a Vieții Omenești pe Mare, Spitalul General Căi Ferate Brașov, Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani, Spitalul Clinic Căi Ferate Ploiești, Spitalul General Căi Ferate Galați și la Spitalul Clinic Căi Ferate Cluj.

Opinia de audit

În urma misiunilor de **audit financiar** asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020 au fost exprimate următoarele tipuri de opinii de audit la nivelul entităților subordonate, aflate sub coordonarea sau sub autoritatea MTI:

- cinci opinii contrare la Spitalul General Căi Ferate Simeria, Spitalul Clinic Căi Ferate Oradea, Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 1 Witting București, Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 2 București și la Agenția Română de Salvare a Vieții Omenești pe Mare;
- două opinii cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte, la Spitalul General Căi Ferate Brașov și la Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani;
- trei opinii nemodificate (fără rezerve) la Spitalul Clinic Căi Ferate Ploiești, Spitalul General Căi Ferate Galați și la Spitalul Clinic Căi Ferate Cluj, fiind emise certificate de conformitate.

Constatări

La nivelul entităților aflate în subordinea, sub coordonarea sau sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii:

- Proiectul de buget de venituri și cheltuieli nu a fost fundamentat pe fiecare secție și compartiment și bugetului aprobat nu a fost repartizat pe fiecare structură organizatorică a spitalului (*Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 1 Witting București; Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 2 București*);
- Fundamentarea inițială a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020 a fost efectuată doar pe primele trei luni ale anului, iar nu la nivelul întregului an, ceea ce a condus la imposibilitatea întocmirii unui plan de achiziții publice; astfel, achizițiile de bunuri materiale și prestări de servicii au fost efectuate în baza unor contracte lunare întocmite în funcție de bugetul existent (*Spitalul Clinic Căi Ferate Cluj Napoca*);
- Identificarea unor abateri privind legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor

inițiale ale bugetelor; nu a fost urmărită aprobarea creditelor de angajament necesare și suficiente în vederea încheierii angajamentelor legale la nivelul entității și nu au fost respectate prevederile legale referitoare la actualizarea Listei de investiții (*Agenția Română de Salvare a Vieții Omenești pe Mare (ARSVOM) Constanța*);

- Menținerea nejustificată în evidența financiar-contabilă a rezervelor din reevaluarea construcțiilor aflate în domeniul public al statului, în valoare de 208 mii de lei; abaterea a fost corectată în timpul misiunii de audit (*Spitalul General Căi Ferate Galați*);
- Provizioane pentru litigii, aferente unor procese aflate pe rolul instanțelor de judecată, nu au fost constituite și nu au fost înregistrate în evidența contabilă (*Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 1 Witting București*);
- Nu a fost stabilită și nu a fost înregistrată amortizarea activelor fixe corporale, conform prevederilor legale (un echipament medical a fost supus eronat calculului amortizării anterior punerii în funcțiune, iar amortizarea pentru unele bunuri patrimoniale achiziționate anterior anului auditat nu a fost calculată); abaterea a fost corectată în timpul misiunii de audit (*Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani*);
- Nu a fost constituit fondul de dezvoltare a spitalului, potrivit Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public; în timpul misiunii de audit, Spitalul Clinic Căi Ferate Cluj-Napoca a calculat și înregistrat în evidență fondul de dezvoltare a spitalului pentru perioada 2018-2020, în sumă de 514 mii de lei (*Spitalul Clinic Căi Ferate Cluj-Napoca*);
- Înregistrarea eronată și menținerea nejustificată în categoria mijloacelor fixe a unor bunuri care nu mai îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie și menținerea eronată în situațiile financiare încheiate la finele anului 2020 a diferențelor din reevaluare aferente unor active fixe amortizate integral (*Spitalul Clinic Căi Ferate Oradea*);
- Evidențierea eronată în contul de active fixe „*Instalații termice și mijloace de transport*" a obiectivului de investiții „*Proiectare și execuție Grup termic - Echipament tehnologic*", în valoare de 571 mii lei, aflat în curs de execuție. În timpul misiunii de audit, în evidența contabilă a fost corectată valoarea activelor fixe în curs de execuție cu valoarea lucrărilor realizate până la finele anului 2020 și a fost reîntregită valoarea activelor fixe cu lucrările de modernizare executate (*Spitalul General Căi Ferate Simeria*);
- Înregistrarea eronată în categoria lucrărilor de reparații curente a lucrărilor de modernizare în sumă de 74 mii lei (*Spitalul General Căi Ferate Simeria*);
- Nu a fost reflectat în conturile specifice de evidență, bunurile de natura obiectelor de inventar primite cu titlu gratuit (*Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani*);
- Completarea eronată a registrelor contabile fără utilizarea unei monografii contabile aplicabile și evidențierea în mod eronat (direct pe cheltuieli de exploatare) a unor bunuri patrimoniale considerate a fi investiții (echipamente de supraveghere și acces) (*Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani*);
- Sistemul de control intern managerial implementat la nivelul entității nu a fost organizat și exercitat în conformitate cu prevederile legale în vigoare (*Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani, Spitalul Clinic Căi Ferate Cluj-Napoca*);
- Nu a fost organizată activitatea de audit public intern în conformitate cu prevederile *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern* (*Spitalul Clinic Căi Ferate Oradea*);
- Nu au fost respectate prevederile legale privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu, precum și prevederile privind lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice (*ARSVOM Constanța*);
- Menținerea în conturile specifice de evidență a unor datorii ale entității, pentru care dreptul de solicitare și plata sunt prescrise (garanții de bună execuție și garanții gestionari); nu a fost urmărită recuperarea integrală a creanțelor cuvenite, existând riscul prescrierii dreptului de încasare și recuperare a acestora (*Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani*);
- Au fost identificate abateri privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legale și destinația stabilită – angajarea și plata unor cheltuieli nelegale privind servicii de reparații la nava Opal, în sumă de 327 mii lei (*ARSVOM Constanța*);
- Angajarea și plata unor cheltuieli cu încălcarea principiilor de eficiență, economicitate și eficacitate, în sumă de 50 mii lei, și efectuarea unor cheltuieli nelegale în sumă de 25 mii lei, reprezentând servicii de vopsitorie și servicii conexe, efectuate la nava Apollo (*ARSVOM Constanța*);
- Angajarea și plata nelegală a unor cheltuieli în sumă de 32 mii lei, aferente organizării, acreditării și coordonării cabinetului medical al Agenției (*ARSVOM Constanța*);
- Angajarea, ordonanțarea și plata unor polițe de asigurare de viață încheiate pentru personalul ARSVOM, în sumă de 55 mii lei, și plata nelegală a sumei de 99 mii lei, reprezentând contravaloarea unor servicii privind întocmirea procedurilor operaționale și elaborare și actualizare a fișelor de post (*ARSVOM Constanța*);
- Acordarea unor drepturi de natură salarială, în sumă de 21 mii lei, ca urmare a modului eronat de calcul a orelor de garda prestate (*Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani*);
- Plata nelegală a unor sume în avans, în cuantum de 1.250 mii lei, în perioada 2019-2020, cu titlu de tranșe acordate pentru furnizarea navei specializate de depoluare, fără existența documentelor justificative, cu încălcarea clauzelor contractuale și a prevederilor legale (*ARSVOM Constanța*);
- Efectuarea de plăți, în sumă de 15 mii lei peste valoarea contractuală (*Spitalul General Căi Ferate Simeria*);

- Efectuarea de plăți pentru cheltuieli de personal în sumă de 15 mii lei, reprezentând indemnizație lunară pentru titlul științific de doctor în cuantum mai mare decât cel prevăzut de legislație (*Spitalul Clinic Căi Ferate Oradea*);
- Nu a fost comunicat de către *Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 1 Witting*, a drepturilor salariale reale cuvenite persoanelor detașate la altă entitate, potrivit Contractului de asociere în participațiune încheiat cu o societate;
- În anul 2020, o parte a personalului angajat al *Spitalului General Căi Ferate Simeria* (personal de specialitate medico-sanitar, auxiliar sanitar și personalul TESA) a beneficiat de un spor la salariul de bază pentru condiții de muncă (vătămătoare, periculoase, deosebit de periculoase și condiții grele de muncă), fără existența unor buletine de determinare sau, după caz, expertizare valabile, în cuantum de 1.891 mii lei;
- Nu a fost actualizat *Inventarului bunurilor ce aparțin domeniului public al statului* și clădirile în care își desfășoară activitatea și are declarat sediu social ARSVOM au fost înregistrate eronat la Oficiul de cadastru și publicitate imobiliară;
- Nu a fost actualizat *Inventarul bunurilor din domeniul public al statului* aflate în administrare, existând neconcordanțe în evidențele contabile, inventarul centralizat și celelalte evidențe tehnico-operative (extrase de carte funciară) (*Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani*);
- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nu a respectat, în totalitate, prevederile legale (*ARSVOM Constanța, Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani, Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 1 Witting București, Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 2 București*);
- Nu au fost constituite și reținute garanțiile materiale persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare, în sumă de 54 mii lei (*Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani*);
- Nu au fost facturate, înregistrate și urmărite în vederea încasării, penalități contractuale în suma de 214 mii lei, aferente anului 2020, reprezentând întârzieri la plata chiriei unui spațiu deținut în administrare de către spital (*Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 2 București*);
- Nu au fost respectate prevederile legale privind stabilirea, calcularea, evidențierea în contabilitate și plata sumelor reprezentând vărsăminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate (*Spitalul Clinic Căi Ferate Oradea* - 48 mii lei, *Spitalul General de Căi Ferate Brașov* - 36 mii lei);
- Ocuparea funcției vacante de farmacist șef a fost efectuată prin încheierea unui contract de prestări servicii cu o persoană fizică autorizată și nu prin organizarea unui concurs sau examen și, respectiv prin încheierea unui contract individual de muncă. În consecință, nu au fost virate la bugetul statului contribuții de asigurări sociale, de asigurări sociale de sănătate, impozit pe salarii și contribuție asiguratorie pentru muncă, în valoare de 18 mii de lei (*Spitalul General Căi Ferate Simeria*);
- Nu au fost virată cota de 50% din veniturile încasate provenite din închirierea bunurilor proprietate publică a statului aflate în administrarea spitalului, în cuantum de 1.354 mii lei (*Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 2 București*);
- Utilizarea ineficientă a fondurilor publice pentru studii de fezabilitate achiziționate care nu au fost concretizate în execuția unor lucrări la obiectivele de investiții programate (*Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 1 Witting București* – 888 mii lei, *Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 2 București* – 20.347 mii lei);
- Nu au fost urmărită respectarea clauzelor contractuale referitoare la indexarea chiriilor cu indicele anual de inflație (*Spitalul Clinic Căi Ferate Oradea*);
- Nu au fost calculate, înregistrate, urmărite și încasate penalități de întârziere cuvenite, în cazul neachitării sau achitării cu întârziere de către beneficiari, a contravalorii serviciilor medicale prestate (*Spitalul Clinic Căi Ferate Oradea*);
- Nu au fost stabilite și încasate chiriile aferente spațiilor închiriate cu destinație de cabinete medicale și accesoriile aferente pentru neplata a acestora, ca urmare a nerespectării cadrului legal aplicabil aferent activităților specifice de administrare a creanțelor cuvenite unității (*Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani*);
- Stabilirea eronată a valorii estimate a unor bunuri similare procurate în loturi distincte, respectiv achiziționarea directă a acestora, în condițiile în care, valoarea cumulată impunea aplicarea unei proceduri de atribuire reglementată de cadrul legal (*Spitalul Clinic Căi Ferate Pașcani*);
- Nu au fost respectate prevederile legale privind achizițiile publice, inițierea și derularea procedurilor de achiziții directe, la nivelul ARSVOM;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind procesul de consultare a pieței (publicare anunț, conținutul anunțului, rezultatul procesului de consultare) (ARSVOM Constanța);
- Încheierea între ARSVOM Constanța și un furnizor a patru contracte de furnizare nave în valoare totală de 101.757 mii lei cu TVA, care prevăd tranșe de plăți ce reprezintă, în fapt, plăți în avans efectuate, cu nerespectarea prevederilor legale;
- Plata nelegală, în perioada 30 octombrie-28 decembrie 2020, a sumei de 64.473 mii lei (din care suma de 21.867 mii lei constituie prejudiciu), reprezentând contravaloarea unor facturi emise de furnizor în baza unui număr de patru contracte de furnizare a unor nave specializate încheiate în perioada 18.09-20.11.2020 (ARSVOM Constanța).

Recomandări

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget de venituri și cheltuieli, pe secții și compartimente, repartizarea bugetului aprobat pe fiecare structură organizatorică a spitalului în vederea urmăririi

realizării acestuia, în conformitate cu prevederile legale;

- reflectarea corectă în situațiile financiare a datelor și informațiilor aferente tuturor operațiunilor și activităților desfășurate la nivelul instituției, potrivit cadrului legal aplicabil;
- organizarea evidenței activelor fixe astfel încât aceasta să reflecte atât valoarea de intrare a mijlocului fix, cât și ajustările de valoare ulterioare și valoarea contabilă netă finală, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- analizarea cheltuielilor efectuate cu studiile de fezabilitate, stabilirea cauzelor pentru care au fost abandonate și luarea măsurilor pentru valorificarea și înregistrarea acestora;
- organizarea și efectuarea, în condițiile legii, a inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în conformitate cu prevederile legale;
- înregistrarea obligației și virarea sumelor datorate bugetului de stat, inclusiv a accesoriilor aferente reprezentând cota de 50% din veniturile încasate provenite din închirierea bunurilor proprietate publică a statului aflate în administrarea spitalului;
- urmărirea încasării creanțelor, rezultate din raporturile juridice contractuale, inclusiv a penalităților de întârziere înregistrate;
- calcularea drepturilor salariale cuvenite personalului detașat cu respectarea tuturor prevederilor legale în vigoare;
- luarea tuturor măsurilor legale pentru ocuparea prin concurs a postului vacant de farmacist;
- stabilirea exactă a întinderii prejudiciului creat, ca urmare a acordării nelegale a unor drepturi salariale și luarea măsurilor pentru acordarea corectă și legală a acestora;
- constituirea garanțiilor materiale de către persoanele care au atribuții specifice funcției de gestionar, în conformitate cu prevederile legale;
- finalizarea demersurilor inițiate pentru dezvoltarea sistemelor de control intern managerial ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare;
- efectuarea demersurilor necesare în vederea operaționalizării Compartimentului de Audit Public Intern prin scoaterea la concurs a posturilor de auditori, în conformitate cu legislația aplicabilă în domeniu;
- actualizarea *Inventarului bunurilor din domeniul public al statului* și al unităților administrativ-teritoriale aflate în administrare, clarificarea și eliminarea tuturor neconcordanțelor cu privire la datele și informațiile aferente bunurilor aparținând domeniului public al statului reflectate în evidențele contabile, inventarul centralizat și celelalte evidențe tehnico-operative;
- analiza cauzelor și împrejurărilor care au condus la achiziționarea directă a unor bunuri în condițiile în care valoarea cumulată a acestora impunea aplicarea unei procedurii de atribuire reglementată de cadrul legal;
- analiza cauzelor și împrejurărilor care au condus la nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și dispunerea măsurilor legale în consecință;
- elaborarea cu celeritate a întregii documentații necesare punerii în funcțiune a echipamentelor medicale achiziționate și pregătire personalului medical implicat în exploatarea acestor;
- stabilirea, în condițiile legii, a întinderii prejudiciului creat bugetului entității prin efectuarea de plăți în cuantum superior celui datorat bugetului de stat cu titlu *„vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate*";
- extinderea verificării modului privind stabilirea, înregistrarea și încasarea penalităților de întârziere în cazul neachitării sau achitării cu întârziere de către beneficiari a contravalorii serviciilor medicale prestate;
- exercitarea activității de control financiar preventiv cu respectarea tuturor prevederilor legale;
- efectuarea reevaluării mijloacelor de transport (nave) aflate în proprietatea ARSVOM, astfel încât valoarea contabilă a acestora să reflecte valoarea de piață (valoarea justă);
- aplicarea prevederilor legale privind achizițiile publice și actelor emise în aplicarea acestora, în ceea ce privește analiza de piață și estimarea valorii achiziției publice și a valorii contractului de achiziție publică, cu asigurarea respectării, în toate cazurile a principiului economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice;
- urmărirea modului de realizare a contractelor de prestări servicii încheiat de ARSVOM, iar în situația neîndeplinirii tuturor obiectivelor convenite de părți prin contract, se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului produs prin angajarea și plata nelegală a unor servicii nerealizate;
- stabilirea întinderii prejudiciului și a avansurilor nejustificate, precum și recuperarea acestora de către ARSVOM în cadrul termenului de prescripție, împreună cu dobânzile și penalitățile aferente și/sau daune-interese, după caz, în cazul tuturor contractelor de furnizare de nave încheiate;
- constituirea comisiilor de recepție cu stabilirea clară a atribuțiilor acestora în ceea ce privește realizarea recepțiilor cantitative și calitative și întocmirea proceselor-verbale de recepție conform prevederilor legale și contractuale;
- constituirea garanțiilor irevocabile în favoarea ARSVOM, care să acopere toate plățile efectuate de ARSVOM în cadrul contractelor de furnizare nave încheiate cu SUSZI SRL și care să prevadă că plata

garanției se va executa necondiționat, conform prevederilor *HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fondurile publice*;

- stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând prime de asigurare plătite de ARSVOM pentru angajați, inclusiv a accesoriilor, recuperarea și vărsarea acestora în bugetul din care au fost plătite.

REGIA AUTONOMĂ „Administrația Română a Serviciilor de Trafic Aerian"- ROMATSA

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

ROMATSA a fost înființată prin *HG nr. 74/1991 privind înființarea Regiei Autonome "Administrația română a serviciilor de trafic aerian" - ROMATSA* și se află sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, ca autoritate publică în domeniul transporturilor.

Regia are ca obiect principal de activitate furnizarea de servicii de navigație aeriană, incluzând servicii de trafic aerian, servicii de comunicații aeronautice, navigație și supraveghere în domeniul aeronautic, servicii meteorologice aeronautice, servicii de informare aeronautică, precum și servicii de căutare și salvare.

Pe lângă aceste activități, Regia desfășoară și activități de consultanță și prestări de servicii în domeniul său de competență, activități de cercetare-dezvoltare, inclusiv faza de realizare și comercializare de produse specifice domeniului managementului traficului aerian, prin forțe proprii sau în parteneriat cu operatori economici interni sau externi, precum și activități de transport în cont propriu, conform legislației în vigoare.

Constatări

- Înregistrarea eronată în contabilitate a cauțiunilor achitate în litigiile cu ANAF, în sumă de 124 mii de lei; în timpul auditului, abaterea a fost remediată integral, prin înregistrarea cauțiunilor aferente dosarelor în litigiu în debitul contului „*Creanțe imobilizate*";
- Realizarea într-un procent redus a investițiilor prevăzute în programele de investiții în perioada 2019-2020; la nivelul anului 2019, gradul de realizare a programului de investiții a fost de 45,47%, iar, la nivelul anului 2020, gradul de realizare a programului de investiții a fost de 49,40%, în condițiile în care cheltuielile planificate au scăzut cu 55% față de nivelul anului 2019;
- Entitatea nu a avut în vedere efectuarea unor analize, studii şi proceduri cu privire la posibilitatea recrutării personalului operativ care deține licență de CTA obținută la alte organizații de pregătire profesională, având în vedere că procesul de selecție și pregătire profesională pentru formarea unui controlor de trafic aerian (CTA) stagiar are o durată de formare inițială de 12 luni, iar costurile ocazionate de acest proces sunt de aproximativ 23.000 de euro/cursant;
- Nu au fost respectate condițiile prevăzute de guvernanța corporativă privind remunerația persoanelor din structurile de conducere ale întreprinderilor publice; din analiza și verificarea contractelor de mandat încheiate pentru directorii generali în perioada 2019-2020 s-a constatat:
  - nu a fost inițiată de către Consiliul de Administrație o procedură de selecție pentru directorul general;
  - au fost încheiate succesiv contracte de mandat provizorii;
  - acordarea componentei variabile a remunerației directorilor generali a fost realizată fără existența unui plan de administrare și de management, care să conțină indicatorii de performanță aprobați de către autoritatea tutelară la emiterea Scrisorii de așteptări;
  - componenta variabilă nu a fost stabilită în conformitate cu prevederile *OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice*, pe baza recomandărilor temeinic motivate de o comisie de specialiști sau experți independenți în recrutare de resurse umane;
- Evaluarea activității directorilor generali nu a fost efectuată anual de către Consiliul de Administrație și nu a vizat atât execuția contractului de mandat, cât și componenta de management a planului de administrare, astfel cum impuneau dispozițiile *OUG nr. 109/2011*. Acest aspect a condus la efectuarea fără temei legal a cheltuielilor cu componenta variabilă a remunerației directorului general, acordată pentru perioada 2019-2020, în sumă brută de 767 mii de lei. Entitatea a contestat măsura în instanță.

Recomandări

- analiza cauzelor care au dus la nerealizarea programelor de investiții aprobate pentru anii 2019 și 2020 și dispunerea măsurilor pentru creșterea gradului de execuție a investițiilor și pentru încadrarea în termenele de realizare aprobate pentru fiecare obiectiv;
- analiza modului de selecție și angajare a controlorilor de trafic aerian, a procedurilor utilizate, a costurilor generate de pregătirea profesională inițială a CTA și dispunerea măsurilor care se impun, corespunzător rezultatelor acestei analize;
- recuperarea sumelor reprezentând componentă variabilă achitată fără temei legal, în perioada 2019-2020, directorilor generali cu contract de mandat provizoriu și regularizarea cu bugetul statului a sumelor achitate cu titlu de contribuții.

REGIA AUTONOMĂ „Administrația Canalului Navigabil Bega” TIMIȘ
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Regia Autonomă „Administrația Canalului Navigabil Bega” Timiș este administrație de cale navigabilă interioară, asigurând condițiile de navigație pe sectorul românesc al Canalului navigabil Bega, în lungime de 42,444 kilometri, îndeplinește funcția de autoritate de cale navigabilă interioară și se află sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii.

ACNB Timiș a fost înființată prin *HG nr. 451/2018 privind înființarea, organizarea și funcționarea Regiei Autonome „Administrația Canalului Navigabil Bega” Timiș*.

Constatări

- Determinarea și înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea, în sumă de 18 mii de lei, prin încadrarea eronată a unor active în grupele de clasificare a mijloacelor fixe și identificarea unor neconcordanțe între datele existente în evidența tehnico-operativă (Registrul de imobilizări) și cele din evidența contabilă; abaterile au fost remediate integral în timpul auditului;
- Nu au fost respectate, în totalitate, prevederile legale privind inventarierea tuturor activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv au fost constatate deficiențe privind utilizarea unor liste de inventariere neconforme. În timpul misiunii, conducerea ACNB Timiș a dispus măsuri operative de corectare a erorilor identificate, astfel că elementele patrimoniale inventariate au fost menționate și pe categorii, iar valorile lor au fost totalizate pentru a fi comparate cu valoarea soldurilor conturilor corespunzătoare din contabilitate;
- Existența unui grad scăzut de realizare a obiectivelor, respectiv nu au fost realizate unele contracte de administrare sau concesiune pentru infrastructura pe care o administrează Regia, nu au existat unele contracte de dare în administrare sau în concesiune între proprietari și Regie, dar care au fost efectuate ca mențiuni în Cartea funciară a administrării sau concesiunii, ceea ce a condus la deficiențe în administrarea Canalului Navigabil Bega Timiș, cu consecințe negative asupra efectuării unor lucrări de investiții din fonduri publice, pe un suport (teren, canal) asupra căruia nu există niciun drept real. Lipsa unor drepturi reale, consfințite și prin raporturi contractuale, asupra infrastructurii ce ar trebui administrată poate încetini activitatea de realizare a veniturilor proprii, dar poate și atrage unele pretenții din partea proprietarilor tabulari;
- Sistemul de control intern nu a fost actualizat potrivit cerințelor *OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*, în sensul că managementul regiei nu a avut în vedere modificările structural-organizatorice care au vizat schimbările de personal. De asemenea, nu a fost prezentată o procedură referitoare la evidențierea contractelor de închiriere de spații a celor de servicii, precum și o procedură de elaborare a strategiei anuale a achizițiilor publice.

Recomandări

- luarea măsurilor care se impun în scopul elaborării și actualizării tuturor procedurilor interne de lucru în funcție de prioritățile, necesitățile structural-organizatorice ale ACNB Timiș și de modificările legislative, astfel încât acestea să fie simple, clare și suple, pentru a fi utile atât angajaților de pe posturile vizate, cât și managementului ACNB Timiș;
- luarea măsurilor de sporire a diligențelor privind relaționarea și deschiderea unor negocieri cu proprietarii infrastructurii ce ar trebui administrată pentru asigurarea furnizării serviciilor de siguranță pentru activități de transport naval de mărfuri sau persoane, activități conexe activităților de transport naval și pentru asigurarea efectuării activităților auxiliare de transport naval în vederea obținerii unor drepturi reale asupra infrastructurii de administrat pentru care a fost înființată Regia.

COMPANIA NAȚIONALĂ „Administrația Canalelor Navigabile” SA CONSTANȚA
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Compania Națională „Administrația Canalelor Navigabile” a fost înființată prin reorganizarea Regiei Autonome „Administrația Canalelor Navigabile”, *conform HG nr. 519/1998 privind înființarea Companiei Naționale „Administrația Canalelor Navigabile” - SA Constanța*, ca societate pe acțiuni, sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii.

Compania este administrație portuară și de căi navigabile interioare și îndeplinește funcția de autoritate portuară și de căi navigabile astfel:

a) în porturile a căror infrastructură de transport naval aparținând domeniului public al statului a fost concesionată de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii;

b) pe Canalul Dunăre-Marea Neagră, situat între Portul Constanța - Sud-Agigea, la km 0 al Canalului, și Dunăre, în zona km 293, km 64,410 al Canalului, malurile Canalului, inclusiv zonele de siguranță ale acestuia, stabilite conform reglementărilor în vigoare, precum și pe zona din albia Dunării, adiacentă gurii Canalului, până la limita dreaptă a șenalului navigabil al Dunării, prin care se asigură accesul navelor în Canal;

c) pe Canalul Poarta Albă-Midia-Năvodari, în lungime de 27,500 km, situat între portul Midia, km 0 al Canalului, și confluența cu Canalul Dunăre-Marea Neagră, la km 29 + 41 al acestuia, inclusiv bifurcația în lungime de 5,5 km, parte integrantă a Canalului Poarta Albă-Midia-Năvodari, care de la km 3 al acestuia face legătura cu portul Luminița, și pe malurile Canalului, inclusiv zonele de siguranță ale acestuia, stabilite conform reglementărilor în vigoare.

Constatări

- Compania nu s-a conformat în unele cazuri prevederilor contractuale cu privire la recuperarea creanțelor înregistrate din desfășurarea obiectului de activitate; în perioada analizată, 2019-2020, nu au fost respectate condițiile referitoare la recuperarea creanțelor stabilite prin contractele de prestări servicii de tranzitare canale navigabile, inclusiv ecluzare și servicii portuare. Astfel, nu au fost executate sau au fost executate cu întârziere garanțiile contractuale constituite de clienți la dispoziția Companiei în scopul garantării îndeplinirii întocmai a obligației de plată a debitelor, în situația în care aceștia au înregistrat datorii restante;
- La nivelul Companiei, concediile de odihnă nu au fost efectuate în termenele legale, existând situații în care concediile de odihnă nu au fost efectuate din anul 2017. Pe de altă parte, pentru zilele de concediu neefectuate, aferente anilor 2018-2020, entitatea nu a constituit în evidența contabilă, provizioane pentru riscuri și cheltuieli în valoare de 572 de mii de lei, aferente zilelor de concediu de odihnă neefectuate, aflate în termenul legal de 18 luni, în această situație fiind un număr de 112 salariați. În timpul desfășurării auditului, conducerea entității a procedat la notificarea salariaților care înregistrează zile de concediu de odihnă restante și la înregistrarea corespunzătoare, pe seama cheltuielilor cu provizioanele, a contravalorii zilelor de concediu de odihnă neefectuate;
- Nu au fost urmărite și încasate penalitățile de întârziere aferente plăților, reprezentând avansuri acordate și nejustificate până la sfârșitul exercițiului financiar. Abaterea a fost remediată în timpul auditului.

Recomandări Nu au fost formulate recomandări, deficiențele fiind remediate operativ în timpul misiunii de audit.

COMPANIA NAȚIONALĂ „Administrația Porturilor Dunării Maritime" SA GALAȚI
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare **Compania Națională Administrația Porturilor Dunării Maritime SA (CN APDM SA)** a fost înființată prin reorganizarea Regiei Autonome „Administrația Porturilor Dunării Maritime" SA Galați în baza *HG nr. 518/3.09.1998 privind înființarea Companiei Naționale „Administrația Porturilor Dunării Maritime"–SA Galați,* ca societate pe acțiuni, sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii.

Compania desfășoară activități de interes public național, gestionând infrastructura de transport naval aparținând domeniului public al statului, concesionată Companiei de către autoritatea tutelară.

Infrastructura administrată: porturile situate pe Dunărea maritimă, portul Hârșova și porturile situate pe brațele secundare ale Dunării – Măcin, Chilia și Sfântu Gheorghe.

Concluzia generală Concluzia generală în ceea ce privește conformitatea cu prevederile legale, raportat la obiectivele controlului, este că principiile de legalitate și regularitate au fost respectate, cu excepția deficienței financiar-contabile care a fost remediată în timpul acțiunii de audit.

Constatări

- În anul 2020, Compania nu a reflectat, în mod corespunzător, în evidența contabilă casarea mijlocului fix *„Ambarcațiune Hovercraft tip Tecumseh"*, bun dobândit ca urmare a executării silite. Deficiența a fost remediată operativ în timpul auditului;
- Începând cu anul 2016, în cadrul Companiei au fost inițiate proceduri de selecție a administratorilor companiei, în conformitate cu *OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice*, însă nu a existat o preocupare majoră din partea autorității tutelare (structura de guvernanță corporativă din cadrul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii) pentru derularea, în condiții optime, a procedurilor de selecție. Nefinalizarea acestora în cadrul termenelor legale a avut drept consecință perpetuarea situației de provizorat la nivelul CN APDM SA Galați.

Recomandări Nu au fost formulate recomandări, deficiența fiind remediată operativ în timpul misiunii de audit.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE CĂLĂTORI „CFR Călători" SA
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul încheierii și administrării contractelor

Prezentare Societatea a fost înființată în baza *OUG nr. 12/1998 privind transportul pe căile ferate române și reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române - SNCFR și HG nr. 584/1998 privind înființarea Societății Naționale de Transport Feroviar de Călători „CFR Călători" SA prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române*.

CFR Călători SA este organizată ca societate pe acțiuni, sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și are ca atribuții efectuarea transportului de călători pe calea ferată pentru satisfacerea interesului public național și a nevoilor sociale și de apărare a țării.

Constatări

- Creanța în sumă de 16.354 mii lei nu a fost înregistrată corect, reprezentând litigiul având ca obiect restituirea de către SC Grup Transport Feroviar SA a unor vagoane de călători pe care entitatea auditată le-a furnizat în vederea obținerii certificatului de omologare tehnică a serviciului „Reparație planificată". Predarea vagoanelor a fost efectuată cu condiția restituirii, la momentul solicitării, la stația de domiciliu. Începând cu data de 4.12.2013, CFR Călători SA a solicitat restituirea vagoanelor, însă SC GTF SA nu a dat curs solicitărilor. La data efectuării auditului, demersurile legale întreprinse de entitatea verificată au fost finalizate;
- Nu au fost puse la dispoziție documente din care să rezulte demersurile întreprinse pentru restituirea sumei de 3 mii de lei, precum și înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor de judecată încasate necuvenit de către un fost angajat al societății. În timpul misiunii, CFR Călători SA a fost notificat fostul angajat al societății pentru restituirea sumei acordate necuvenit, a înregistrat creanța de recuperat în evidența contabilă și a recuperat parțial prejudiciul, în baza unui angajament de plată încheiat cu fostul salariat;
- Retratarea eronată a unor datorii pe termen lung existente la data de 31 decembrie 2018, ca fiind datorii pe termen scurt, astfel că, la data de 01 ianuarie 2019, acestea au fost denaturate cu suma de 15.336 mii lei;
- Nu au fost valorificate în totalitate propunerile cuprinse în procesul-verbal de inventariere a patrimoniului societății pe anul 2019, nefiind implementate propunerile privind demararea unor acțiuni judiciare pentru preluarea materialului rulant motor, aflat în custodie, la societatea reparatoare SC Remarul. În timpul auditului, CFR Călători SA a solicitat instanței de judecată obligarea SC Remarul la restituirea materialului rulant în starea tehnică corespunzătoare celei de la intrarea în uzina reparatoare;
- Imobilizarea unui număr de șase automotoare în societatea reparatoare, peste termenul contractual, ca urmare a neinstituirii unui sistem de monitorizare eficient cu privire la desfășurarea activităților de reparație și revizie de către societățile reparatoare ale vehiculelor feroviare motoare;
- Desființarea formală a posturilor deținute de unii angajați a dus la plata nejustificată a sumei de 696 mii lei, reprezentând despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat salariații de la data concedierii până la reintegrarea efectivă, ca urmare a anulării în instanța de judecată a deciziilor de concediere a salariaților;
- Nu a fost implementat sistemul de e-ticketing pentru toate tipurile de legitimații de călătorie (sistem electronic pentru controlul veniturilor operatorilor de transport feroviar de călători, inclusiv pentru calcularea indicatorului călători-kilometri, necesar justificării subvențiilor de la bugetul de stat pentru serviciul public de călători). Pentru unele tipuri de legitimații de călătorie, valoarea indicatorului călători-kilometri a fost calculat manual în perioada 2019-2020, identificându-se riscul calculării eronate a indicatorului. De asemenea, societatea nu a fost transmis cu semnătură electronică datele și informațiile existente în sistemul propriu de e-ticketing către Autoritatea de Reformă Feroviară, neasigurându-se astfel raportarea indicatorului călători-kilometri, în conformitate cu prevederile contractului de servicii publice pentru anul 2020;
- Nu a fost organizată evidența contabilă analitică distinctă pentru activitățile necesare asigurării transportului de călători din lista trenurilor ce au reprezentat obligația de serviciu public, potrivit cerințelor legale stabilite, în cazul în care un operator de transport feroviar realizează atât servicii compensate care fac obiectul unor obligații de serviciu public de transport feroviar, cât și alte activități. Drept urmare, a existat riscul ca sumele subvenționate de la bugetul de stat pentru transportul de călători să nu fie aferente listei trenurilor ce au reprezentat obligația de serviciu public.

Recomandări

- luarea măsurilor pentru inventarierea și restituirea vagoanelor de călători predate societății SC GTF SA și recuperarea sumei rezultate din cuantificarea contravalorii bunurilor;
- raportarea în situațiile financiare a datoriilor comerciale care trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an, conform principiilor contabilității pe bază de angajamente;
- valorificarea rezultatelor inventarierii pe anul 2019, potrivit legii;
- analizarea de către Consiliul de Administrație a cauzelor care au condus la imobilizarea unui număr de șase automotoare la societatea reparatoare, peste termenul contractual și la instituirea unui sistem de monitorizare eficient cu privire la desfășurarea activităților de reparație și revizie de către societatea reparatoare a vehiculelor feroviare;
- implementarea sistemului propriu de e-ticketing pentru toate tipurile de legitimații de călătorie; transmiterea datelor și informațiilor existente în sistemul propriu de e-ticketing către Autoritatea de Reformă Feroviară confirmate prin semnătură electronică;
- realizarea unui modul de emitere și gestionare pentru autorizațiile de călătorie folosite pentru navetă și în interes de serviciu care să preia în format electronic, borderourile completate de fiecare societate feroviară și instituție beneficiară cu toate datele necesare calculului indicatorilor specifici, confirmate prin semnătură electronică;
- organizarea evidenței contabile analitice distincte a veniturilor și cheltuielilor aferente serviciilor compensate care fac obiectul unor obligații de serviciu public de transport feroviar, potrivit legii;
- stabilirea întinderii și recuperarea, în condițiile legii, a prejudiciului determinat de plata despăgubirilor reprezentând salariile indexate, majorate și reactualizate de la data concedierii și până la data reintegrării efective a salariaților, ca urmare a anulării deciziilor de concediere, a cheltuielilor reprezentând daune morale, precum și a cheltuielilor de judecată.

COMPANIA NAȚIONALĂ „POȘTA ROMÂNĂ” SA
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Compania Națională „POȘTA ROMÂNĂ” SA (CNPR SA) funcționează în baza *HG nr. 381/1998 privind înființarea Companiei Naționale „Poșta Română" - SA prin reorganizarea Regiei Autonome "Poșta Română".*

Poșta Română este operatorul național din domeniul serviciilor poștale aflat în proprietatea statului român, reprezentat de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii (93,52% din pachetul de acțiuni) și Fondul Proprietatea (6,48% din pachetul de acțiuni).

Compania își desfășoară activitatea în domeniul poștal, obiectul său principal de activitate incluzând, fără a se limita la aceasta, asigurarea serviciilor poștale de bază conform principiului serviciului poștal universal, pe întreg teritoriul național și în relațiile internaționale, precum și a serviciilor poștale, altele decât cele de bază, în condiții de competiție reglementată conform legii.

Compania Națională „Poșta Română" SA are în structura sa două filiale și 10 sucursale. Filialele „Poștei Române”, la care CNPR SA deține 100% din capitalul social sunt SC "ROMFILATELIA" SA și SC Poșta Română Broker de Asigurare SRL. Iar sucursalele fără personalitate juridică sunt:

- Sucursala Fabrica de Timbre;
- Sucursala Servicii Express;
- opt sucursale regionale (București, Ploiești, Craiova, Constanța, Timișoara, Iași, Cluj-Napoca și Brașov).

Totodată, CNPR SA deține 33% din capitalul social la SC Imopost Developments SA și 0,25% la SC Garanta SA.

Conducerea Companiei este asigurată prin Adunarea Generală a Acționarilor, Consiliul de Administrație și prin directorul general.

Curtea de Conturi a României a efectuat o misiune de audit de conformitate la Compania Națională “Poșta Română” SA și la șapte sucursale (Brașov, București, Cluj-Napoca, Constanța, Craiova, Ploiești și Timișoara), cu tema *„Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor”*, conform „Programului de control și audit pe anul 2020”.

Concluzia generală

Modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului de către Compania Națională „Poșta Română" SA nu a fost în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu au fost respectate sub toate aspectele semnificative principiile legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității.

Constatări

La nivelul Companiei Naționale „Poșta Română” SA (CNPR SA):

- Menținerea în contul *„Imobilizări corporale în curs de execuție”* a sumei de 1.490 mii lei, aferentă unor studii de fezabilitate, proiecte tehnice, autorizații de construcții, consultanță, a căror vechime depășește chiar și 10-15 ani, și care nu mai pot fi utilizate pentru realizarea investițiilor din diverse motive, printre care: documentație expirată, care necesită actualizare, documentația tehnică, care nu mai corespunde cerințelor legislației în vigoare;
- Nu au fost respectate, în totalitate, prevederile legale privind valorificarea rezultatului inventarierii anuale, în sensul că în Procesul-verbal de inventariere anuală întocmit la nivelul administrației centrale, pentru anul 2020, au fost propuse pentru scoaterea din evidența contabilă bunuri constatate lipsă, în sumă de 472 mii lei, fără însă a fi stabilită natura minusurilor constatate lipsă la inventar. Bunurile au fost de natura echipamentelor IT neidentificate, consemnate ca *„neclare”* în listele de inventariere, având în vedere că *„situația a rămas nesoluționată de mai mulți ani, iar echipamentele respective nu au fost identificate”*;
- Efectuarea de plăți cu titlu de despăgubiri acordate unor persoane, concediate fără o motivare legală, reintegrate ulterior pe funcțiile deținute. Instanțele de judecată au apreciat că deciziile de concediere nu au cuprins motivele desființării locului de muncă a salariaților concediați. În perioada 2019-2020, CNPR SA a calculat, înregistrat și achitat despăgubiri stabilite de către instanțele de judecată, în valoare de 1.108 mii lei, pentru trei posturi (director de rețea, șef birou administrare contracte și bugete IT și șef departament suport tehnic IT&C). Odată cu concedierile efectuate în urma reorganizării CNPR SA, persoanele concediate au primit salarii compensatorii, în cuantum de 503 mii lei, dar pentru două decizii au fost efectuate plăți suplimentare din bugetul CNPR SA pentru reintegrarea persoanelor, depășind nivel salariilor compensatorii achitate cu ocazia concedierilor. Mai mult, în cazul unei decizii au fost acordate și despăgubiri, cu toate că atribuțiile postului desființat au fost preluate, prin redenumirea postului, fără ca acesta să fie suprimat din organigramă. Abaterea s-a produs ca urmare a nefundamentării modificărilor în structura organigramei CNPR SA, prin punerea în aplicare a Memorandumului din 27.09.2017 având ca temă *Măsuri în vederea redresării activității CNPR* astfel că Planul de redresare a activității companiei nu a condus la realizarea scopului acestuia;
- La întocmirea, încheierea și prelungirea valabilității contractelor de închiriere a unor spații sau terenuri către terți, nu s-au respectat în totalitate prevederile regulamentelor și a modelului cadru de contract de închiriere. La nivelul Sucursalei Brașov au fost identificate neconformități legate de introducerea în contracte a unor clauze referitoare la scadența plății chiriei și utilităților și a cuantumului penalităților, diferite de cele stabilite

prin modelul cadru de contract de închiriere, fapt generator de riscuri în gestionarea eficientă și corectă a contractelor de închiriere și a încasării creanțelor;

- Efectuarea unor cheltuieli neeconomicoase, ca urmare a lipsei de transparență în stabilirea drepturilor salariale și fără să existe criterii de performanță bine definite sau stabilite situațiile excepționale de acordare a unor drepturi salariale, prin negociere individuală, în unele cazuri, prin depășirea grilei de salarizare. Pentru unele categorii de personal, inclusiv funcții de conducere la nivel de sucursale, plata salariilor a fost efectuată la nivelul administrației centrale, în condițiile în care, activitatea a fost desfășurată la nivel regional. Totodată, prin negociere individuală au fost constatate situații în care salariile stabilite au depășit nivelul remunerației directorului general;
- Menținerea nejustificată în soldul contului „*Debitori în litigiu*" a sumei de 664 mii lei, reprezentând creanțe. Pentru suma de 219 mii lei, instanța a pronunțat falimentul firmelor în anul 2019, iar pentru suma de 445 mii lei, creanțele au fost admise și stabilite de către instanță în favoarea CNPR SA, rămase în sold, în urma soluționării litigiului. În timpul misiunii de audit a fost întocmit și aprobat referatul pentru trecerea pe cheltuieli ca pierderi din creanțe a sumei de 219 mii lei, ca urmare a declarării falimentului băncii comerciale Bankcoop și înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor soluționate de instanță;
- Execuția obiectivelor de investiții prevăzute în anii 2019-2020 au înregistrat un grad scăzut de realizare, respectiv în anul 2019, gradul de realizare a investițiilor a fost de 16,83%, iar în anul 2020, acest indicator a fost de 26,68%. În consecință, obiectivele de investiții aprobate și indicatorii asumați pentru anul 2019 și 2020 nu au fost realizați, ca urmare a înregistrării de întârzieri a termenelor de punere în funcțiune a obiectivelor majore de investiții aprobate, care pot genera costuri suplimentare;
- Plata drepturilor salariale pentru angajați care au desfășurat activitate sindicală ca membri de sindicat, a fost realizată în neconcordanță cu activitatea stabilită prin contractul individual de muncă. Salariați din cadrul CNPR SA, având diverse funcții administrative, au fost desemnați să efectueze activități sindicale, în mod continuu, deși acest drept legal este stabilit doar membrilor aleși în organele executive de conducere ale sindicatului. În perioada auditată, pentru eșantionul verificat, entitatea a efectuat cheltuieli neeconomicoase, în cuantum de 584 mii lei, reprezentând salariile personalului care a desfășurat activități sindicale în timpul programului de lucru al Companiei, deși acest drept a fost stipulat în *Legea Dialogului social nr. 62/2011* doar pentru membrii aleși în organele executive de conducere ale sindicatului;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind sistemul de control intern managerial în ceea ce privește Standardul 1 – *Etica și integritatea*, Standardul 2 – *Atribuții, funcții, sarcini* și Standardul 9 – *Proceduri*;
- Încheierea contractelor de mandat pentru membrii consiliului de administrație și directorului general a fost realizată fără ca acestea să fie supuse controlului financiar preventiv.

La nivelul sucursalelor regionale:

- Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la înregistrarea în contabilitate a bunurilor aflate în patrimoniu, prin evidențierea unor clădiri și terenuri în contul contabil „*Investiții imobiliare*", fără existența documentelor justificative în acest scop. Potrivit precizărilor din Politicile contabile, investiția imobiliară este proprietatea deținută de proprietar în vederea obținerii de venituri din chirii sau pentru creșterea capitalului, iar suprafața închiriată trebuie să fie de cel puțin 75% din proprietate, condiție neîndeplinită de CNPR SA (*Sucursala Regională Constanța*);
- Nu au fost evidențiate în contabilitate toate terenurile deținute în patrimoniu, în sumă de 11 mii lei (*Sucursala Regională Ploiești*);
- Valoarea de înregistrare în contabilitate a imobilelor nu s-a realizat la valoarea justă, respectiv fără a se ține cont de inflație, de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței (*Sucursala Regională Constanța*);
- Menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor creanțe datorate de societăți radiate sau pentru care a fost declarată procedura falimentului. Sucursala Craiova a înregistrat creanțe neîncasate, în sumă de 2.019 mii lei cu o vechime mai mare de 365 de zile, unele sume fiind deja prescrise. De asemenea, sucursala regională nu a luat măsuri de încasare a sumei de 157 mii lei, reprezentând debitori diverși în ultimii trei ani, ceea ce a condus la prescrierea creanțelor entității (*Sucursala Regională Craiova*);
- Nu au fost urmărite pentru încasare toate creanțele, în condițiile în care au existat titluri executorii reprezentând sentințe civile de recuperare a pagubelor care nu au fost puse în executare (*Sucursala Regională Constanța*);
- Nu au fost urmărite veniturile din valorificarea clădirilor și terenurilor înregistrate în contul de evidență „*Investiții imobiliare*", caz în care, cheltuielile cu aceste imobile depășesc veniturile realizate din închiriere (*Sucursala Regională Constanța*);
- Nu au fost înregistrate în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară, elemente patrimoniale, reprezentând clădiri și terenuri care fac parte din domeniul public și privat al Companiei Naționale „Poșta Română" SA – Sucursala Cluj-Napoca, în valoare de 22.095 mii lei (clădiri 21.167 mii lei și terenuri 928 mii lei) (*Sucursala Regională Cluj-Napoca*);
- Nu a fost majorat capitalul social al companiei cu terenurile pentru care există emise certificate de atestare a drepturilor de proprietate asupra terenurilor acesteia și nu au fost intabulate toate bunurilor care fac parte din patrimoniul CNPR SA și figurează în evidența contabilă (*Sucursala Regională Constanța*);

- Nu au fost respectate, în totalitate, prevederile Regulamentelor interne privind închirierea spațiilor și terenurilor către terți în cazul unor contracte de închiriere derulate de entitate și nu a fost urmărită încasarea chiriei, în termenul contractual (*Sucursala Regională Brașov*);
- În cazul contractelor de închiriere a unor bunuri, durata contractelor nu a fost prelungită prin acte adiționale, deși raporturile dintre părți au continuat și nu au fost constituite garanții locative (*Sucursala Regională Cluj-Napoca*);
- Nu au fost calculate și evidențiate în contabilitate și nu au fost încasate penalități de întârziere datorate de clienții care nu au respectat clauzele contractuale cu privire la termenul de plată a contravalorii chiriei și utilităților datorate. În timpul misiunii de audit au fost calculate, facturate și înregistrate în evidența contabilă penalități de întârziere la plata chiriei de către: Sucursala Regională Brașov (272 mii lei); Sucursala Regională București (23 mii lei) și Sucursala Regională Ploiești (65 mii lei);
- Menținerea mai mult de trei luni în soldul contului „*Decontări din operațiuni în curs de clarificare*" a unor sume, fără clarificarea acestora în vederea înregistrării în conturile corespunzătoare (*Sucursalele Regionale București* și *Constanța*);
- Nu au fost respectate, în totalitate, prevederile Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (*Sucursala Regională: București, Constanța, Craiova, Ploiești* și *Timișoara*);
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor sisteme electronice de securitate (SES-uri) au fost realizate peste valoarea contractată, cu suma de 182 mii lei, la Sucursala Regională București, cu suma de 187 mii lei la Sucursala Regională Craiova și suma de 50 mii lei la Sucursala Regională Ploiești (*Sucursala Regională: București, Craiova* și *Ploiești*);
- Efectuarea de cheltuieli cu serviciile de pază cu nerespectarea principiului de eficienței (*Sucursala Regională Constanța*);
- Au fost efectuate plăți peste valoarea contractului de concesiune a unui teren, fiind cauzat un prejudiciu bugetului entității auditate, în sumă de 27 mii lei (*Sucursala Regională Cluj-Napoca*);
- Principiile și practicile managementului entității auditate nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate lucrărilor de protejare a patrimoniului, în speță a lucrărilor de reparații ale imobilului în care este sediul Sucursalei (*Sucursala Regională Timișoara*).

Recomandări

La nivelul CNPR SA:

- analiza și clarificarea cauzelor care au condus la nerealizarea investițiilor pentru care au fost alocate sume și dispunerea măsurilor ce se impun;
- analiza cauzelor care au condus la neurmărirea și neclarificarea mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar de natura IT neidentificate la inventariere, precum și recuperarea eventualelor prejudicii și dispunerea măsurilor ce se impun;
- analiza cauzelor care au condus la apariția litigiilor pentru reintegrarea persoanelor disponibilizate, a efectelor asupra bugetului Companiei concomitent cu luarea de măsuri pentru preîntâmpinarea unor situații similare și recuperarea prejudiciilor rezultate prin punerea în aplicare a sentințelor judecătorești;
- revizuirea Regulamentului intern privind închirierea spațiilor și terenurilor către terți, astfel încât acesta să cuprindă prevederi clare pentru nerespectarea obligației de plată și diseminarea Regulamentului revizuit, tuturor sucursalelor Companiei. Concomitent, se va realiza verificarea tuturor contractelor și a actelor adiționale astfel încât valoarea chiriei lunare să fie actualizată anual, cu indicele de inflație;
- efectuarea demersurilor pentru actualizarea clauzelor prevăzute în Contractul Colectiv de Muncă cu privire la salarizarea personalului în cadrul CNPR SA cu respectarea legislației muncii, eliminarea discriminărilor și aplicarea unui tratament egal tuturor salariaților și stabilirea situațiilor excepționale, a criteriilor pentru care directorul general poate acorda un salariu peste nivelul maxim din grila de salarizare, corespunzător funcției;
- verificarea tuturor creanțelor rezultate din litigii, clarificarea naturii acestora și dispunerea măsurilor pentru recuperarea eventualelor prejudicii, precum și elaborarea unei proceduri privind urmărirea și încasarea creanțelor, precum și scoaterea din evidență a creanțelor prescrise;
- analiza cauzelor care au dus la nerealizarea programelor de investiții aprobate pentru perioada 2019-2020 și a analiza achiziției din anul 2007 a terenului necesar pentru realizarea obiectivului de investiții Construire CRTz Otopeni, inclusiv efectuarea demersurilor pentru identificarea soluțiilor în vederea utilizării terenului excedentar în condiții de eficiență și economicitate;
- analizarea necesității și oportunității renegocierii clauzelor Contractului Colectiv de Muncă cu privire la drepturile membrilor de sindicat angajați în companie cu respectarea prevederilor legale și stabilirea pentru membrii aleși în organele executive de conducere ale sindicatului a unui număr rezonabil de zile destinate activității sindicale, fără a perturba activitatea Companiei;
- actualizarea Codului de etică, identificarea funcțiilor sensibile, elaborarea și aprobarea fișelor de post, prin respectarea cerințelor legale; elaborarea și aprobarea unei proceduri privind recrutarea și angajarea personalului în condiții de transparență și cu respectarea principiului egalității de șanse și tratament;

- completarea Cadrului general al operațiunilor specifice supuse controlului financiar preventiv propriu în cadrul CNPR SA prin includerea contractelor de mandat încheiate cu membrii Consiliului de Administrație și directorul general în cadrul documentelor supuse vizei de control financiar-preventiv;

La nivelul sucursalelor regionale:

- efectuarea demersurilor pentru înregistrarea în patrimoniu a terenurilor evaluate, efectuarea evaluărilor la terenurile cu situație juridică clarificată și clarificarea situației terenurilor cu situație juridică incertă;
- întreprinderea tuturor demersurilor legale astfel încât să se asigure înregistrarea corectă în evidența contabilă a drepturilor și obligațiilor entității în conformitate cu prevederile reglementărilor contabile aplicabile;
- urmărirea corespunzătoare a modului de derulare a contractelor și plată a serviciilor în conformitate cu prevederile Acordului-cadru și contactelor subsecvente și încadrarea în valoarea maximă a acestora;
- respectarea clauzei contractuale referitoare la termenul de plată a chiriei și utilităților, iar în situația constatării de întârzieri la plată se va proceda la stabilirea, facturarea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării penalităților de întârziere aferente;
- clarificarea sumelor înregistrate în contul de evidență *„Decontări din operațiuni în curs de clarificare”* și înregistrarea în evidența contabilă în conturile corespunzătoare după natura operațiunilor economice, astfel încât balanța de verificare să reflecte realitatea patrimonială;
- organizarea și efectuarea inventarierii anuale a tuturor elementelor patrimoniale deținute de entitate, înregistrarea în contabilitate a rezultatelor acestei operațiuni, conform prevederilor legale.

SOCIETATEA NAȚIONALĂ DE TRANSPORT FEROVIAR DE MARFĂ „CFR MARFĂ” SA

AUDITUL PERFORMANȚEI

Performanța activității specifice desfășurate de către Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR MARFĂ” SA

Prezentare Misiunea de audit s-a realizat la Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR Marfă” SA, (CFR Marfă), la Compania Națională de Căi Ferate „CFR” SA (CN CFR), precum și la Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor (MTIC) și a vizat perioada ianuarie 2014-30 iunie 2020.

Constatări În perioada 2014-2018, ponderea transportului feroviar de marfă în totalul transportului terestru de marfă din România a scăzut de la 20,4% în anul 2014 la 15,4% în anul 2018, deși transportul de marfă a crescut cu 1,1% pe an în aceeași perioadă. Astfel, cota de piață deținută de transportul feroviar de marfă în România a scăzut în perioada 2014-2018, stabilizându-se în jurul valorii de 15%, ceea ce a reprezentat cel mai scăzut nivel din 1990 și până în prezent. Această tendință nefavorabilă pentru transportul feroviar de mărfuri indică existența în România a unui cadru favorabil dezvoltării transportului rutier, în detrimentul celui feroviar.

În perioada 2014-2018 au existat numeroase angajamente asumate de către autoritățile române în încercarea de elaborare a unor strategii pentru restructurarea și privatizarea CFR Marfă. Insuficienta implicare a conducerii Ministerului Transporturilor și a conducerii CFR Marfă a condus însă la neimplementarea acestora și a creat premisele declanșării investigației Comisiei Europene privind măsurile de ajutor de stat acordate CFR Marfă, cu consecința repunerii datoriilor pe rolul Companiei și afectării semnificative a capacității de plată a societății auditate.

Performanța transportului feroviar de marfă este afectată semnificativ de starea deteriorată a rețelei feroviare. Situația este agravată de finanțarea insuficientă a infrastructurii feroviare de la bugetul statului, dar și ca urmare a gradului redus de absorbție a fondurilor externe nerambursabile, generat de eficacitatea scăzută a demersurilor CN CFR.

La CFR Marfă a existat un dezechilibru între venituri și cheltuieli, care a generat deteriorarea rezultatelor și diminuarea capitalurilor proprii. Pierderile înregistrate de societate în perioada 2014-2019 au depășit nivelul aprobat prin bugetele de venituri și cheltuieli.

Spre deosebire de principalii competitori care operează pe piața transportului feroviar de marfă din România, care au realizat preponderent profit din activitatea desfășurată în perioada 2014-2019, CFR Marfă a înregistrat rezultate negative în fiecare dintre cei șase ani analizați.

Activitatea de investiții nu a determinat creșterea competitivității CFR Marfă și menținerea cotei de piață, atât ca urmare a unor decizii de investiții anterioare care s-au dovedit ineficiente, dar și ca urmare a lipsei unei strategii coerente în domeniu în perioada analizată.

Activitatea de reparare a parcului de locomotive și vagoane a fost subfinanțată în perioada auditată, aspect care a determinat scăderea constantă a numărului de locomotive și vagoane din parcul activ și creșterea riscului neîndeplinirii obligațiilor de transport.

- În perioada 2014-2018, doar 41,2% din parcul inventar de vagoane de marfă a putut fi utilizat, din cauza stării tehnice, păstrându-se tendința de scădere a parcului de vagoane de exploatare și tendința de creștere a parcului de vagoane cu reparații planificate expirate. Din acest motiv au fost închiriate anual vagoane de la alți operatori feroviari, cu impact negativ asupra bugetului societății.

  Situația economică precară, respectiv lipsa de lichidități, a orientat CFR Marfă spre activitatea de închiriere de vagoane, în detrimentul modernizării propriului parc de vagoane.

Unul dintre factorii principali care au determinat starea de dificultate financiară a CFR Marfă a fost înregistrarea creanțelor restante de la societăți cu capital de stat, aflate în insolvență sau faliment.

- Valoarea acestora a reprezentat peste **60%** din totalul creanțelor, influențând semnificativ capacitatea de plată a societății și posibilitatea de a-și onora obligațiile către bugetul statului.

În perioada 2014-2019, CFR Marfă a acordat clienților despăgubiri în valoare de 2,6 milioane lei pentru pierderea și/sau avarierea mărfurilor transportate, cu impact negativ asupra bugetului societății.

La CFR Marfă nu au fost implementate în totalitate principiile guvernanței corporative privind monitorizarea eficientă a evoluției performanței economice a societății, având în vedere următoarele aspecte:

- Conducerea CFR Marfă a fost asigurată preponderent de directori și administratori provizorii, ale căror contracte de mandat nu conțin obiective și criterii de performanță.
- Obiectivele și criteriile de performanță incluse în contractele de mandat/administrare ale directorilor și membrilor CA, selectați conform *OUG nr. 109/2011*, nu au fost stabilite în toate cazurile în concordanță cu principiile de guvernanță corporativă.
- Prin contractele de mandat/administrare nu a fost stabilit, în toate cazurile, nivelul prognozat al indicatorilor de performanță care să permită evaluarea acestora, iar criteriile de performanță prevăzute în contractele de administrare nu au fost corelate cu cele din planul de administrare.

Performanța CFR Marfă a fost afectată de insuficienta implicare a conducerii autorității publice tutelare (Ministerul Transporturilor) în implementarea obiectivelor strategice stabilite în domeniul transportului feroviar, precum și de eficacitatea scăzută a managementului CN CFR, în calitate de administrator al infrastructurii.

AGRICULTURĂ ȘI SIGURANȚA ALIMENTELOR

MINISTERUL AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale

Prezentare

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale (MADR), organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului, finanțat integral de la bugetul de stat.

MADR în calitate de autoritatea publică centrală, responsabilă cu aplicarea Strategiei și programului de guvernare are rol în elaborarea și implementarea strategiilor naționale sectoriale în domeniile agriculturii și producției alimentare, dezvoltării rurale, îmbunătățirilor funciare, precum și în domeniile conexe: cercetare științifică de specialitate, conservarea și managementul durabil al solurilor și al resurselor genetice vegetale și animale.

În cadrul misiunii de audit financiar, au fost cuprinse și un număr de 62 de instituții aflate în subordinea MADR, auditate de camerele de conturi în anul 2020 conform „Programului de control și audit pe anul 2020", și anume:

- Agenția de Plăți și Intervenție în Agricultură (APIA) și un număr de 39 de centre județene aflate în subordinea APIA;
- un număr de 19 inspectorate teritoriale pentru calitatea semințelor și materialului săditor (ITCSMS) județene;
- Direcția pentru Agricultură Județeană Bacău, Oficiul de Studii Pedologice și Agrochimice (OSPA) Dolj și Laboratorul Central pentru Controlul Calității și Igienei Vinului Valea Călugărească (LCCCIVVC).

Opinia de audit

La nivelul situațiilor financiare consolidate elaborate de MADR a fost exprimată o **opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte**, iar pentru cele 62 de instituții publice din subordinea MADR, au fost exprimate 62 de opinii după cum urmează:

- 10 ***opinii fără rezerve***: CJA: Gorj, Iași și Timiș; ITCSMS: Alba, Arad, Brașov, Buzău, Cluj, Harghita și Teleorman, fiind emise certificate de conformitate;
- 33 de ***opinii cu rezerve cu paragraf de evidențiere a unor aspecte***: CJA: Alba, Arad, Argeș, Bacău, Bistrița-Năsăud, Botoșani, Brăila, Brașov, București, Buzău, Călărași, Constanța, Covasna, Galați, Giurgiu, Harghita, Ialomița, Ilfov, Maramureș, Neamț, Olt, Prahova, Sălaj, Sibiu, Suceava, Tulcea și Vâlcea; ITCSMS: Argeș, Brăila, Dolj, Galați, Tulcea și DAJ Bacău;
- 19 ***opinii contrare*** ca urmare a constatării unor abateri de la legalitate și regularitate ce au determinat apariția unor erori semnificative în ceea ce privește modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, execuția bugetelor și modul de raportare a situațiilor financiare pentru: APIA – structura centrală, CJA: Bihor, Cluj, Dâmbovița, Dolj, Hunedoara, Mureș, Satu Mare, Teleorman și Vrancea; ITCSMS: Bihor, Constanța, Iași, Mureș, Neamț, Satu Mare și Suceava; LCCCIV Valea Călugărească și OSPA Dolj.

Ulterior desfășurării misiunii de audit au mai fost emise certificate de conformitate pentru CJA Ilfov și Vâlcea.

Constatări

La nivelul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale:

- Prin executarea silită a unei sentințe civile stabilite de instanța de judecată au fost efectuate cheltuieli suplimentare din bugetul MADR, în sumă de 1.859 mii lei, reprezentând TVA nedatorată, dobânzi legale aferente, despăgubiri, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare câștigate de o societate comercială care a achiziționat terenuri de la Agenția Națională pentru Pescuit și Acvacultură (ANPA). Litigiul a fost declanșat ca urmare a controlului organelor fiscale la societatea comercială, care a fost obligată la achitarea obligațiilor fiscale reprezentând TVA, inclusiv accesorii, constatându-se că ANPA nu este înregistrată în scopuri de TVA și, prin urmare, TVA-ul aferent nu putea fi deductibil. Instanța de judecată a reținut culpa ANPA, deoarece a emis facturi cu TVA la vânzarea terenurilor, în condițiile în care nu a fost înregistrată în scopuri de TVA. Suma plătită din bugetul ministerului a fost trecută pe cheltuieli în evidența contabilă, fără a fi reflectată creanța Ministerului față de Agenție;
- În situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2020 nu a fost evidențiată suma de 44 mii lei, datorată bugetului de stat, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru persoanele cu handicap neîncadrate, fapt cauzat de nerespectarea principiului contabilității de angajamente. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit;
- Un teren, reevaluat la valoare justă, în sumă de 160 mii lei nu a fost înregistrat în evidența contabilă, ci într-un cont în afara bilanțului, ca urmare a faptului că Ministerul a considerat că înregistrarea în contabilitate trebuie efectuată după actualizarea *Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*, potrivit prevederilor *HG nr. 1705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*;
- Contravaloarea unor debite imputate, în cuantum de 147 mii lei, au fost tratate și raportate eronat în contul de execuție a cheltuielilor ca fiind asimilate veniturilor nefiscale (creanțe de încasat), deși erau datorii către bugetul de stat. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit;
- Angajamentele legale (contractele) nu au fost înscrise corect în contul de execuție a bugetului, respectiv la partea de cheltuieli. Sumele reprezentând angajamente legale au fost înscrise în contul de execuție a cheltuielilor la nivelul plăților efectuate și astfel, iar angajamentele legale de plătit din contul de execuție nu au prezentat sold la data de 31 decembrie 2020;
- Au fost identificate unele nereguli având caracter de continuitate, care au vizat efectuarea operațiunii de

inventariere generală a patrimoniului MADR, aspect semnalat și cu ocazia misiunii de audit financiar desfășurată în anul precedent;

- Au fost constatate nereguli privind modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, înregistrarea în sistemul integrat de cadastru și carte funciară a unor bunuri imobile, precum și coordonarea și monitorizarea modului de administrare a patrimoniului imobiliar de către instituțiile aflate în subordonarea sau sub coordonarea Ministerului, astfel:
  - *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* nu a fost actualizat pentru a reflecta situația reală a bunurilor imobile aflate în administrarea MADR și raportate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2020, aspect constatat și cu ocazia auditurilor anterioare; diferența constatată între cele două raportări (inventarul centralizat și situațiile financiare) a fost de 7.813 mii lei;
  - o parte dintre bunurile din domeniul public al statului, aflate în administrarea Ministerului, a instituțiilor din subordine sau sub coordonare, nu au fost înscrise în sistemul integrat de cadastru și carte funciară sau, deși au fost înscrise, nu au fost actualizate datele și informațiile cuprinse în acestea; de asemenea, nu a fost efectuată evaluarea și/sau reevaluarea acestor bunuri imobile.
- Au fost constatate unele nereguli privind recepția serviciilor de curățenie care fac obiectul unui contract de prestări servicii, în sensul că, deși o parte din serviciile de curățenie pentru perioada ianuarie-februarie 2020 nu au fost prestate, Ministerul a confirmat, cu ocazia inventarierii anuale, că datorează prestatorului contravaloarea acestor servicii;
- Actualul cadru legal, care reglementează plata cotizațiilor și serviciilor lingvistice către organizațiile de profil din cadrul Uniunii Europene[29], este insuficient reglementat, în sensul că nu mai există dispoziții privind elaborarea și implementarea unei proceduri de monitorizare, control și verificare a acestor plăți, dispoziții care erau în vigoare înainte de adoptarea *Legii nr. 72/2020*. Aceste dispoziții erau necesare pentru asigurarea unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice, prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestor cheltuieli în conformitate cu prevederile legale în materie bugetară și financiară.

La nivelul entităților subordonate, aflate sub coordonarea sau sub autoritatea MADR

La nivelul Agenției de Plăți și Intervenție în Agricultură (APIA):

- Garanțiile de bună execuție constituite în favoarea entității de către operatorii economici, prin instrumente de garantare emise de instituții financiar-bancare, în sumă de 1.352 mii lei, nu au fost înregistrate în evidența contabilă extrabilanțieră;
- Programele informatice dezvoltate de angajații proprii, implementate și utilizate în activitatea specifică nu au fost evaluate, înregistrate în evidența contabilă și nici raportate în situațiile financiare;
- În situațiile financiare încheiate la finele anului, a fost înregistrată și menținută eronat în contul „*Cheltuieli de constituire*", suma de 2.870 mii lei, reprezentând contravaloarea unor studii de fezabilitate, proiecte tehnice, lucrări de reparații capitale, modernizări, aferente imobilelor aparținând domeniului public al statului, având drept consecință calcularea, înregistrarea și evidențierea eronată în contabilitate a amortizării acestora, în sumă de 2.793 mii lei. De asemenea, pentru studiile de fezabilitate și documentațiile care nu s-au concretizat în execuția unor lucrări la obiectivele de investiții programate, nu a fost constituită o comisie care să analizeze posibilitatea valorificării acestora prin includerea obiectivelor de investiții în programul de investiții și continuarea lucrărilor;
- Componentele de extindere și dezvoltare a sistemelor informatice au fost tratate ca active fixe necorporale distincte, deși au fost cheltuieli ulterioare ale sistemelor existente pentru îmbunătățirea parametrilor funcționali, aspect ce a condus implicit la evidențierea și raportarea eronată la data de 31.12.2020, a cheltuielilor cu amortizarea sistemelor și programelor informatice, prin majorarea acestora, cu suma de 12.627 mii lei;
- Nu a fost virată la bugetul de stat suma de 424 mii lei, reprezentând venituri din prescripții cuvenite bugetului de stat, pentru care s-a prescris dreptul creditorilor la recuperare sau compensarea cu alte obligații;
- Inventarierea anuală a patrimoniului s-a efectuat fără a se respecta în totalitate prevederile legale în vigoare;
- Nu au fost dispuse măsurile necesare în vederea clarificării incompatibilității unui salariat, declarată de autoritatea competentă în domeniu în ceea ce privește interdicția de a ocupa o funcție publică pentru o perioadă de trei ani și care s-a aflat în conflict de interese;
- Nu au fost respectate, în totalitate, cerințele standardelor de control intern prevăzute de *OSGG nr. 600/2018*, pentru asigurarea scăderii sau eliminării riscurilor atât în activitatea desfășurată la nivelul aparatului central, cât și a centrelor teritoriale subordonate;
- Ajutorul de stat sub formă de rambursare pentru reducerea accizei la motorină utilizată în agricultură aferent anului 2019 a fost incorect calculat, prin stabilirea cuantumului ajutorului la nivelul accizei standard și nu ca diferență dintre nivelul accizei standard și rata accizei reduse. În concluzie, pentru anul 2019, diferența care stabilea nivelul rambursării de acciză la un litru de motorină era de 1,796442 lei/litru motorină, (calculată ca diferență între 1,89594 lei (acciza standard) și 0,099498 lei/litru) și nu nivelul

[29] *Legea nr. 72/2020 privind aprobarea OG nr. 10/2019 pentru modificarea Legii nr. 52/2015 privind aprobarea plății anuale a cotizațiilor și serviciilor lingvistice pentru organizațiile profesionale/interprofesionale neguvernamentale din sectorul agricol și agroalimentar*

accizei standard de 1,89594 lei, așa cum eronat a fost introdus la nivelul aparatului central în aplicația informatică prin care a fost gestionat acest ajutor. Valoarea abaterii pentru 19 centre județene din subordinea APIA Central a fost de 13.687 mii lei. În timpul misiunii de audit, entitatea a estimat valoarea sumei achitată eronat la nivelul anului 2019, global, pentru toate centrele teritoriale, la nivelul sumei totale de 39.155 mii lei.

La nivelul centrelor județene aflate în subordinea APIA (CJ APIA):

- Unele cheltuieli aferente perioadei nu au fost recunoscute și înregistrate în exercițiul anului curent, fiind încălcat principiul contabilității pe bază de angajamente (*CJ APIA Covasna*);
- Angajamentele bugetare și legale nu au fost evidențiate corespunzător la data de 31 decembrie 2020. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*CJ APIA Constanța*);
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă bunuri de natura activelor fixe primite cu titlu gratuit, în custodie sau în folosință, în baza contractelor de comodat. Abateri remediate în timpul misiunii de audit (*CJ APIA: Alba* și *Cluj*);
- În soldul contului „*Diferențe din reevaluare*" au fost menținute sume aferente activelor fixe corporale și necorporale amortizate integral sau scoase din funcțiune. CJ APIA: Brașov, București Giurgiu, Mureș, Neamț, Olt și Sălaj au remediat abaterile în timpul misiunii de audit (*CJ APIA: Arad, Brașov, București, Constanța, Giurgiu, Mureș, Neamț, Olt* și *Sălaj*);
- Produsele de papetărie achiziționate au fost date în consum la data achiziționării acestora și nu pe măsura efectuării consumului (*CJ APIA Bistrița-Năsăud*);
- Unele bunuri de natura obiectelor de inventar au fost înregistrate eronat pe cheltuieli ca fiind materiale consumabile (*CJ APIA Sibiu*);
- Nu a fost efectuat transferul obiectelor de inventar între gestiuni, pe bază de documente justificative, în conformitate cu realitatea operațiunilor desfășurate. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*CJ APIA Teleorman*);
- Nu au fost trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar activele fixe amortizate integral, cu o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre de guvern sau care au fost casate. La CJ APIA Brașov, Cluj, Harghita și Sălaj abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit (*CJ APIA: Brașov, Cluj, Constanța, Harghita, Olt, Sălaj* și *Sibiu*);
- Nu au fost evidențiate în contabilitatea instituției, obligațiile unității către angajați – drepturi stabilite în baza unor hotărâri judecătorești, la nivelul diferențelor salariale rezultate conform hotărârilor judecătorești. Abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit (*CJ APIA: Botoșani, Cluj* și *Harghita*);
- Nu au fost evidențiate sau au fost evidențiate eronat unele elemente patrimoniale. Abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit (*CJ APIA: Botoșani* și *Teleorman*);
- Nu au fost respectate dispozițiile legale cu privire la înregistrarea în contabilitate a lucrărilor de modernizare efectuate la activele deținute. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*CJ APIA: Harghita* și *Mureș*);
- Organizarea și conducerea contabilității nu s-a realizat prin respectarea în totalitate a cadrului legal aplicabil instituțiilor publice impuse de *Ordinul MFP nr. 1917/2005*. Abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit (*CJ APIA: Satu Mare* și *Cluj*);
- Nu au fost evidențiate în contabilitate, obligațiile unității către unii beneficiari de subvenții și despăgubiri – drepturi stabilite în baza deciziilor ordonatorului de credite al entității auditate, la nivelul diferențelor rezultate dintre valoarea aprobată și valoarea plătită în anul 2020. CJ APIA Giurgiu a remediat abaterea în timpul misiunii de audit (*CJ APIA: Giurgiu* și *Hunedoara*);
- Amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul entității nu a fost corect calculată, înregistrată în evidența contabilă și nici raportată în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020. Abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit (*CJ APIA: Cluj* și *Olt*);
- Componența soldului contului „*Imobilizări corporale în curs de execuție*" nu a fost clarificată cu ocazia inventarierii și raportării în situațiile financiare, la data 31.12.2020. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*CJ APIA Cluj*);
- Sistemul de control intern managerial nu a fost implementat în totalitate (*CJ APIA: Cluj, Satu Mare* și *Teleorman*);
- Inventarierea anuală a patrimoniului s-a efectuat fără a se respecta în totalitate prevederile legale în vigoare (*CJ APIA: Alba, Bihor, Bistrița-Năsăud, Botoșani, Cluj, Ilfov, Mureș, Satu Mare* și *Teleorman*);
- Nu au fost respectate prevederile legale privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia constând în neconcordanțe între valoarea înregistrată în contabilitate a bunurilor imobile din domeniul public aflate în administrarea centrelor județene și valoarea de inventar cu care acestea figurează în *Inventarul actualizat al domeniului public al statului* (*CJ APIA: Brăila* și *Constanța*), precum și administrarea necorespunzătoare de către APIA CJ Ialomița a unor bunuri aflate în domeniul public al statului;
- Două imobile nu sunt utilizate în fapt de APIA CJ Satu Mare, acestea aflându-se într-o stare avansată de degradare, fiind inutilizabile și nu mai corespund scopului avut în vedere la data transmiterii dreptului de administrare;

- Au fost efectuate plăți necuvenite în cuantum de 7.835 mii lei, reprezentând ajutoare de stat pentru reducerea accizei la motorina utilizată în agricultură ca urmare a stabilirii, aprobării și acordării acestui ajutor de stat, contrar prevederilor legale în vigoare (*CJ APIA: Argeș – 789 mii lei, Brașov – 385 mii lei, București – 23 mii lei, Covasna – 247 mii lei, Dolj – 1.950 mii lei, Hunedoara, Ialomița – 2.394 mii lei, Mureș – 561 mii lei* și *Tulcea – 1.483 mii lei*);
- Au fost achitate sume ca urmare a stabilirii eronate a ajutorului de stat pentru reducerea accizei la motorina utilizată în agricultură, fără documente justificative sau prin declararea eronată a suprafeței de teren (CJ *APIA: Alba – 13 mii lei, Arad – 5 mii lei, Bihor – 46 mii lei, Bistrița-Năsăud – 3 mii lei, Hunedoara – 39 mii lei, Olt – 4 mii lei, Prahova – 3 mii lei* și *Tulcea – 15 mii lei*);
- Au fost subevaluate creanțele de încasat, evidențiate în soldul contului „*Debitori*", datorită stabilirii eronate a cuantumului prejudiciului cauzat bugetului de stat de către un debitor. Valoarea abaterii constatate este de 1.324 mii lei (*CJ APIA Vrancea);*
- Au fost efectuate plăți reprezentând ajutoare de stat pentru perioada 2019-2020, în sumă de 252 mii lei, în condițiile în care pe numele solicitantului a fost instituit un sechestru asigurator în favoarea APIA - Aparat Central (*CJ APIA Constanța*);
- A fost acordat nelegal ajutor de stat pentru sectorul zootehnic în perioada 2019 ca urmare a declarării unui efectiv mai mare de animale (bovine) decât cel înregistrat în Registrul național al exploatațiilor (*CJ APIA Satu Mare – 5 mii lei*);
- Au fost acceptate la plată ajutoare de stat în sectorul creșterii animalelor, în condițiile în care, pe numele solicitanților erau emise procese-verbale de debit, pentru beneficiari care au avut înscrise date nereale în contract și care se aflau în perioada celor trei ani calendaristici de la data încasării sumelor necuvenite pentru ajutoarele de stat acordate de la bugetul de stat (*CJ APIA Covasna*). Au mai fost acordate ajutoare de stat mai mari, pentru întocmirea și menținerea registrului genealogic la rasa *Țurcană* (*CJ APIA Hunedoara – 250 mii lei) sau pentru determinarea calității genetice a raselor de animale (CJ APIA Hunedoara – 784 mii lei* și *CJ APIA Sibiu – 28 mii lei*);
- În ceea ce privește măsurile de sprijin implementate în anul 2020, acordate în contextul crizei economice generate de pandemia de COVID-19, la nivelul centrelor teritoriale s-a constatat acordarea necuvenită a acestor ajutoare în sectorul avicol, acordate în baza *OUG nr. 151/2020*, la CJ APIA Mureș (111 mii lei), în sectorul suine, acordate în baza *OUG nr. 150/2020*, ca urmare a declarării unei capacități de cazare mai mare decât cea prevăzută în autorizația sanitară (*CJ APIA Bihor – 15 mii lei*) sau pentru o capacitate de producție mai mare decât capacitatea exploatației (*CJ APIA Satu Mare – 9 mii lei*), precum și către beneficiari care nu îndeplineau condițiile de eligibilitate, respectiv care nu au deținut animale din specia suine și care nu au desfășurat activitate de îngrășare și/sau reproducție a suinelor (*CJ APIA Dâmbovița – 551 mii lei*);
- Au mai fost efectuate plăți necuvenite și în ceea ce privește ajutoarele acordate în baza *OUG nr. 148/2020*, reprezentând schema de ajutor de stat acordat producătorilor agricoli care au înființat culturi în toamna anului 2019, afectate de seceta pedologică, pentru beneficiari care nu au îndeplinit condițiile de eligibilitate (*CJ APIA: Arad, Botoșani, Brăila* și *Constanța*) sau ca urmare a înscrierii în decizia de plată a unei suprafețe de teren mai mare decât cea stabilită în cadrul proceselor-verbale de constatare a pagubelor la culturile agricole încheiate pentru suprafețele calamitate (*CJ APIA Galați);*
- Au fost acordate drepturi salariale fără îndeplinirea tuturor condițiilor prevăzute de legislația aplicabilă (*CJ APIA: Cluj, Sălaj* și *Teleorman*);
- Nu au fost calculate, înregistrate în evidența contabilă și raportate prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 accesoriile reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor din subvenții necuvenite, neîncasate la scadență (*CJ APIA Brăila*);
- Au fost efectuate cheltuieli cu consumul de combustibil cu încălcarea prevederilor legale. Au fost efectuate deplasări pentru care nu s-a demonstrat că au fost realizate în interes de serviciu. Totodată, determinarea și înregistrarea unui consum de carburant mai mare decât cel înscris în specificațiile tehnice ale constructorului, pentru autoturismele din dotarea instituției (*CJ APIA Teleorman – 43 mii lei*);
- Nu au fost respectate prevederile legale privind stabilirea și numirea gestionarilor, drept urmare garanția în numerar nu a fost constituită, reținută și înregistrată în evidența contabilă (*CJ APIA: Cluj, Ilfov* și *Satu-Mare*);
- Nu a fost instituită obligația de a constitui garanția de bună execuție în cazul contractelor de lucrări încheiate de entitate în anul 2020 (CJ APIA Brăila). La CJ APIA Satu Mare s-a constatat netransmiterea în SEAP a notificărilor privind achizițiile directe realizate, altele decât cele inițiate prin catalogul electronic.

Inspectoratele teritoriale pentru calitatea semințelor și materialului săditor (ITCSMS), Direcția pentru Agricultură Județeană Bacău, OSPA Dolj, Laboratorul Central pentru Controlul Calității și Igienei Vinului (LCCCIV) Valea Călugărească:

- Cheltuielile stabilite în bugetul inițial au fost supradimensionate, ceea ce a determinat o majorare a sumelor solicitate ca subvenții de la bugetul de stat, în completarea veniturilor proprii. Totodată, veniturile proprii și cheltuielile de capital nu au fost fundamentate corespunzător cu ocazia rectificării bugetului (*ITCSMS Bihor*);

- La elaborarea bugetului pe anul 2020 au fost supraevaluate veniturile și cheltuielile cu suma de 558 mii lei, la ITCSMS Tulcea, iar la LCCCIV Valea Călugărească nu a fost elaborat în baza unei analize riguroase a necesarului de fonduri;
- În conturile de imobilizări corporale au fost menținute bunuri cu o valoare de inventar mai mică decât valoarea stabilită prin *HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe* (*ITCSMS: Alba, Brașov, Brăila, Dolj, Satu Mare, Teleorman* și *Harghita*);
- În soldul contului „*Diferențe din reevaluare*" au fost menținute sume aferente activelor fixe corporale și necorporale amortizate integral (ITCSMS: *Argeș, Brașov, Brăila, Dolj, Suceava* și *Neamț*);
- Un activ de natura construcțiilor (garaj) aflat în domeniul public al statului, unele active de natura amenajărilor de teren și obligațiile provenite din sentințe civile nu au fost înregistrate în evidența contabilă (*ITCSMS Bihor*);
- Veniturile proprii au fost înregistrate doar în contabilitatea sintetică. Nu a fost organizată contabilitatea analitică a veniturilor pe locuri și pe tipuri de activități. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*ITCSMS Dolj*);
- Au fost înregistrate eronat în categoria obiectelor de inventar unele active fixe corporale și pentru care nu s-a înregistrat amortizarea aferentă, conform prevederilor legale. Abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit (*ITCSMS: Satu Mare, Cluj* și *Olt*);
- Transferul obiectelor de inventar între gestiuni nu s-a efectuat pe bază de documente justificative în conformitate cu realitatea operațiunilor desfășurate. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*ITCSMS Teleorman*);
- Situațiile financiare, contul de execuție venituri și cheltuieli nu au fost întocmite conform prevederilor legale, iar pentru trimestrele I-III ale anului 2020, acestea au fost depuse cu întârziere față de termenele legale de depunere. Soldurile finale anuale din balanța de verificare nu au corespuns cu soldurile inițiale la data de 1 ianuarie 2020. Au fost identificate o serie de operațiuni contabile inexacte și nereale în balanța de verificare și raportate în bilanțul contabil. Nu au fost reflectate corect în contabilitate și în situațiile financiare anuale veniturile și taxa pe valoarea adăugată pentru facturile emise de instituție (*ITCSMS Constanța*);
- Înregistrarea într-un cont contabil eronat a drepturilor de natură salarială, în sumă de 516 mii lei (*ITCSMS Iași*);
- Plăți reprezentând spor pentru condiții vătămătoare peste limita legală, în sumă de 5 mii lei, ca urmare a interpretării eronate a legislației în vigoare (*ITCSMS Bihor*);
- Înregistrarea eronată în contabilitate a unor cheltuieli cu primele de asigurare, în sumă de 6 mii lei, și nerespectarea prevederilor legale privind organizarea activității de casierie. Abateri remediate în timpul misiunii de audit (*ITSCSMS Harghita*);
- Au fost stabilite și înregistrate eronat în evidența contabilă diferențele din reevaluarea clădirilor, prin aplicarea în perioada supusă reevaluării a unui indice al prețurilor de consum mai mic decât cel comunicat de Institutul Național de Statistică (*ITCSMS Mureș*);
- Existența unor neconcordanțe între datele din contul de execuție întocmit de entitate și datele Trezoreriei la 31 decembrie 2020. Raportarea către ordonatorul principal de credite, MADR, a unor plăți efectuate, în cuantum mai mare decât cel confirmat de unitatea teritorială de trezorerie (*ITCSMS Tulcea*);
- Nu au fost stabilite, constituite și înregistrate în contabilitate provizioane având ca obiect drepturi de natură salarială prevăzute în hotărâri judecătorești definitive și executorii, iar unele operațiuni patrimoniale au fost înregistrate în evidența contabilă fără a se ține cont de natura operațiunii economice – lucrările de investiții au fost înregistrate direct pe cheltuieli (*LCCCIV Valea Călugărească*);
- Operațiunile de încasări și plăți aferente serviciului de executare analize pentru probe de vin sau derivate consemnate în registrele privind rapoartele de încercare nu au fost reflectate corespunzător în evidența financiar-contabilă, în situațiile financiare și în contul de execuție al bugetului în anul 2020 (*LCCCIV Valea Călugărească*);
- Nu au fost respectate în totalitate cerințele Standardelor de control intern prevăzute de *OSGG nr. 600/2018* pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, care să asigure implementarea adecvată și dezvoltarea sistemului de control intern managerial (*ITCSMS: Argeș, Bihor, Constanța, Dolj* și *Iași; OSPA: Dolj* și *LCCCIV Valea Călugărească*);
- Nu s-a exercitat controlul financiar preventiv propriu asupra tuturor proiectelor de operațiuni cuprinse în normele legale sau cu respectarea în integralitate a cadrului general (control de legalitate, regularitate, bugetar) (*ITCSMS: Galați, Iași* și *Satu Mare*);
- Nu a fost instituit cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, în sensul că nu s-a constituit compartiment propriu de audit intern, iar auditul entității nu s-a efectuat nici de către compartimentul de audit public intern al entității publice superioare (*DAJ Bacău, ITCSMS: Brăila, Constanța* și *Galați*);
- În perioada 2017-2020 nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind desfășurarea activității de audit public intern, în sensul că nu au fost auditate, cel puțin o dată la trei ani, toate activitățile desfășurate (*LCCCIV Valea Călugărească*);

- Încasarea cu întârziere a contravalorii prestațiilor pentru controlul și certificarea calității semințelor și al materialului săditor, a supravegherii, monitorizării și acreditărilor agenților economici furnizori de semințe și material săditor și a altor servicii prestate (*ITCSMS: Brăila, Dolj, Galați, Iași* și *Neamț*);
- Au fost stabilite, facturate, înregistrate și încasate de la operatorii economici tarife mai mari decât cele stabilite prin *Ordinul MADR nr. 703/2014 privind stabilirea tarifelor pentru efectuarea testelor și controlului, certificării, înregistrării, supravegherii, monitorizării și acreditării pentru producerea, prelucrarea și/sau comercializarea semințelor și a materialului săditor, precum și a tarifelor pentru efectuarea testelor de calitate a semințelor și a materialului săditor* (*ITCSMS Galați*);
- Nu au fost încasate venituri reprezentând tarif/autorizație aferent controlului anual în vederea verificării îndeplinirii continue a cerințelor pentru continuitatea activității, ca urmare a neefectuării monitorizării și supravegherii operatorilor economici autorizați (*ITCSMS: Suceava* și *Mureș*);
- Din anul 2013 nu au fost actualizate tarifele utilizate pentru determinările efectuate (*LCCCIV Valea Călugărească*);
- Inventarierea anuală a patrimoniului a fost efectuată fără a se respecta în totalitate prevederile legale în vigoare (*ITCSMS: Bihor, Dolj, Constanța, OSPA Dolj* și *LCCCIV Valea Călugărească*);
- Nu a fost constituită garanția în numerar în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare la încredințarea unei gestiuni și, totodată, nu au fost date în răspundere gestionară toate activele deținute (*ITCSMS: Brăila, Mureș* și *Harghita*);
- Nu au fost realizate operațiunile de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu, cel puțin o dată la trei ani (*OSPA Dolj, ITCSMS: Argeș, Bihor, Constanța* și *Iași*);
- Au fost înscrise informații eronate în Cartea funciară, o clădire figurând ca bun în proprietatea entității și nu ca bun proprietate publică a statului aflat în administrarea entității (*ITCSMS: Bihor* și *Galați*);
- Au fost identificate neconcordanțe între datele înregistrate în evidența contabilă și inventarul propriu anual față de cele din *Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului* și/sau față de cele din evidențele cadastrale (*ITCSMS: Dolj, Galați* și *Iași*);
- Au fost acordate drepturi salariale pentru funcționari publici fără îndeplinirea tuturor condițiilor prevăzute de legislația aplicabilă (*ITCSMS: Argeș* și *Iași*);
- Au fost calculate eronat drepturile salariale cuvenite persoanelor pentru activitatea prestată aferentă proiectelor finanțate din fonduri europene (*ITCSMS Suceava*);
- A fost acordată indemnizație pentru concediul de odihnă depășind termenul maxim de 18 luni, stabilit de legislația în vigoare, în care angajatorul este obligat să acorde concediul de odihnă neefectuat și fără a fi prezentate documente justificative pentru a motiva neefectuarea integrală a concediului de odihnă în termenul prevăzut de lege (*OSPA Dolj*);
- Acceptarea la plată și decontarea facturilor pentru serviciile conținând tarife mai mari decât cele din contracte *(ITCSMS: Bihor, Constanța* și *Galați*);
- Încheierea cu o persoană fizică a unei convenții civile de prestări servicii, fără a fi îndeplinite criteriile și cerințele prevăzute de cadrul legal aplicabil (*ITCSMS Iași*);
- Nerecuperarea de la FNUASS a indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă plătite angajaților, care depășesc valoarea contribuțiilor lunare, precum și neînregistrarea, nedeclararea și nevirarea la bugetul de stat, în termenul legal, a unor sume reprezentând impozite, taxe și contribuții (*ITCSMS Constanța*);
- Executarea defectuoasă a serviciilor de contabilitate externalizate, situațiile financiare întocmite nereflectând realitatea datelor, iar obligațiile către bugete nefiind declarate și virate la termenele legale (*ITCSMS Constanța*);
- Neîntocmirea programului anual de achiziții publice, cauzată de neorganizarea unei structuri cu atribuții în domeniul achizițiilor publice și netransmiterea în SEAP de notificări cu privire la achizițiile directe realizate, altele decât cele inițiate prin catalogul electronic (*ITCSMS Satu Mare*);
- Identificarea unor deficiențe privind organizarea activității de achiziții publice, precum și inexistența unui compartiment intern de achiziții publice (*LCCCIV Valea Călugărească*);
- Calcularea eronată a drepturilor salariale pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene, cota de până la 35% fiind aplicată, în mod eronat, la salariul de bază majorat cu drepturile salariale aferente prestării activității de control financiar preventiv propriu *(ITCSMS Suceava*);
- Nerealizarea veniturilor ca urmare a dării în comodat în anul 2017, conform contractelor de comodat încheiate cu persoane fizice, a unor bunuri imobile din domeniul public al statului (*DAJ Bacău*).

Măsurile luate de entități în timpul misiunii de audit financiar

La nivelul MADR:

- evidențierea sumelor datorate bugetului de stat, reprezentând vărsăminte de efectuat pentru persoanele cu handicap neîncadrate;
- înregistrarea în evidența contabilă a sumei de 147 mii lei, tratată ca datorie către bugetul de stat și nu venit nefiscal;
- continuarea demersurilor pentru scăderea unor bunuri imobile din *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* și din administrarea MADR. Proiectul este în curs de avizare de către Ministerului Justiției;
- calcularea și reținerea prejudiciului reprezentând spor pentru condiții vătămătoare acordat necuvenit.

La nivelul APIA:

- a fost înregistrată în contul *„Garanție bancară pentru bună execuție”* contravaloarea scrisorilor de garanție bancară și a polițelor de asigurare;
- prin decizie, s-a constituit Comisia pentru estimarea costurilor programelor informatice dezvoltate la nivel de instituții din resurse proprii;
- au fost corectate și tratate corespunzător înregistrările contabile ale cheltuielilor de constituire, ale celor privind extinderea, modernizarea și dezvoltarea sistemelor informatice și ale celor de amortizare, constituite eronat;
- a fost virată la bugetul de stat suma de 424 mii lei, pentru care dreptul de solicitare a sumelor a fost prescris;
- a fost solicitată opinia de specialitate a Agenției Naționale de Integritate în cazul unui salariat propriu, privind interdicția de a exercita o funcție publică în situația încălcării prevederilor legale referitoare la regimul juridic al incompatibilităților;
- au fost efectuate unele demersuri în sensul recuperării, prin deducere, a sumei achitate eronat la nivelul centrelor județene. În acest sens, a fost întocmită o situație centralizatoare cu beneficiarii de ajutor, cuprinzând cantitățile de motorină determinate și valoarea ajutorului de stat acordat, reprezentând supracompensarea acordată pentru motorina achiziționată și utilizată în anul 2019.

La nivelul centrelor județene APIA, DAJ Bacău, OSPA Dolj, LCCCIV Valea Călugărească și Inspectoratele Teritoriale pentru Calitatea Semințelor și Materialului Săditor (**ITCSMS**) în timpul misiunilor de audit, au fost luate o serie de măsuri pentru înlăturarea deficiențelor constatate, prin efectuarea înregistrărilor contabile sau prin recuperarea unor sume plătite nejustificat.

Pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate, care nu au fost remediate în timpul misiunilor de audit, au fost formulate recomandări și dispuse măsuri prin Decizii.

Recomandări

La nivelul MADR:

- înregistrarea în evidența contabilă, la valoarea justă a terenului, conform datelor prezentate în raportul de evaluare, și a documentelor legale care atestă dreptul de proprietate al MADR;
- clarificarea înregistrărilor efectuate în contul extrabilanțier *„Angajamente legale”* și completarea procedurii ALOP cu prevederi referitoare la modul de organizare și evidență a angajamentelor legale și bugetare în cadrul MADR;
- actualizarea normelor și procedurii privind organizarea și efectuarea inventarierii generale a patrimoniului MADR (solicitarea confirmărilor de sold pentru conturile de creanțe și datorii care dețin o pondere semnificativă și asigurarea unui număr corespunzător de gestionari, având în vedere gradul de complexitate al patrimoniului deținut de MADR;
- continuarea demersurilor pentru actualizarea *Inventarului centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului* și a celor de înregistrare a tuturor imobilelor din patrimoniul MADR în evidențele cadastrale, concomitent cu reevaluarea acestora. Totodată, vor fi luate măsuri pentru elaborarea unei proceduri pentru asigurarea coordonării și monitorizării activității de patrimoniu și inventariere, inclusiv în ceea ce privește bunurile imobile aflate în patrimoniul instituțiilor din subordonarea și sub coordonarea MADR;
- întărirea mecanismelor de control intern ale MADR prin elaborarea și implementarea unei proceduri pentru asigurarea aplicării legislației muncii privind drepturile salariale prevăzute de actele normative în vigoare, atât pentru personalul din cadrul aparatului propriu al ministerului, cât și pentru personalul din cadrul instituțiilor subordonate;
- evidențierea în contabilitatea MADR a debitului constituit pe seama ANPA, precum și luarea măsurilor care se impun pentru stingerea acestuia (recuperarea prejudiciului cauzat bugetului de stat, identificarea persoanelor răspunzătoare și a sumelor de recuperat);
- întocmirea, aprobarea și implementarea în cadrul MADR a unei proceduri de sistem aplicabile MADR și instituțiilor din subordine, aplicabilă în situația în care instituția ierarhic superioară efectuează plăți din bugetul propriu pentru stingerea obligațiilor de plată stabilite prin hotărâri judecătorești, în sarcina instituției publice subordonate, în scopul evidențierii corecte și a stingerii creanței (la instituția superioară), respectiv datoriei (la instituția subordonată), precum și în scopul stabilirii răspunderilor și a prejudiciului, după caz;
- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind modul de efectuare a recepției bunurilor livrate, serviciilor prestate și lucrărilor executate la nivelul MADR.

La nivelul APIA:

- evaluarea programelor informatice dezvoltate de angajații proprii, implementate și utilizate în activitatea specifică, conform legislației în vigoare, precum și înregistrarea acestora în contabilitate;
- constituirea unei comisii în vederea analizării și dispunerii măsurilor de valorificare a proiectelor și a studiilor de fezabilitate achiziționate, prin analizarea, actualizarea și adaptarea acestora la obiectivele de investiții programate la nivelul instituției;
- efectuarea corecțiilor contabile astfel încât contravaloarea extinderilor, a modernizărilor și a dezvoltărilor sistemelor informatice puse în funcțiune și utilizate în activitatea entității să fie înregistrate conform reglementărilor contabile;

- inventarierea tuturor elementelor patrimoniale, inclusiv a activelor fixe în curs de execuție, identificarea pozițiilor analitice pentru care s-au întocmit procese-verbale de recepție la finalizarea lucrărilor, transmiterea acestora către centrele teritoriale, înregistrarea lucrărilor aferente imobilelor aparatului central, precum și valorificarea rezultatelor acestor operațiuni, în conformitate cu reglementările legale specifice;
- efectuarea demersurilor pentru recuperarea sumelor decontate nejustificat la nivelul centrelor județene din subordine, reprezentând ajutor de stat pentru reducerea accizei la motorina utilizată în agricultură, aferent anului 2019, inclusiv accesoriile aferente, conform prevederilor legale aplicabile.

La nivelul centrelor județene APIA

- fundamentarea bugetului pe baza unor analize care să cuprindă modul de determinare a veniturilor totale prognozate, precum și o detaliere a acestora în funcție de termenele legale de încasare, de termenele și posibilitățile de asigurare a surselor de finanțare, de perioada în care este necesară efectuarea de cheltuieli, dar și de execuția veniturilor din anii precedenți;
- fundamentarea cheltuielilor cuprinse în bugete pe bază de documente justificative de fundamentare, transmise de către compartimentele de specialitate (referate de necesitate), în care să fie cuprinsă necesitatea și oportunitatea acestora;
- reevaluarea activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu;
- identificarea tuturor situațiilor de înregistrare eronată a elementelor patrimoniale și evidențierea lor în conformitate cu prevederile legale;
- elaborarea unei proceduri operaționale formalizate privind efectuarea înregistrărilor contabile cu respectarea principiilor contabilității publice, inclusiv înregistrarea operațiunilor în contabilitatea extrabugetară;
- constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor în sarcina persoanelor desemnate să îndeplinească și calitatea de gestionar sau de responsabil de imobilizări;
- luarea tuturor măsurilor legale pentru recuperarea sumelor acordate necuvenit, reprezentând drepturi salariale;
- analiza soldurilor conturilor de mijloace fixe și identificarea tuturor mijloacelor fixe de natura obiectelor de inventar complet amortizate și efectuarea înregistrărilor contabile corespunzătoare, conform legislației în vigoare;
- dispunerea măsurilor legale necesare pentru normarea consumului de carburant și pentru urmărirea consumului normat pentru fiecare autoturism din dotarea instituției;
- respectarea Normelor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin *OMFP nr. 2861/2009*;
- recuperarea sumelor acordate necuvenit sau nelegal, inclusiv a accesoriile aferente.

Propuneri privind îmbunătățiri ale cadrului legislativ MADR

Inițierea demersurilor legale pentru completarea cadrului legal existent, respectiv a *Legii nr. 72/2020 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 10/2019 pentru modificarea Legii nr. 52/2015 privind aprobarea plății anuale a cotizațiilor și serviciilor lingvistice pentru organizațiile profesionale/interprofesionale neguvernamentale din sectorul agricol și agroalimentar* cu prevederi referitoare la stabilirea valorii cotizațiilor, a plafonului în limita căruia se decontează serviciile lingvistice, precum și a procedurii de monitorizare, verificare și control al plăților (cotizațiilor și serviciilor lingvistice). De menționat este faptul că aceste prevederi existau înainte de adoptarea *Legii nr. 72/2020*, la nivelul Ministerului existând proceduri clare pentru asigurarea unei bune gestiuni economico-financiare, conform cu prevederile *OMFP nr. 1792/2002*, fiind stabilite la art. 3 din *Legea nr. 52/2015*.

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE PESCUIT ȘI ACVACULTURĂ

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Agenția Națională pentru Pescuit și Acvacultură

Prezentare

Agenția Națională pentru Pescuit și Acvacultură (ANPA) este instituție publică de interes național, organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, finanțată integral de la bugetul de stat, care funcționează în subordinea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

În perioada auditată, scopul, obiectivele și atribuțiile ANPA au fost reglementate prin *HG nr. 545/2010 privind organizarea, structura și funcționarea Agenției Naționale pentru Pescuit și Acvacultură*.

În exercitarea funcțiilor sale, Agenția are ca atribute principale elaborarea Strategiei naționale și a Reglementărilor specifice în domeniul pescuitului, acvaculturii și al organizării pieței produselor pescărești, precum și controlul aplicării și respectării acestora.

De asemenea, Agenția are responsabilitatea definirii și implementării politicii referitoare la conservarea și administrarea resurselor acvatice vii din habitatele piscicole naturale, la acvacultură, la procesarea și organizarea pieței produselor pescărești.

Agenția își exercită atribuțiile în teritoriu prin cinci structuri regionale fără personalitate juridică (Filiala Moldova, Filiala Muntenia, Filiala Oltenia și Filiala Transilvania).

Opinia de audit

Curtea de Conturi a României a emis o ***opinie contrară***, întrucât situațiile financiare nu au oferit, în ansamblul lor, o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a ANPA la data de 31 decembrie 2020, iar modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli nu au respectat principiile legalității și regularității.

Constatări

- Două terenuri având suprafața de 37,3 ha, în valoare de 784 mii lei, aferente amenajării piscicole Iezer din judeţul Călăraşi, încadrate în categoria de folosință „*curți-construcții*" și aparținând domeniului privat al statului, au fost înregistrate atât în contul *„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului*", cât și, eronat, în contul „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului*", denaturând astfel datele înscrise în situațiile financiare;
- ANPA nu a respectat prevederile legale referitoare la organizarea și conducerea contabilității, prin menținerea în contul de clienți cu termen sub un an a unor sume cu o vechime de peste un an, ce ar fi trebuit evidențiate în contul de clienți incerți sau în litigiu peste un an. Nu a fost realizată evidența analitică a clienților și, totodată, a fost menținută nejustificat în contul de clienți, suma de 6.622 mii, aparținând unor persoane juridice radiate din evidența Oficiului Național al Registrului Comerțului. Având în vedere vechimea creanțelor, care este mai mare de trei ani, și incertitudinea recuperării acestora, ANPA trebuia să constituie și să înregistreze ajustări pentru deprecierea acestora;
- Entitatea nu a analizat și nu a clarificat soldul debitor al contului de evidență contabilă *„Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale*" din balanța de verificare analitică întocmită la data de 31 decembrie 2020, în valoare de 599 mii lei. Prin urmare, entitatea nu a procedat la regularizarea cu bugetul de stat a acestei sume reprezentând concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate plătite de ANPA asiguraților proprii, care depășesc valoarea contribuțiilor lunare, fiind suportate din bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate. În timpul misiunii de audit financiar au fost întocmite solicitări adresate Casei de Asigurări de Sănătate a Municipiului București pentru încasarea sumelor plătite angajaților, care se recuperează din bugetul FNUASS;
- În cadrul ANPA nu a fost organizată evidența tehnico-operativă a mijloacelor fixe. Nu au fost analizate și clarificate soldurile conturilor de evidență contabilă a mijloacelor fixe, pe fiecare obiect de evidență. Pentru mijlocul fix **„***Autoturism DUSTER Laureate"*, amortizarea nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă;
- Prevederile *OSGG nr. 600/2018 privind implementarea standardelor de control intern managerial* nu au fost respectate, fiind constatate nereguli privind implementarea Standardului 2 – *Atribuții, funcții, sarcini*, a Standardului 9 – *Proceduri*, a Standardului 10 – *Supravegherea* și a Standardului 16 – *Auditul intern*;
- Nu au fost respectate prevederile legale privind concesionarea terenurilor din domeniul public al statului pe care sunt amplasate amenajări piscicole și terenurile aferente din domeniul public, în sensul că ANPA nu a organizat procedura de licitație privind concesionarea terenurilor neexploatate. Situația s-a datorat faptului că ANPA nu a înscris terenurile în cărți funciare, condiție prealabilă pentru încheierea contractului de concesiune pentru bunuri din domeniul public. ANPA, prin atribuirea directă a concesiunii persoanelor (fizice sau juridice) de drept privat, care dețin în proprietate activele piscicole, afectează interesul public prin eliminarea concurenței dintre ofertanți;
- Nu au fost calculate, înregistrate și facturate penalități pentru încasarea cu întârziere a facturilor emise în cadrul contractelor pentru utilizarea resurselor acvatice vii în scop recreativ. În timpul auditului, Serviciul Financiar-Contabil a emis facturi pentru penalitățile calculate;
- Veniturile ANPA au fost diminuate cu suma de 281 mii lei, reprezentând restituire plată nedatorată a redevenței (127 mii lei), dobânda aferentă (124 mii lei), cheltuieli de judecată (20 mii lei) și de executare silită (10 mii lei), ca urmare a punerii în executare a unei sentințe arbitrale. Litigiul a fost generat de faptul că ANPA, în calitate de concedent, a continuat să emită facturi și să încaseze redevență de la un concesionar pentru o suprafață de teren diminuată, ca urmare a reconstituirii dreptului de proprietate al foștilor proprietari. Pentru suprafața de teren diminuată, concesionarul a încheiat cu foștii proprietari acorduri de despăgubire, pe care le-a achitat ulterior, urmând să înregistreze în Cartea funciară dreptul de proprietate asupra acestei suprafețe. Prin urmare, concesionarul, în perioada 2010-2015, a plătit redevență nedatorată în sumă totală de 127 mii lei. Concedentul (ANPA) a refuzat să reducă suprafața de teren și redevența aferentă prin încheierea unui act adițional, deși erau stabilite clauze contractuale aplicabile în această situație. Astfel că, prin Sentința arbitrală, ANPA a fost obligată să modifice în parte contractul de concesiune, în sensul reducerii suprafeței de teren concesionate, să diminueze redevența în mod corespunzător și să achite suma de 124 mii lei cu titlu de despăgubiri civile egale cu dobânda aferentă sumelor încasate fără temei legal, precum și la plata cheltuielilor de judecată. Faptul că ANPA nu a pus în aplicare „*de bună voie*" și „*de îndată*" Sentința arbitrală a condus la demararea, la solicitarea creditorului, a procedurii de executare silită, fiind, astfel, prejudiciat bugetul de stat cu suma de 134 mii lei, reprezentând dobânzi și cheltuieli de executare silită;
- Au fost identificate multiple abateri cu caracter de continuitate, cu privire la desfășurarea operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului, astfel că, la finele anului 2020, nu se cunoștea situația reală a patrimoniului ANPA. Nu a fost supusă operațiunii de inventariere cea mai mare parte a patrimoniului ANPA (creanțele și datoriile, inclusiv cele față de bugetul de stat, activele fixe aferente Bursei de pește, activele fixe preluate de la Agenția Domeniilor Statului): terenurile au fost inventariate doar scriptic, în cea mai mare parte; nu au fost valorificate rezultatele inventarierii, inclusiv cu privire la minusurile constatate; procesul-verbal de inventariere nu a fost aprobat de ordonatorul de credite; bunurile

materiale nu au fost date în răspundere gestionară. Prin urmare, nu a fost stabilită situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale ANPA, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar auditat;

- Au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate privind evaluarea și reevaluarea activelor fixe din patrimoniul instituției, înscrierea în cărți funciare a imobilelor și actualizarea *Inventarului bunurilor din domeniul public al statului*. În plus, au fost constatate situații în care nu au fost finalizate procedurile de restituire a terenurilor aflate în domeniul public sau privat al statului și în administrarea ANPA către persoanele juridice și fizice în favoarea cărora a fost reconstituit dreptul de proprietate în baza unor hotărâri judecătorești definitive, terenurile respective figurând în continuare în patrimoniul ANPA. În unele cazuri, situația juridică a terenurilor este incertă, atât ANPA, cât și Administrația Națională Apele Române având drept de administrare asupra acestora, conform *HG nr. 1705/2006*;
- Nu au fost reevaluate activele fixe corporale din patrimoniul ANPA, cel puțin o dată la trei ani. Nu au fost înscrise în cărți funciare bunurile imobile (terenuri) aflate în patrimoniul ANPA. Nu a fost întocmită evidența analitică a terenurilor înscrise în cărți funciare, pe care instituția le are în administrare și, distinct, în funcție de regimul juridic al terenurilor (domeniul public sau privat al statului);
- Au fost identificate neconcordanțe între evidența suprafețelor de teren pe care ANPA le are în administrare și *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* (*HG nr. 1705/ 2006*). În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2020 nu au reflectat imaginea reală a patrimoniului, iar neînscrierea imobilelor în cărțile funciare conduce la neasigurarea efectului de opozabilitate față de terți, a drepturilor reale imobiliare ale instituției publice asupra bunurilor respective, iar *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* nu a reflectat realitatea;
- ANPA a stabilit eronat drepturi salariale, inclusiv sporuri pentru condiții vătămătoare de muncă și alte drepturi acordate, cu încălcarea prevederilor legale, în sumă de 129 mii lei. Abaterile s-au produs în contextul interpretării eronate a prevederilor *Legii-cadru nr. 153/2017*, referitoare la stabilirea salariului de bază în cazul promovării în gradul profesional superior celui deținut, în lipsa unei funcții similare în plată, dar și ca urmare a unor carențe ale sistemului de control intern managerial implementat la nivelul ANPA (nu au fost supervizată activitatea de stabilire a salariilor de bază și a altor drepturi de personal (sporuri) acordate personalului angajat și nu au fost supuse vizei de control financiar preventiv propriu proiectele de operațiuni prin care se angajează fonduri publice);
- ANPA nu a întreprins măsurile legale pentru recuperarea sumei de 3 mii lei de la persoanele răspunzătoare, sumă ce reprezintă amenzi aplicate de către MFP-DG Inspecție economico-financiară și care au fost plătite din bugetul ANPA;
- În cadrul ANPA nu au fost inițiate și identificate soluții și căi legale adecvate, care să conducă la recuperarea prejudiciului, în sumă de 1.859 mii lei, creat bugetului de stat de ANPA și suportat din bugetul MADR în calitate de terț poprit. Prin urmare, cele două instituții nu au identificat căi și soluții juridice menite să conducă la recuperarea prejudiciului. MADR a declanșat o acțiune civilă împotriva ANPA pentru recuperarea sumei plătite în dosarul de executare. Cererea de chemare în judecată a fost înaintată Tribunalului București, pe rolul căruia a fost înregistrat dosarul, neexistând un termen de judecată a fondului;
- Modelul de Contract-cadru pentru utilizarea resurselor acvatice vii în scop recreativ, aprobat prin Decizia nr. 82/2017 a președintelui ANPA, nu conține prevederi prin care să se stabilească în sarcina beneficiarului contractului de utilizare a resurselor acvatice vii în scop recreativ obligația de a prezenta documente justificative pentru susținerea datelor și informațiilor declarate de către reprezentantului său legal, date și informații care constituie baza de calcul pentru sumele calculate și facturate de ANPA. Sumele de încasat, calculate și facturate în baza contractelor de utilizare a resurselor acvatice vii în scop recreativ, au la bază doar o declarație dată de către reprezentantul legal al asociației de pescari recreativi beneficiară, cu privire la numărul de pescari recreativi și la valoarea cotizațiilor – suma cotizațiilor constituind baza de calcul al sumelor percepute de ANPA, prin aplicarea a 25%, conform prevederilor legale. Asociația de pescari recreativi beneficiară nu este obligată prin contractul-cadru, să prezinte documente financiar-contabile sau alte documente justificative pentru susținerea datelor și informațiilor declarate. Prin urmare, există riscul ca datele și informațiile declarate de către beneficiarii contractelor de utilizare a resurselor acvatice vii să fie incorecte, influențând negativ veniturile cuvenite ANPA. Astfel, se recomandă includerea unor clauze contractuale, care să prevadă în sarcina beneficiarilor obligația de a prezenta documente justificative în susținerea datelor și informațiilor declarate.

Recomandări

- analizarea soldului conturilor de evidență *„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului”* și *„Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului”* și efectuarea corecțiilor contabile care se impun;
- analizarea și clarificarea soldului contului de clienți, constituirea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, pentru care există posibilități reduse de recuperare; analizarea demersurilor realizate în recuperarea creanțelor cu o vechime mai mare de trei ani, pentru care s-a prescris dreptul de acțiune al ANPA și în funcție de rezultatele acestei analize, stabilirea eventualelor persoane răspunzătoare și recuperarea

pagubelor; elaborarea și aprobarea unei proceduri privind creanțele pentru care nu mai există posibilități reale de recuperare, ca urmare a prescrierii dreptului la acțiune al ANPA, a radierii firmei debitoare sau a altor cauze;

- efectuarea unei analize în vederea identificării cauzelor care au generat menținerea în soldul contului „*Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale*" a sumelor reprezentând concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate plătite de ANPA asiguraților proprii, precum și efectuarea corecțiilor contabile; de asemenea, ANPA va efectua demersuri de recuperare a tuturor sumelor plătite din fonduri proprii, inclusiv prin promovarea unor acțiuni în instanță;
- stabilirea modului de organizare a evidenței tehnico-operative a mijloacelor fixe, inclusiv precizarea clară a atribuțiilor compartimentelor de specialitate; de asemenea, periodic se va realiza confruntarea datelor din evidența tehnico-operativă și evidența contabilă a mijloacelor fixe; verificarea modului de calcul al amortizării mijloacelor fixe aflate în patrimoniul ANPA, efectuarea corecțiilor contabile și inițierea demersurilor pentru îmbunătățirea programului informatic de înregistrare contabilă;
- implementarea standardelor de control intern managerial, în conformitate cu prevederile *OSGG nr. 600/2018*, prin elaborarea și aprobarea procedurilor formalizate pentru activitățile desfășurate în cadrul Serviciului financiar-contabil, stabilirea modului de lucru și a atribuțiilor structurilor implicate în monitorizarea obligațiilor și a clauzelor contractuale asumate de partenerii contractuali ai ANPA, pentru utilizarea resursei acvatice vii în scop recreativ; realizarea integrală a planului de audit public intern aferent anului 2020 prin finalizarea misiunilor de audit începute în anii anteriori;
- întreprinderea tuturor demersurilor în scopul concesionării terenurilor din domeniul public al statului pe care ANPA le are în administrare, în conformitate cu prevederile legale;
- calcularea, înregistrarea, facturarea și încasarea penalităților de întârziere conform clauzelor contractuale stabilite în contractele de utilizare a resurselor acvatice vii;
- luarea măsurilor legale care se impun pentru recuperarea prejudiciului cauzat bugetului de stat ca urmare a executării obligațiilor financiare stabilite în sarcina ANPA prin Sentință arbitrală; de asemenea, se vor lua măsuri legale de recuperare a eventualelor penalități de întârziere achitate din bugetul ANPA, stabilite ca urmare a punerii în aplicare cu întârziere a dispozițiilor din Sentința arbitrală;
- aplicarea prevederilor legale cu privire la organizarea, coordonarea, monitorizarea și valorificarea operațiunilor de inventariere anuală a patrimoniului, astfel încât să se asigure stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și reflectarea acesteia în situațiile financiare anuale;
- conducerea ANPA va dispune toate măsurile legale care se impun pentru: reevaluarea activelor fixe de natura terenurilor și construcțiilor aflate în patrimoniul ANPA, conform prevederilor legale, și înregistrarea în contabilitate a rezultatului acestei operațiuni; efectuarea operațiunii de cadastru și publicitate imobiliară a bunurilor imobile (terenuri și construcții); clarificarea regimului și a situației juridice a terenurilor aflate în patrimoniul ANPA, concomitent cu actualizarea situației înregistrării acestora în evidențele ANPA și în *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*;
- stabilirea corectă a drepturilor salariale (salarii de bază și celelalte drepturi de personal, inclusiv sporul pentru condiții de muncă) aferente personalului și recuperarea sumelor acordate în mod necuvenit, în condițiile legii;
- luarea măsurilor legale pentru recuperarea de la persoanele răspunzătoare a sumelor ce reprezintă amenzi aplicate de către MFP-DG Inspecție economico-financiară și care au fost plătite din bugetul ANPA, precum și a obligațiilor accesorii aferente;
- conducerea ANPA, împreună cu reprezentanții MADR, va proceda la identificarea unor căi și soluții juridice adecvate, apte să conducă la recuperarea prejudiciului creat bugetului de stat prin punerea în executare a Sentinței civile, în sumă de 1.859 mii lei.

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ÎMBUNĂTĂȚIRI FUNCIARE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Agenția Națională de Îmbunătățiri Funciare

Prezentare

Agenția Națională de Îmbunătățiri Funciare (ANIF), înființată prin *OUG nr. 82/2011*, este instituție publică cu personalitate juridică, finanțată din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, în subordinea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

Agenția Națională de Îmbunătățiri Funciare exploatează, administrează, întreține și repară amenajările de îmbunătățiri funciare din domeniul public sau privat al statului, declarate de utilitate publică (potrivit criteriilor stabilite prin Normele metodologice de aplicare a *Legii îmbunătățirilor funciare nr. 138/2004*, aprobate prin *HG nr. 1872/2005*, cu modificările ulterioare.

Opinia de audit

Curtea de Conturi a României a emis o ***opinie contrară***, întrucât situațiile financiare nu au oferit, în ansamblul lor, o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a ANIF la data de 31 decembrie 2020, iar modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli nu au respectat principiile legalității și regularității.

Constatări

- Agenția nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a reflectat în situațiile financiare contravaloarea provizioanelor, în sumă de 20.010 mii lei, aferente unor drepturi salariale câștigate definitiv în instanță de salariați, a căror plată se efectuează eșalonat, potrivit reglementărilor legale în vigoare. Abaterea a fost remediată integral în timpul auditului;
- Au fost menținute nejustificat în contul „*Creditori*" sume prescrise, mai vechi de trei ani, reprezentând garanții de participare la licitație și garanții de bună execuție, în sumă de 197 mii lei. Abaterea a fost remediată integral în timpul auditului;
- Entitatea nu a organizat evidența angajamentelor legale și bugetare, fapt care a condus la nereflectarea în contul de execuție bugetară a sumelor privind angajamente legale de plătit la data de 31 decembrie 2020, în sumă de 3.856 mii lei;
- Nu au fost respectate în integralitate prevederile legale referitoare la organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial, reglementate prin *OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice*;
- Nu au fost supuse auditării, cel puțin o dată la trei ani, toate activitățile obligatorii prevăzute de *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern*, cu modificările și completările ulterioare. În timpul misiunii de audit a fost întocmit Proiectul Planului anual pe anul 2022, în care au fost cuprinse și cele şapte filiale neauditate, acesta urmând să fie supus aprobării conducerii ANIF;
- ANIF nu a calculat anual unele tarife de prestații percepute beneficiarilor pentru alte activități de îmbunătățiri funciare, altele decât irigații. Totodată, nu a calculat și nu a facturat penalități aferente contravalorii unor servicii de desecare, neîncasate în termenul prevăzut, conform clauzelor contractuale încheiate;
- Inventarierea generală a patrimoniului la data de 31 decembrie 2020 nu a cuprins situația activelor de natura imobilizărilor corporale în curs și a unor clienți în litigiu;
- ANIF nu a procedat la inventarierea agregatelor, componentelor și echipamentelor care au fost înlocuite de o federație a udătorilor;
- ANIF nu respectat, în totalitate, prevederile legale în vigoare și procedurile aprobate de entitate privind administrarea și exploatarea autovehiculelor din cadrul parcului auto al entității;
- ANIF nu a procedat la recuperarea și virarea la bugetul de stat a contravalorii cheltuielilor arbitrale, în sumă de 143 mii lei, achitate din bugetul de stat ca urmare a nerespectării prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice în vigoare.

Recomandări

- organizarea și conducerea contabilității angajamentelor legale și bugetare și reflectarea acestora în contul de execuție bugetară, astfel încât situațiile financiare întocmite de ANIF să reflecte realitatea;
- finalizarea implementării sistemului propriu de control intern managerial în toate componentele sale, prin elaborarea și implementarea unor proceduri privind Standardul 10 – S*upravegherea* și Standardul 11 – *Continuitatea activității*;
- conducerea ANIF va lua toate măsurile care se impun în vederea respectării reglementărilor legale privind auditarea tuturor activităților filialelor entității o dată la trei ani, în conformitate cu prevederile legale;
- încasarea și virarea la bugetul de stat a penalităților aferente plății cu întârziere a contravalorii serviciilor prestate de entitate. De asemenea, se va realiza continuarea demersurilor privind întocmirea unor norme metodologice de aprobare a structurii-cadru a tarifelor conform art. 11 din *OUG nr. 82/ 2011,* aprobarea lor prin ordin de ministru al Ministerului Agriculturii și actualizarea procedurii operaționale privind verificarea și avizarea tarifelor pentru alte activități de prestări servicii permise de lege;
- întreprinderea tuturor demersurilor legale privind analiza și clarificarea soldului contului „*Imobilizări corporale în curs de execuție*" și inventarierea obiectivelor în curs de execuție. Totodată, conducerea ANIF va întreprinde toate demersurile pentru analiza și clarificarea clienților în litigiu, în sensul inventarierii acestora, stabilirea situației juridice (insolvență, faliment, radiere) și parcurgerea tuturor etapelor legale în vederea recuperării sumelor datorate;
- conducerea ANIF va dispune efectuarea unui control privind verificarea modului de inventariere a agregatelor, componentelor și echipamentelor, care au fost înlocuite de Federația udătorilor, conform Procesului-verbal de recepție încheiat la finalizarea lucrării de reabilitare și modernizare a stației de pompare; totodată, se va completa Procedura privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al statului cu precizări clare privind modul de efectuare a inventarierii bunurilor date în folosința gratuită a organizațiilor și federațiilor:
- verificarea și analizarea de către Serviciul Inspecție, Control Intern Managerial a diferențelor semnificative între kilometrii de la bordul autoturismelor și numărul de kilometri trecuți în foile de parcurs, conform situației centralizatoare, precum și stabilirea diferențelor de combustibil decontat nelegal și recuperarea contravalorii acestuia, după caz; de asemenea, se va realiza stabilirea consumului normat pentru toate autoturismele din dotarea Agenției, concomitent cu revizuirea procedurii operaționale privind activitatea modului de gestionare a parcului auto deținut de Agenție;
- conducerea ANIF va efectua toate demersurile legale în vederea recuperării și virării la bugetul de stat a cheltuielilor arbitrale, plătite de aceasta în baza Sentinței arbitrale.

INSTITUTUL NAȚIONAL DE CERCETARE-DEZVOLTARE PENTRU ÎMBUNĂTĂȚIRI FUNCIARE
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Îmbunătățiri Funciare (INCDIF "ISPIF") a fost înființat în baza *HG nr. 944/2006 privind organizarea și funcționarea Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Îmbunătățiri Funciare*, în scopul desfășurării activității de cercetare științifică și dezvoltare tehnologică în domeniul îmbunătățirilor funciare.

Institutul funcționează ca institut național de cercetare-dezvoltare sub coordonarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale și, din punct de vedere științific, sub coordonarea Academiei de Științe Agricole și Silvice „Gheorghe Ionescu-Șișești".

Acreditarea de către Ministerul Educației și Cercetării a INCDIF - "ISPIF" București ca institut național de cercetare-dezvoltare a expirat în data de 20.01.2020.

În urma depunerii documentelor necesare evaluării și a ședinței de acreditare din data de 2.02.2021, Ministerul Educației și Cercetării a emis *Ordinul nr. 3225/2021 privind neacordarea acreditării institutului*.

Prin urmare, INCDIF - „ISPIF" București trebuie să fie reorganizată conform prevederilor legale, Institutul ne-îndeplinind condițiile legale pentru a funcționa ca institut național de cercetare-dezvoltare.

În conformitate cu Programul de audit pe anul 2020 al Curții de Conturi a României au fost supuse verificărilor INCDIF - „ISPIF" București și un număr de trei unități fără personalitate juridică, cu statut de sucursală, din subordinea acestuia, și anume: Baza de Cercetare-Dezvoltare Băneasa-Giurgiu (BCD Băneasa-Giurgiu); Sucursala Moldova (Iași) și Sucursala Timișoara (Banat).

Concluzia generală

Modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului de către entitatea verificată nu a fost în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și nu au fost respectate, sub toate aspectele semnificative, principiile legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității.

Constatări

La nivelul INCDIF - „ISPIF":

- În perioada 2016-2019, INCDIF – „ISPIF" București, inclusiv sucursalele, nu au organizat și condus evidența tehnico-operativă a activelor fixe corporale (pe fiecare obiect de evidență aflat în patrimoniu, pe gestiuni și locuri de depozitare) ca urmare a lipsei unui program informatic. Suma înregistrată în balanța de verificare și raportată în situațiile financiare întocmite la data de 31 decembrie 2019 a fost de 75.385 mii lei. Institutul se află în imposibilitatea asigurării controlului concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică, afectând realitatea datelor în situațiile financiare;
- Institutul nu a fost gestionat corespunzător, astfel încât să realizeze venituri din care să-și acopere cheltuielile de funcționare. Această situație a condus la neachitarea obligațiilor fiscale, a taxelor și impozitelor datorate bugetelor publice, precum și a drepturilor salariale datorate personalului; potrivit datelor din *„Fișa sintetică totală emisă de Administrația Financiară a Sectorului 4"*, la data de 24 noiembrie 2020, Institutul înregistra la Bugetul general consolidat, datorii istorice în sumă de 67.875 mii lei (inclusiv accesorii), iar la data de 31.12.2019, Institutul înregistra la bugetul local datorii istorice în sumă de 2.503 mii lei (inclusiv accesorii);
- În perioada 2017-2019, fără a deține o hotărâre de aprobare a închirierii unor spații aparținând domeniului public, contrar prevederilor art. 16 alin. (1) din *Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia*, Institutul nu a virat către bugetul de stat veniturile obținute din închirierea bunurilor aparținând domeniului public al statului. În perioada 2017-2019, Institutul a facturat contravaloarea chiriei, în sumă de 848 mii, unui număr de trei agenți economici, din care a fost încasată suma 846 mii lei. Pentru plata cu întârziere a contravalorii chiriei au fost calculate penalități contractuale în cuantum de 288 mii lei, suma de 287 mii lei fiind încasată;
- Nu au fost calculate, facturate și înregistrate în evidența contabilă penalitățile de întârziere în sumă de 35 mii lei, datorate de o societate comercială pentru neachitarea serviciilor prestate de Institut, conform obligațiilor contractuale, iar în cazul altui contract de prestări servicii nu a fost încasată contravaloarea serviciilor prestate și nici nu au fost calculate penalități de întârziere;
- Sistemul de control intern managerial nu a fost organizat și nu a fost implementat în conformitate cu prevederile *OSGG nr. 600/2018*. Nu a fost exercitată activitatea de audit public intern și nici cea de control financiar preventiv propriu. De asemenea, nu există un compartiment distinct de achiziții publice și, prin urmare, Institutul nu a respectat prevederile legale în domeniul achizițiilor publice. Această situație conduce la creșterea riscului producerii de abateri de la legalitate și regularitate;
- Operațiunea de inventariere generală a patrimoniului la data de 31 decembrie 2019 a fost efectuată fără a se respecta, în totalitate, prevederile *OMFP nr. 2861/2009*. Au fost constatate nereguli în ceea ce privește întocmirea, completarea și semnarea listelor de inventariere, precum şi confirmarea soldurilor de creanțe și datorii, nefiind inventariate toate elementele patrimoniale. La 31 decembrie 2019, Institutul

- sediul central avea înregistrate în soldul contului „*Clienți*” creanțe neîncasate în sumă de 2.719 mii lei, din care suma de 1.215 lei (44,70%), reprezentând creanțe restante care au depășit termenul legal de prescripție. În timpul misiunii de audit a fost începută inventarierea unor elemente patrimoniale neincluse în operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului;

- INCDIF - “ISPIF” București nu a actualizat *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* (*HG nr. 1705/2006*) cu diferențele de reevaluare stabilite la bunurile imobile – construcții și terenuri – aflate în administrarea entității. Pentru un număr de trei bunuri imobile – construcții și terenuri din domeniul public al statului, Institutul nu a întreprins demersurile necesare înscrierii acestora în Cartea funciară;
- Nu au fost luate măsuri de clarificare a regimului juridic al clădirii aparținând domeniului public și privat al statului în care se află sediul Sucursalei Moldova a INCDIF - ”ISPIF” București;
- O parte dintre bunurile imobile din domeniul public al statului, aflate în administrarea Institutului, se află într-o stare avansată de degradare. Din documentele prezentate a rezultat faptul că INCDIF - „ISPIF” București a făcut demersuri la MADR pentru soluționarea acestor probleme, demersuri care au rămas însă fără niciun rezultat.

La nivelul unităților subordonate INCDIF - “ISPIF” București:

- În perioada 2017-2019 nu au fost evidențiați în mod distinct clienții incerți sau în litigiu, în sumă de 346 mii lei. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*BCD Băneasa-Giurgiu*);
- Au fost identificate neconcordanțe între soldurile conturilor specifice de evidență ale unor elemente patrimoniale și menținerea eronată în soldul contului „*Investiții imobiliare în curs de execuție*” a sumelor aferente înlocuirii unor ferestre și uși cu tâmplărie termopan (*Sucursala Moldova-Iași*);
- Identificarea unor „datorii istorice”, în sumă de 563 mii lei, către bugetele publice aferente cheltuielilor de personal, impozit pe salarii în cuantum de 93 mii lei, și TVA de plată, în sumă de 426 mii lei. Totodată, unitatea nu a achitat toate drepturile de personal ale angajaților, în sumă de 29 mii lei. La toate aceste contribuții, impozite și taxe datorate bugetelor publice se adaugă penalitățile și dobânzile de întârziere (*Sucursala Moldova-Iași*);
- Nu au fost emise dispoziții de nominalizare a persoanei împuternicite să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu. Nu au fost efectuate misiuni de audit public intern și nu au fost încă implementate în totalitate prevederile *OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial* al entităților publice (*Sucursala Timișoara-Banat, BCD Băneasa-Giurgiu*);
- Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la angajarea gestionarilor, constituirea de garanții materiale, actualizarea periodică a acestora în cuantumul stabilit de legislația în vigoare și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor a persoanelor care manevrează mijloacele materiale, bănești sau orice alte valori ale entității (*BCD Băneasa-Giurgiu*);
- Identificarea unor bunuri de natura obiectelor de inventar aprobate la casare încă din luna noiembrie 2019, nevalorificate (*Sucursala Timișoara-Banat);*
- Administrarea deficitară a patrimoniului, o parte dintre bunurile imobile aflate în domeniul public al statului și în administrarea Institutului se află într-o stare avansată de degradare;
- Clădirea aflată în administrarea Sucursalei Moldova-Iași, clasificată și monument istoric, a fost revendicată de mai multe persoane juridice. Aceasta prezintă o serie de degradări, nefiind identificate și implementate soluții viabile de utilizare sau reabilitare a clădirii. Reprezentantul actual al Sucursalei nu a fost în măsură să pună la dispoziție înscrisuri din care să reiasă faptul că au fost întreprinse măsurile prevăzute de cadrul legal, în sensul preluării acestei clădiri în *Inventarul bunurilor aparținând domeniului public sau privat al statului*. Sucursala nu și-a îndeplinit rolul stabilit prin actul de înființare, în sensul desfășurării activităților de proiectare-cercetare și de asistență tehnică, conducerea rezumându-se la închirierea spațiilor diferiților comercianți (*Sucursala Moldova-Iași*).

Recomandări

- asigurarea organizării evidenței analitice a mijloacelor fixe, pe gestiuni și locuri de depozitare, astfel încât să se permită în orice moment controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și analitică, iar situațiile financiare să reflecte în mod corect și exact situația acestora;
- efectuarea punctajelor între soldurile existente în balanța de verificare și cele aflate în evidențele organelor fiscale în vederea stabilirii datoriilor certe și exigibile ale Institutului către bugetele publice și transmiterea unor solicitări scrise către Administrația Financiară a Sectorului 4 pentru stabilirea regimului de impozitare a clădirilor și terenurilor aflate în patrimoniul public al statului;
- conducerea Institutului, în colaborare cu MADR, va întreprinde toate demersurile necesare în vederea inițierii unui proiect de act normativ, al cărui obiectiv să-l constituie reorganizarea INCDIF - „ISPIF” București și identificarea soluțiilor de asigurare a plății obligațiilor fiscale, taxelor și impozitelor datorate bugetelor publice, precum și a salariilor restante datorate personalului, inclusiv în ceea ce privește virarea către bugetul de stat a sumelor reprezentând venituri din închirierea bunurilor aparținând domeniului public al statului, obținute de către INCDIF - „ISPIF” București;
- calcularea, facturarea și înregistrarea în evidența contabilă a penalităților de întârziere și a dobânzilor penalizatoare pentru neplata la termen a obligațiilor contractuale, precum și inițierea demersurilor pentru recuperarea contravalorii serviciilor prestate de INCDIF - “ISPIF” București;

- implementarea standardelor de control intern managerial, conform prevederilor *OSGG nr. 600/ 2018*, inclusiv în ceea ce privește activitățile de audit public intern, control financiar preventiv propriu și achiziții publice;
- inventarierea elementelor patrimoniale, inclusiv a creanțelor și datoriilor instituției, în conformitate cu prevederile legale;
- actualizarea *Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* cuprinse în Anexa nr. 3 la *HG nr. 1705/2006*, pentru bunurile reevaluate care sunt înscrise în Cartea funciară;
- INCDIF - "ISPIF" București va proceda la clarificarea regimului juridic al clădirii în care se află sediul Sucursalei Moldova, prin întreprinderea demersurilor pentru promovarea actului normativ de includere a acestui imobil în *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* și prin înregistrarea clădirii prin intermediul conturilor corespunzătoare de evidență contabilă.

OFICIUL DE STUDII PEDOLOGICE ȘI AGROCHIMICE TIMIȘ

AUDIT DE CONFORMITATE

Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității pe anul 2020

Prezentare

Oficiul de Studii Pedologice și Agrochimice Timiș (**OSPA Timiș**) este organ tehnic de specialitate al Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale (MADR) în teritoriu și funcționează ca instituție de stat de interes public, cu personalitate juridică, în subordinea MADR.

OSPA Timiș este unitate finanțată din surse extrabugetare, veniturile acesteia provenind din alocații bugetare din bugetul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, prin Direcția Agricolă Județeană Timiș, precum și din surse atrase: venituri realizate din studii, analize și cercetări către terțe persoane, acestea din urmă acoperind (pentru OSPA Timiș) necesarul de finanțare în proporție de peste 90%.

Concluzia generală

Abaterile de la prevederile legale, în cazul în care nu sunt înlăturate, pot afecta negativ utilizarea fondurilor alocate de la bugetul de stat, modul de administrare a bunurilor din patrimoniului public și privat al statului, precum și calitatea gestiunii economico-financiare.

Constatări

- OSPA Timiș nu a înregistrat în evidența contabilă un teren în suprafață de 3.684 mp, aparținând domeniului public al statului şi aflat în folosință gratuită, care nu a făcut obiectul reevaluării conform prevederilor legale și care nici nu a fost evidențiat în *Inventarul bunurilor din domeniul public al statului*;
- Tratarea incorectă a unor obiecte de inventar ca fiind mijloace fixe, cu toate că aveau o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre de guvern pentru această categorie, sau înregistrarea în categoria obiectelor de inventar a unor active fixe achiziționate pe componente;
- Prin interpretarea eronată a legislației în materie și din lipsa de proceduri operaționale și de sistem, OSPA Timiș a colectat nejustificat taxa pe valoare adăugată, în sumă de 151 mii lei, pentru prestări de servicii efectuate, care nu intră în sfera TVA;
- Scoaterea unor terenuri agricole din domeniul public al statului asupra cărora OSPA Timiș avea drept de folosință și pe care a organizat câmpuri experimentale de lungă durată. O suprafață de 30 ha a fost scoasă nelegal din domeniul public al statului și 86,28 ha au fost arendate unei societăți cu răspundere limitată de către Administrația Domeniilor Statului (ADS). Mai mult, Agenția Domeniilor Statului nu a încheiat niciodată vreun contract de concesiune cu OSPA Timiș pentru terenurile agricole pe care se efectuau cercetări.

Recomandări

- efectuarea evaluării terenului asupra căruia OSPA Timiș are drept de folosință gratuită și înregistrarea acestuia în evidența contabilă ca activ, dar și în fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public, la valoarea justă, conform prevederilor legale. Efectuarea demersurilor pentru corectarea erorilor materiale existente în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară și actualizarea *Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*;
- analizarea tuturor activelor fixe corporale amortizate integral, care aparțin OSPA Timiș, cu valori între 0,05 lei până la 2.500 lei, menținute nejustificat în conturi de active corporale, și trecerea acestora la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar. Tratarea ca active fixe corporale a tuturor obiectelor sau a complexului de obiecte ce se utilizează ca atare și care întrunesc condițiile prevăzute de lege, referitoare la valoarea de intrare și la durata de utilizare, concomitent cu calculul lunar al amortizării acestora;
- elaborarea unor proceduri din care să rezulte care sunt serviciile asupra cărora se calculează taxa pe valoare adăugată, în funcție de legislația în vigoare;
- efectuarea demersurilor către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, în calitate de ordonator principal de credite, în vederea readucerii suprafețelor pe care, în trecut, OSPA Timiș avea organizate câmpuri experimentale și care sunt în domeniul public al statului, cum ar fi suprafața de 30 ha scoasă nelegal din domeniul public al satului, precum și cele de 86,28 ha, care au fost luate de către ADS și date în arendă unei terțe persoane.

Carente, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ, identificate cu

În subordinea direcțiilor pentru agricultură județene funcționează oficiile de studii pedologice și agrochimice, după cum rezultă din prevederile art. 6 din *HG nr. 751/21.07.2010 privind măsurile de reorganizare a direcțiilor pentru agricultură și dezvoltare rurală județene și a municipiului București,* în condițiile în care direcțiile pentru agricultură județene au calitatea de ordonator terțiar de credite potrivit art. 3 alin. (3) şi alin. (4) din *HG nr. 860/16.11.2016 privind organizarea, funcționarea și stabilirea atribuțiilor direcțiilor pentru agricultură județene și a municipiului București.* Conform art. 21 alin. (3) din *Legea nr. 500 privind*

ocazia controlului	*finanțele publice*, ordonatorii terțiari de credite utilizează creditele bugetare ce le-au fost repartizate și nu au calitatea de a repartiza credite pentru bugetele instituțiilor publice subordonate. În fapt, conform *Legii finanțelor publice*, direcțiile județene agricole nu pot să repartizeze credite bugetare, ci doar să le utilizeze.

AUTORITATEA NAȚIONALĂ SANITARĂ VETERINARĂ ȘI PENTRU SIGURANȚA ALIMENTELOR

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor

Prezentare

Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor (ANSVSA) este organizată și funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului, sub coordonarea prim-ministrului, fiind autoritatea de reglementare și control în domeniul sanitar-veterinar și pentru siguranța alimentelor.

Organizarea și funcționarea ANSVSA a fost stabilită în baza *OG nr. 42/2004 privind organizarea activității sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor* și a *HG nr. 1415/2009 privind organizarea și funcționarea ANSVSA și a unităților din subordinea acesteia*.

ANSVSA este autoritatea centrală sanitar-veterinară și pentru siguranța alimentelor care coordonează, tehnic și administrativ, întreaga activitate a serviciilor sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor și care organizează și controlează efectuarea activităților publice sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor.

În subordinea ANSVSA funcționează direcțiile sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor județene și a municipiului București, inclusiv laboratoarele veterinare de stat, institutele veterinare, circumscripțiile sanitar-veterinare zonale, precum și circumscripțiile sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor.

Opinia de audit

Curtea de Conturi a României a exprimat **o *opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte.***

Constatări

Principalele constatări identificate la nivelul ANSVSA:

- Înregistrarea restituirilor de subvenții ale ordonatorilor terțiari de credite s-a efectuat eronat prin creditul contului de evidență contabilă „*Transferuri curente între unități ale administrației publice*" în corespondență cu debitul contului „*Finanțarea de la buget*", denaturând rulajul cheltuielilor înregistrate în balanța de verificare cu suma de 21.404 mii lei. În timpul misiunii de audit, ANSVSA a modificat monografia contabilă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- Programele informatice dezvoltate de angajații proprii, implementate și utilizate în activitatea specifică nu au fost evaluate, înregistrate în evidența contabilă și nici raportate în situațiile financiare;
- În procedura „*Decontarea cheltuielilor de deplasare/delegație în altă localitate, în interesul serviciului, și a altor cheltuieli materiale*", ANSVSA nu a stabilit necesitatea prezentării, de către beneficiari, a documentelor care să conțină aspecte și informații care să justifice faptul că deplasările au fost efectuate în interesul serviciului;
- Angajarea cheltuielilor din fondurile publice pentru persoanele detașate în cadrul ANSVSA, în anul 2020, s-a făcut fără asigurarea minimizării costului resurselor alocate și, în unele cazuri, fără să existe pe angajamentul legal aprobarea ordonatorului principal de credite și vizele direcțiilor de specialitate. Contractele de servicii de cazare în regim hotelier și contractele de închiriere au fost încheiate la valoarea maximă a limitei de alocație de cazare prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. b) din *HG nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului*, respectiv 230 lei/zi. Mai mult, ANSVSA s-a rezumat doar la decontarea cheltuielilor, iar încheierea contractului de cazare a fost lăsată în sarcina personalului detașat, fără existența unei împuterniciri în acest sens;
- Nu a fost întocmită și aprobată o procedură care să stabilească scoaterea din funcțiune și casarea activelor fixe. În perioada 2020-2021 nu s-a procedat la casarea bunurilor din patrimoniul ANSVSA, deși comisiile de inventariere au întocmit liste de inventariere separate, în care au consemnat bunurile propuse la casare;
- Inventarierea nu și-a atins scopul principal, respectiv stabilirea situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv ale ANSVSA, operațiune prealabilă elaborării situațiilor financiare anuale. Inventarierea anuală a patrimoniului nu s-a efectuat la termenul prevăzut de lege și nu a fost finalizată în termenul legal de depunere a situațiilor financiare. Implicit, situațiile financiare anuale nu au fost întocmite prin punerea de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, stabilită pe baza inventarului.

La nivelul direcțiilor sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor (DVSSA):

- Au fost depistate abateri de la legalitate și regularitate cu caracter financiar-contabil, care nu au determinat producerea de prejudicii, în sumă de 10.136 mii lei, din care, în timpul misiunilor de audit, au fost remediate abateri în sumă de 7.922 mii lei;
- Au fost identificate venituri suplimentare care nu au determinat producerea unor prejudicii, în sumă de 33 mii lei, din care a fost recuperată suma de 23 mii lei;
- Totodată, au fost depistate și abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii în sumă de 574 mii lei. Din totalul prejudiciilor constatate, în timpul misiunilor de audit, a fost recuperată suma de 63 mii lei;

- Datoriile necurente și care devin scadente după o perioada mai mare de 1 an nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nici raportate, astfel încât situațiile financiare să reflecte exact și real obligațiile de plată ale entității la un moment dat. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă provizioane în sumă de 3.615 mii lei, generate de câștigarea în instanță a unor drepturi salariale, în baza sentințelor civile (*DSVSA: Arad, Mureș, Neamț* și *Satu Mare*);
- Au fost menținute nejustificat, în soldul contului *„Decontări din operații în curs de clarificare"*, obligații de plată restante (arierate), în sumă de 676 mii lei, pentru un număr de 71 de furnizori. Totodată, sumele au fost aferente cheltuielilor angajate și lichidate în anul 2020, fără existența prevederilor bugetare și fără a fi raportate în formularul *„Plăți restante"*. Abaterea a fot remediată în timpul misiunii de audit (*DSVSA Botoșani*);
- Nu au fost trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar activele fixe amortizate integral, cu o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre de guvern sau care au fost casate (DSVSA: *Caraș-Severin, Dolj, Harghita, Iași* și *Sălaj*);
- Au fost păstrate în evidența contabilă debite aferente unor societăți în insolvență, faliment sau radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, în sumă de 192 mii lei. La DSVSA Gorj și Neamț abaterea a fost corectată în timpul misiunii de audit (D*SVSA: Gorj, Satu Mare, Neamț* și *Vrancea*);
- Nu au fost corect și complet reflectate în contabilitate operațiuni economico-financiare pentru activitatea desfășurată pentru patrimoniul aflat în administrare. Nu au fost reflectate în conturi specifice de evidență toate bunurilor aflate în administrare, respectiv primite cu titlu gratuit, în chirie sau date în chirie. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*DSVSA Iași* și *Sibiu*);
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă ajustările de valoare pentru deprecierea creanțelor aferente clienților incerți sau în litigiu, în sumă de 82 mii lei. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*DSVSA: Mureș* și *Sibiu*);
- Au fost înregistrate în evidența contabilă venituri din categoria *„Taxe și tarife pentru analize și servicii efectuate de laborator"*, în sumă de 119 mii lei, fără respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente (*DSVSA Neamț*);
- Suma de 161 mii lei a fost evidențiată în contul contabil *„Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale"*, reprezentând despăgubiri și penalități de întârziere stabilite în sarcina instituției în temeiul unor decizii definitive ale instanțelor de judecată, fără a se efectua o analiză în vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au generat situația respectivă (*DSVSA Sălaj*);
- Au fost constatate abateri de la prevederile legale în ceea ce privește modul de întocmire a situațiilor financiare la 31.12.2020, prin înregistrarea și achitarea unor cheltuieli în sumă de 849 mii lei, fără reflectarea acestora în *„Contul de execuție - Cheltuieli"*, Anexele nr. 6 și 7 (*DSVSA Vrancea*);
- Au fost majorate cheltuielile de personal reprezentând indemnizații pentru concedii medicale, ce trebuiau solicitate pentru recuperare din FNUASS, pentru zilele de concediu medical ce au depășit primele cinci zile calendaristice, în cuantum de 342 mii lei (*DSVSA Vrancea*);
- Nu au fost reflectate în contul de execuție veniturile reprezentând contravaloarea încasărilor în numerar a prestațiilor de servicii (*DSVSA Vrancea*);
- Activitatea de control financiar preventiv propriu nu a fost exercitată asupra tuturor operațiunilor supuse acestei forme de control (*DSVSA Arad*);
- Nu au fost respectate în totalitate cerințele Standardelor de control intern prevăzute de *OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*, care să asigure implementarea adecvată și dezvoltarea sistemului de control intern managerial (*DSVSA: Brașov, Neamț* și *Vrancea*);
- În cursul anului 2020 și nici anterior acestuia nu a fost efectuată activitatea de audit public intern, conform prevederilor *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern* (*DSVSA Vrancea*);
- Nu au fost calculate, facturate, înregistrate și urmărite spre încasare obligații accesorii de natura penalităților contractuale, datorate de clienți (operatori economici) ca urmare a neachitării la termenele scadente a facturilor emise de DSVSA (*DSVSA: Arad, Iași* și *Mureș*);
- Menținerea nejustificată în evidențele contabile a sumei de 16 mii lei, reprezentând garanții de participare la licitație nesolicitate pentru restituire în termenul legal; abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*DSVSA Vrancea*);
- Nerespectarea prevederilor legale privind constituirea de garanții materiale în cuantumul și la nivelul stabilit de lege pentru persoanele care au calitatea de gestionar (*DSVSA: Arad, Brașov, Mureș* și *Satu Mare*);
- Datoriile necurente și care devin scadente după o perioada mai mare de 1 an nu au fost înregistrate în evidența contabilă și nici raportate în situațiile financiare, astfel încât acestea să reflecte exact și real obligațiile de plată ale entității la un moment dat. Nu au fost înregistrate în evidența contabilă, provizioane în sumă de 3.615 mii lei, generate de câștigarea în instanță a unor drepturi salariale, în baza sentințelor civile (*DSVSA: Arad, Mureș, Neamț* și *Satu Mare*);
- Au fost menținute nejustificat, în soldul contului *„Decontări din operații în curs de clarificare"*, obligații de plată restante (arierate), în sumă de 676 mii lei, pentru un număr de 71 de furnizori. Totodată, sumele au fost aferente cheltuielilor angajate și lichidate în anul 2020, fără existența prevederilor bugetare și fără a fi raportate

în formularul „*Plăți restante*”. Abaterea a fot remediată în timpul misiunii de audit (*DSVSA Botoșani*);

- Nu au fost trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar activele fixe amortizate integral, cu o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre de guvern sau care au fost casate (*DSVSA: Caraș-Severin, Dolj, Harghita, Iași* și *Sălaj*);
- Au fost păstrate în evidența contabilă debite aferente unor societăți în insolvență, faliment sau radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, în sumă de 192 mii lei. La DSVSA Gorj și Neamț abaterea a fost corectată în timpul misiunii de audit (D*SVSA: Gorj, Satu Mare, Neamț* și *Vrancea*);
- Nu au fost corect și complet reflectate în contabilitate operațiuni economico-financiare pentru activitatea desfășurată pentru patrimoniul aflat în administrare. Nu au fost reflectate în conturi specifice de evidență toate bunurilor aflate în administrare, respectiv primite cu titlu gratuit, chirie sau date în chirie. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*DSVSA Iași* și *Sibiu*);
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă ajustările de valoare pentru deprecierea creanțelor aferente clienților incerți sau în litigiu, în sumă de 82 mii lei. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*DSVSA: Mureș* și *Sibiu*);
- Au fost înregistrate în evidența contabilă venituri din categoria „*Taxe și tarife pentru analize și servicii efectuate de laborator*”, în sumă de 119 mii lei, fără respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente (*DSVSA Neamț*);
- Suma de 161 mii lei a fost evidențiată în contul contabil „*Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale*”, reprezentând despăgubiri și penalități de întârziere stabilite în sarcina instituției în temeiul unor decizii definitive ale instanțelor de judecată, fără a se efectua o analiză în vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au generat situația respectivă (*DSVSA Sălaj*);
- Au fost constatate abateri de la prevederile legale în ceea ce privește modul de întocmire a situațiilor financiare la 31.12.2020, prin înregistrarea și achitarea unor cheltuieli în sumă de 849 mii lei, fără reflectarea acestora în „*Contul de execuție - Cheltuieli*”, Anexele nr. 6 și 7 (*DSVSA Vrancea*);
- Au fost majorate cheltuielile de personal reprezentând indemnizații pentru concedii medicale ce trebuiau solicitate pentru recuperare din FNUASS, pentru zilele de concediu medical ce au depășit primele cinci zile calendaristice, în cuantum de 342 mii lei (*DSVSA Vrancea*);
- Nu s-a realizat reflectarea în contul de execuție a veniturilor reprezentând contravaloarea încasărilor în numerar a prestațiilor de servicii (*DSVSA Vrancea*);
- Activitatea de control financiar preventiv propriu nu a fost exercitată asupra tuturor operațiunilor supuse acestei forme de control (*DSVSA Arad*);
- Nu au fost respectate în totalitate cerințele standardelor de control intern prevăzute de *OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*, care să asigure implementarea adecvată și dezvoltarea sistemului de control intern managerial (*DSVSA: Brașov, Neamț* și *Vrancea*);
- În cursul anului 2020 și nici anterior acestuia nu a fost efectuată activitatea de audit public intern, conform prevederilor *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern* (*DSVSA Vrancea*);
- Nu au fost calculate, facturate, înregistrate și urmărite spre încasare obligații accesorii de natura penalităților contractuale, datorate de clienți (operatori economici) ca urmare a neachitării la termenele scadente a facturilor emise de DSVSA (*DSVSA: Arad, Iași* și *Mureș*);
- Menținerea nejustificată în evidențele contabile a sumei de 16 mii lei, reprezentând garanții de participare la licitație, nesolicitate pentru restituire în termenul legal. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (*DSVSA Vrancea*);
- Nerespectarea prevederilor legale privind constituirea de garanții materiale în cuantumul și la nivelul stabilit de lege pentru persoanele care au calitatea de gestionar (*DSVSA: Arad, Brașov, Mureș* și *Satu Mare*);
- Nu au fost realizate operațiunile de reevaluare a elementelor patrimoniale la termenele prevăzute de lege și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora. La DSVSA Botoșani, în urma reevaluării efectuate în timpul auditului de către o comisie internă au rezultat diferențe din reevaluare în sumă de 677 mii lei (*DSVSA Botoșani* și *Sălaj*);
- Casarea mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar s-a realizat fără respectarea tuturor prevederile legale aplicabile (*DSVSA Harghita*);
- Efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a realizat fără respectarea în totalitate a prevederilor legale aplicabile (*DSVSA: Gorj, Iași, Neamț* și *Sălaj*);
- Nu au fost finalizate demersurile pentru clarificarea statutului juridic și, implicit, a dreptului de administrare a suprafeței de teren pe care este edificată o clădire proprietate publică a statului, coroborat cu înscrierea dreptului de administrare în evidențele cadastrale și de publicitatea imobiliară (*DSVSA Iași*);
- Nu a fost efectuată operațiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu, la 31 decembrie 2020, astfel încât nu au putut fi formulate concluzii cu privire la situația reală a elementelor patrimoniale (*DSVSA Mureș*);
- La cheltuielile de personal s-au constatat unele abateri privind acordarea majorării salariale de 12,5% și a unor sporuri pentru condiții deosebite de muncă, stabilite într-un cuantum mai mare decât prevederile legale (*DSVSA Botoșani*). Au fost efectuate plăți nelegale cu detașarea personalului (*DSVSA Neamț*). Au

fost identificate abateri privind plata în cuantum mai mare decât cel cuvenit a drepturilor salariale câștigate în baza hotărârilor judecătorești (*DSVSA Sălaj*);

- Au fost efectuate plăți nelegale prin nereținerea și nevirarea la buget a contribuțiilor sociale aferente unor drepturi salariale, actualizate cu indicele de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești, rămase definitive și irevocabile (*DSVSA Sibiu*);
- Au fost achitate unele deconturi aferente activităților sanitar-veterinare publice, prestate de medicii veterinari concesionari, fără a fi aplicate penalitățile prevăzute de normele legale în vigoare pentru lipsa documentelor justificative care să ateste participarea beneficiarilor în luna pentru care se face decontarea la instruiri sau cursuri de formare profesională organizate de achizitor (*DSVSA Arad*);
- Au fost identificate plăți nelegale în sumă de 39 mii lei, aferente serviciilor prestate de către unii medici veterinari concesionari în perioada stării de urgență (lunile martie-mai 2020), în condițiile în care aceștia au suspendat contractele individuale de muncă ale salariaților și au beneficiat de indemnizații de la AJOFM Botoșani (*DSVSA Botoșani*);
- Au fost aprobate și acceptate la plată deconturi justificative pentru luna august 2020, aferente unor servicii și activități sanitar-veterinare neprestate (*DSVSA Botoșani*);
- Au fost efectuate plăți în sumă de 35 mii lei pentru cheltuieli cu manopera, mai mari decât cele stabilite prin normele de deviz (*DSVSA Dolj*);
- Au fost efectuate plăți peste cuantumul prevăzut de lege, respectiv 10 mii lei lunar, pentru fiecare beneficiar al contractelor de concesiune și/sau de prestări servicii pentru activități sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor. Plățile nelegale au fost de 219 mii lei (*DSVSA Dolj* și *Gorj*);
- Au fost plătite nelegal sume constând în acțiuni sanitar-veterinare desfășurate în cadrul unei exploatații comerciale, acțiuni ale căror costuri se suportă de către proprietar (*DSVSA Sibiu*);
- Au fost achitate nelegal sume către unii medici veterinari de liberă practică împuterniciți, reprezentând manoperă pentru acțiuni de identificare și înregistrare animale în Baza Națională de Date (*DSVSA Sibiu);*
- A fost achitată nelegal suma de 12 mii lei pentru bunuri și servicii fără documente justificative, prin care să se confirme primirea sau prestarea acestora (*DSVSA Vrancea*);
- Au fost efectuate plăți pentru articole de deviz înscrise în situațiile de lucrări, dar fără a fi executate (*DSVSA Sălaj);*
- Cu privire la modul de derulare a achizițiilor publice s-a constatat că nu a fost respectată obligația de a implementa măsurile dispuse prin decizii emise de Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor privind atribuirea unui acord-cadru având ca obiect servicii veterinare (*DSVSA Botoșani*). Nu s-a realizat urmărirea respectării prevederilor contractuale privind perioada de garanție acordată produselor de către furnizor (*DSVSA Iași*).

Recomandări

- dispunerea măsurilor necesare evaluării programelor informatice dezvoltate de angajații proprii, implementate și utilizate în activitatea specifică, conform legislației în vigoare, și înregistrarea acestora în contabilitate;
- elaborarea procedurii privind modul de decontare a cheltuielilor de deplasare și delegare în altă localitate, în interesul serviciului, a celei privind detașarea, precum și a celei de scoatere din funcțiune și casare a activelor fixe. Procedurile trebuie să stabilească toate elementele necesare respectării cadrului legal și efectuării cheltuielilor în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;
- aplicarea prevederilor legale cu privire la organizarea, coordonarea și monitorizarea operațiunilor de inventariere anuală a patrimoniului, astfel încât să se asigure atât stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cât și reflectarea acesteia în situațiile financiare anuale;
- totodată, se va proceda la stabilirea cu exactitate a lipsurilor din inventar și se vor întreprinde măsurile legale care se impun;
- pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate la nivelul DSVSA-urilor județene, care nu au fost remediate în timpul acțiunilor de audit, au fost emise Decizii de către directorii camerelor de conturi, conform prevederilor *Legii nr. 94/1992, republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României*, Decizii care urmează să fie înaintate și ordonatorului principal de credite.

Propuneri privind îmbunătățiri ale cadrului legislativ MADR

Inițiatorul actului normativ de referință	Propuneri de modificare/completare	Motivare/comentariu
Parlamentul României – ***L. nr. 72/2020*** *privind aprobarea OG nr. 10/2019 pentru modificarea Legii nr. 52/ 2015 privind aprobarea plății anuale a cotizațiilor și serviciilor lingvistice pentru organizațiile profesionale/interprofesionale neguvernamentale din sectorul agricol și agroalimentar*) **MADR -** ***OG nr. 10/2019 pentru modificarea Legii nr. 52/2015***	Completarea ***L. nr. 72/2020*** cu prevederi referitoare la stabilirea, prin hotărâre de guvern, a valorii cotizațiilor, a plafonului în limita căruia se decontează serviciile lingvistice, precum și a procedurii de acordare, verificare și control a plăților (cotizațiilor și serviciilor lingvistice), prevederi care existau înainte de adoptarea *L. nr. 72/ 2020,* fiind stabilite la art. 3 din *L. nr. 52/2015*, așa cum a fost modificată prin *OG nr. 10/2019*.	Este necesară asigurarea conformității cu cadrul financiar-fiscal privind asigurarea unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice (*OMFP nr. 1792/2002; L. nr. 500/2002; O. nr. 119 din 31 august 1999*).

APĂRARE, ORDINE, SIGURANȚĂ PUBLICĂ ȘI SECURITATE NAȚIONALĂ, JUSTIȚIE

MINISTERUL APĂRĂRII NAȚIONALE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Apărării Naționale

Prezentare **Ministerul Apărării Naționale (MApN)** este organul de specialitate al administrației publice centrale, care desfășoară activități în domeniul apărării naționale, potrivit prevederilor Legii și Strategiei de securitate națională, pentru garantarea suveranității, independenței și unității statului, integrității teritoriale a țării și democrației constituționale.

Opinia de audit În urma misiunii de audit financiar al exercițiului bugetar al anului 2020 la Ministerul Apărării Naționale, Curtea de Conturi a emis o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***, opinia întemeindu-se pe faptul că, deși situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a MApN la închiderea exercițiului, acestea au prezentat unele denaturări, care, analizate în mod individual și agregat, s-au aflat sub pragul de semnificație stabilit în conformitate cu standardele de audit.

Constatări **La nivelul MApN** a fost constatată înregistrarea eronată direct pe cheltuieli, în corespondență cu contul de finanțare de la buget a unor plăți în sumă de 26 mii lei, efectuate către furnizori, contrar prevederilor reglementărilor contabile privind evidența obligațiilor de plată și stingerea acestora.

La nivelul altor ordonatori de credite din subordinea MApN:

- Evidențierea eronată în contul de cheltuieli al entității, în corespondență cu contul „*Clienți*”, a sumei negative de 157 mii lei, reprezentând cote-părți din contravaloarea utilităților de recuperat la Batalionul 300 Sprijin SARMIS;
- Neînregistrarea în evidența operativă și contabilă a sumei de 81 mii lei, reprezentând contravaloarea unor materiale puse în operă la lucrările de reparații curente efectuate în regie proprie la Batalionul 300 Sprijin SARMIS;
- Neorganizarea și neținerea evidenței analitice, conform clasificației economice și funcționale a acestora, a tuturor plăților efectuate către furnizori și, respectiv, a cheltuielilor înregistrate pe destinații, la Batalionul 300 Sprijin SARMIS;
- Întocmirea corespunzătoare a documentelor prevăzute de legislație, privind recepționarea bunurilor de natura activelor fixe necorporale, la Comandamentul Apărării Cibernetice.

La nivelul unităților MApN din teritoriu (30 de unități militare din subordinea MApN din țară):

- În evidența contabilă nu au fost înregistrate provizioane pentru drepturi salariale aflate în litigii în curs de soluționare în instanțe, la UM 01512 Sibiu și bunuri primite în păstrare și custodie sau deșeuri, la UM 01369 Cluj-Napoca;
- Menținerea nejustificată în soldul conturilor de active fixe necorporale a unor licențe în valoare de 77 mii lei, amortizate integral, sau în soldul conturilor de obiecte de inventar a unor active fixe amortizate integral în valoare de 97 mii lei, la UM 01764 Brăila, respectiv în valoare de 35 mii lei, la UM 01369 Cluj-Napoca;
- Înregistrarea eronată ca obiecte de inventar a unor active fixe corporale în valoare de 319 mii lei, la UM 01369 Cluj-Napoca, a unor bunuri primite cu titlu gratuit, în valoare de 484 mii lei, la UM 01784 Râmnicu Vâlcea, a transferurilor de bunuri materiale între gestiunile proprii, direct în contul „*Rezultatul reportat*” sau a unor obiecte de inventar ca active fixe, la UM 01420 Hațeg;
- Nu a fost fundamentat, respectiv nu a fost dimensionat bugetul de venituri și cheltuieli al activităților finanțate exclusiv din venituri proprii pentru exercițiul financiar al anului 2020, la UM 01225 Pitești;
- Nu au fost reevaluate toate bunurile imobile, clădiri și terenuri, astfel încât, în situațiile financiare încheiate, acestea să fie reflectate la valoarea justă, la UM 01016 Târgu Mureș și UM 01653 Satu Mare, sau nu a fost majorată cu suma de 651 mii lei valoarea contabilă a unor active fixe corporale modernizate, la UM 01512 Sibiu;
- Nu a fost respectat principiului contabilității de angajament la înregistrarea în evidența contabilă și la raportarea în situațiile financiare ale perioadei de raportare a sumei de 3.918 mii lei, la UM 01369 Cluj-Napoca, a sumei de 17 mii lei, la UM 01101 Miercurea Ciuc, și de 147 mii lei, la UM 01784 Râmnicu Vâlcea;
- Încheierea și derularea unor contracte de furnizare bunuri, servicii și lucrări cu nerespectarea în totalitate a legislației privind achizițiile publice, respectiv neîntocmirea referatelor de necesitate la UM 01225 Pitești, nefundamentarea valorii estimate a achiziției la UM 01333 Focșani, nejustificarea modalităților de alegere a procedurilor la UM 02031 București și UM 01225 Pitești, restrângerea competiției în cadrul procedurii de atribuire la UM 01333 Focșani, divizarea achiziției la UM 02031 București, contractarea unei oferte neconforme cu documentația de atribuire la UM 01333 Focșani, nepublicarea în SEAP a tuturor cererilor de ofertă și a contractelor atribuite la UM 01225 Pitești și la UM 02031 București, neconstituirea garanției de bună execuție de 230 mii lei, de către UM 01016 Târgu Mureș;

- Plăți nejustificate în sumă de 116 mii lei, cauzate de stabilirea eronată a ofertei câștigătoare de furnizare de materiale de construcții, la UM 02031 București, precum și în sumă de 9 mii lei, reprezentând compensație lunară pentru chirie, la UM 01784 Râmnicu Vâlcea;
- Acordarea unor sporuri pentru condiții grele de muncă în cuantumuri mai mari decât cele prevăzute de lege, în sumă de 28 mii lei, la UM 01048 Sfântu Gheorghe, de 26 mii lei, la UM 01101 Miercurea Ciuc, respectiv a unui spor pentru viza CFPP, în sumă de 11 mii lei, la UM 01016 Târgu Mureș;
- Nu au fost respectate normele și procedurile privind organizarea, desfășurarea și valorificarea rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului la UM 01969 Câmpia Turzii, la UM 01016 Târgu Mureș și la UM 01369 Cluj-Napoca.

Recomandări

La nivelul MApN:

- conducerea MApN va dispune măsuri pentru organizarea, conducerea și ținerea evidenței contabile a plăților efectuate către furnizori în conformitate cu prevederile *OMFP nr. 1917/2005* și *OMFP nr. 129/2019*;
- conducerea MApN va dispune măsuri conducerii Batalionului 300 Sprijin „SARMIS" pentru organizarea și conducerea contabilității creanțelor, reprezentând cota-parte a sumelor de recuperat, a plăților efectuate către furnizori, precum și reconstituirea cheltuielilor înregistrate cu respectarea instrucțiunilor și monografiilor contabile prevăzute în *OMFP nr. 1917/2005* și în Ordinul MApN nr. M8/1999 pentru aprobarea *Instrucțiunilor privind organizarea și conducerea evidenței cantitativ-valorice a bunurilor aflate în administrarea Ministerului Apărării Naționale – la pace*;
- conducerea MApN va dispune măsuri conducerii Batalionului 300 Sprijin „SARMIS" pentru elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să reglementeze circuitul materialelor consumate pentru realizarea lucrărilor de construcții-reparații;
- conducerea MApN va dispune măsuri conducerii Comandamentului Apărării Cibernetice pentru elaborarea și utilizarea formularelor financiar-contabile care să certifice recepția cantitativă și calitativă a activelor fixe necorporale de natura licențelor.

La nivelul unităților MApN din teritoriu:

- organizarea și conducerea contabilității, astfel încât să se asigure înregistrarea sistematică și cronologică în evidența primară și contabilă a tuturor operațiunilor privind existentul, mișcările, rulajele tuturor elementelor de activ și pasiv din patrimoniul public și privat al entităților la UM 01369 Cluj-Napoca, UM 01512 Sibiu, UM 01764 Brăila, UM 01784 Râmnicu Vâlcea și, respectiv, la UM 01420 Hațeg;
- fundamentarea bugetului anual pe baza unor estimări reale ale veniturilor proprii care urmau a se realiza la UM 01225 Pitești;
- efectuarea reevaluării tuturor imobilelor clădiri și terenuri aflate în patrimoniu, la termen și cu respectarea prevederilor legislației specifice la UM 01016 Târgu Mureș, UM 01653 Satu Mare şi la UM 01512 Sibiu;
- asigurarea înregistrării operațiunilor economice reprezentând venituri și cheltuieli la momentul producerii evenimentelor, cu respectarea principiilor contabilității de angajament la UM 01369 Cluj Napoca, UM 01101 Miercurea Ciuc şi la UM 01784 Râmnicu Vâlcea;
- organizarea activității de elaborare a documentației tehnico-economice specifice achizițiilor de bunuri, servicii și lucrări, de desfășurare a procedurilor de atribuire, precum și de derulare a contractelor încheiate, cu respectarea legislației specifice în domeniu și cu asigurarea unei bune gestionări a fondurilor publice la UM 01225 Pitești, UM 01333 Focșani, UM 02031 București şi la UM 01016 Târgu Mureș;
- stabilirea întinderii prejudiciilor cauzate prin decontarea nejustificată a unor devize de lucrări supradimensionate, a unor sporuri de natură salarială mai mari decât cele prevăzute de legislația în domeniu la UM 02031 București, UM 01784 Râmnicu Vâlcea, UM 01048 Sfântu Gheorghe, UM 1101 Miercurea Ciuc şi la UM 01016 Târgu Mureș;
- organizarea, desfășurarea și valorificarea rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului public și privat, cu respectarea prevederilor specifice în domeniu, la UM 01969 Câmpia Turzii, la UM 01016 Târgu Mureș şi la UM 01369 Cluj-Napoca.

Stadiul de valorificare

Valorificarea raportului de audit este încheiată, Decizia emisă cu măsurile dispuse pentru remedierea abaterilor nefiind contestată.

Ca urmare a auditării realizate la cei 30 de ordonatori terțiari de credite au fost emise și transmise pentru remedierea abaterilor constatate 13 decizii necontestate, iar pentru 17 ordonatori la care nu au fost constatate abateri au fost emise certificate de conformitate.

DIRECȚIA DOMENII ȘI INFRASTRUCTURI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Direcția Domenii și Infrastructuri

Prezentare

Direcția Domenii și Infrastructuri este structura tehnică de specialitate în domeniul managementului proprietății imobiliare a Ministerului Apărării Naționale și reprezintă investitorul Ministerului pentru proiectele de investiții imobiliare finanțate din programele proprii și din Programul de Investiții în Securitate NATO.

Opinia

Opinia formulată de Curtea de Conturi asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2020 de către

de audit Direcția Domenii și Infrastructuri a fost ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte.***

Constatări

- Neînregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră a sumei de 173 mii lei, reprezentând garanții de participare la licitație pentru atribuirea unor contracte de execuție lucrări;
- Nevirarea la bugetul de stat a sumei 1.558 mii lei, reprezentând despăgubiri pentru o suprafață expropriată dintr-un teren și cheltuieli de judecată încasate de la METROREX SA, în urma Sentinței civile din data de 11.02.2014 a Tribunalului București, rămasă irevocabilă prin Decizia civilă din data de 23.02.2017;
- Nerespectarea în totalitate a prevederilor din *OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*;
- Neînregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră a Scrisorilor de garanție bancară aferente contractelor încheiate pentru servicii de proiectare și execuție lucrări, la *Centrul de Domenii şi Infrastructuri nr. 1;*
- Neîncasarea de către *Centrul de Domenii şi Infrastructuri nr. 1 (UM 02547 București)* de la SC E-Distribuție Muntenia SA a sumei de 1.324 mii lei, din care suma de 846 mii lei reprezintă regularizare la un contract de racordare, iar suma de 478 mii lei reprezintă plată neefectuată de către operatorul economic drept „plata compensației ca prim utilizator" la contractul respectiv. Pentru neîncasarea sumei de 478 mii lei, în timpul misiunii de audit s-a calculat dobândă legală penalizatoare în sumă de 469 mii lei, conform prevederilor art. 3 alin. (2^1) din *OG nr. 13/2011.*

Recomandări

- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea în evidență a garanțiilor de participare în procesul atribuirii contractelor de achiziții publice;
- virarea la bugetul de stat a sumei de 1.558 mii lei, reprezentând venituri proprii din despăgubiri și cheltuieli de judecată încasate de la METROREX SA în temeiul Sentinței civile din data de 11.02.2014 a Tribunalului București, rămasă irevocabilă prin Decizia civilă din data de 23.02.2017;
- organizarea, efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii tuturor elementelor patrimoniale, realizarea punctajelor în vederea confirmării creanțelor și datoriilor entității față de terți, completarea documentelor cu toate datele și informațiile prevăzute de legislația în vigoare;
- conducerea DDI va dispune conducerii *Centrului de Domenii şi Infrastructuri nr. 1* să procedeze la elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind înregistrarea garanțiilor de participare în procesul atribuirii contractelor de achiziții publice;
- conducerea DDI va dispune conducerii *Centrului de Domenii şi Infrastructuri nr. 1 (UM 02547 București)* să procedeze la recuperarea și virarea la bugetul de stat a sumei de 1.369 mii lei, din care suma de 846 mii lei reprezintă regularizare la contractul de racordare, suma de 478 mii lei reprezintă plata neefectuată de către operatorul economic drept *„plata compensației ca prim utilizator"* și suma de 46 mii lei reprezintă dobânda legală penalizatoare.

Stadiu de valorificare Valorificarea raportului de audit este încheiată, Încheierea Comisiei de soluționare a contestației formulate făcând obiectul unui dosar aflat pe rolul instanței de contencios administrativ și fiscal.

COMANDAMENTUL LOGISTIC ÎNTRUNIT AL MAPN

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Comandamentul Logistic Întrunit

Prezentare **Comandamentul Logistic Întrunit** este structura în subordinea Statului Major al Apărării, cu atribuții în asigurarea sprijinului logistic necesar forțelor naționale care desfășoară acțiuni militare inclusiv în afara teritoriului statului român, a managementului serviciilor pentru întreaga structură de forțe a Armatei şi a activităților de reprezentare și protocol.

Opinia de audit Asupra situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2020 de Comandamentul Logistic Întrunit a fost formulată ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***, care, analizate în mod individual și agregat, s-au aflat sub pragul de semnificație stabilit în conformitate cu standardele de audit.

Constatări

- Nereevaluarea, la termenul prevăzut de lege, a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor din patrimoniul entității și, respectiv, nereflectarea în evidența contabilă și în situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 a diferențelor rezultate din reevaluare;
- Înregistrarea eronată în contabilitate a TVA colectate din activitatea de valorificare, prin dublarea înregistrării valorii acesteia ca venit, concomitent cu debitarea sa pe cheltuieli, abatere remediată în timpul auditului;
- Încadrarea eronată la titlul II *„Reparații curente"* a valorii unor lucrări de consolidare și modernizare la construcțiile existente, care prin conținut și natură sunt lucrări de investiții, precum și diminuarea valorii de înregistrare a activului fix corporal modernizat cu suma de 215 mii lei, reprezentând TVA aferentă costului reparației;
- Decontarea nejustificată a contravalorii unor medicamente care nu se încadrează în prevederile *OMApN nr. 110/2009 privind asigurarea asistenței medicale și farmaceutice în MApN pe timp de pace*;
- Nerespectarea unor prevederi legale referitoare la organizarea, efectuarea și valorificarea inventarierii anuale a patrimoniului, realizarea punctajelor în vederea confirmării creanțelor și datoriilor entității față de terți, necompletarea documentelor întocmite cu toate datele și informațiile prevăzute de legislație, precum și

neactualizarea *Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* pentru unele imobile din evidență.

Recomandări

- finalizarea reevaluării imobilelor din patrimoniul instituției și, respectiv, înregistrarea în contabilitate a diferențelor rezultate din reevaluare;
- înregistrarea în evidența operativă și în contabilitatea sintetică și analitică, pe fiecare pavilion, a diferenței de valoare de 215 mii lei, reprezentând TVA aferentă lucrărilor decontate;
- actualizarea procedurii interne care reglementează modul de decontare a contribuțiilor personale pentru medicamente, prin care să se asigure o eficientizare a folosirii fondurilor publice;
- respectarea prevederilor legale referitoare la organizarea, efectuarea și valorificarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale referitoare la capitaluri proprii, realizarea punctajelor în vederea confirmării creanțelor și datoriilor entității față de terți, completarea documentelor întocmite cu ocazia inventarierii cu toate datele și informațiile prevăzute de legislația în vigoare;
- continuarea demersurilor întreprinse către structura de specialitate din cadrul MApN în vederea actualizării *Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*.

Stadiul de valorificare

Valorificarea Raportului de audit este încheiată, Decizia emisă cu măsurile dispuse pentru remedierea abaterilor nefiind contestată.

COMPANIA NAȚIONALĂ „ROMTEHNICA" SA

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Compania Națională „Romtehnica" SA este societate pe acțiuni sub coordonarea Ministerului Apărării Naționale, având ca obiect principal de activitate importul produselor, echipamentelor, instalațiilor, pieselor de schimb și materialelor de tehnică militară, tehnologiilor, asistenței tehnice și serviciilor în domeniul tehnicii militare, consultanță, precum și alte operațiuni de comerț interior și exterior.

Concluzia generală

Ca urmare a misiunii de audit de conformitate efectuate s-au constatat unele deficiențe financiar-contabile privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2020, dar care nu au caracter semnificativ asupra calității gestiunii economice, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității din punct de vedere al regularității, economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice și administrării patrimoniului.

Constatări

- Neelaborarea unei strategii pe termen mediu sau lung, care să conțină obiectivele generale ale entității, prioritățile și activitățile ce trebuie îndeplinite pe perioada 2019-2020;
- Nefinalizarea și nevalorificarea rezultatelor inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii potrivit *OMFP nr. 2861/2009*, menținerea nejustificată în soldul contului *„Cheltuieli de dezvoltare"* a sumei de 9 mii de lei, reprezentând contravaloarea unor proiecte tehnice amortizate integral, precum și neclarificarea obligațiilor datorate unui furnizor extern, în sumă de 12 mii lei;
- Nerespectarea prevederilor legale privind scoaterea din evidență, valorificarea și casarea imobilizărilor corporale și necorporale și a obiectelor de inventar aflate în patrimoniul entității;
- Neclarificarea obligațiilor de plată ale Companiei cu privire la suma de 12 mii lei, aferentă unor facturi emise în anii 2007 și 2008, astfel încât soldurile conturilor de furnizori să ofere o imagine fidelă a obligațiilor de plată față de terți.

Recomandări

- elaborarea și aprobarea unei strategii care să vizeze obiectivele generale ale entității, politicile de dezvoltare sau prioritățile și activitățile stabilite pe perioada 2019-2023, precum și planurile de management anuale pentru punerea în practică a strategiei;
- organizarea, desfășurarea și valorificarea inventarierii patrimoniului în conformitate cu prevederile *OMFP nr. 2861/2009*, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare şi a performanței financiare a entității;
- dispunerea de măsuri în vederea analizării și clarificării, cu ocazia inventarierii anuale, a soldului contului *„Cheltuieli de dezvoltare"*, inclusiv recuperarea eventualelor pagube;
- revizuirea Procedurii nr. R 6043/3.10.2011 privind scoaterea din funcțiune, valorificarea și casarea imobilizărilor corporale și necorporale și a obiectelor de inventar, astfel încât să se asigure evidențierea acestor operațiuni economice cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
- analiza periodică a stadiului de derulare a contractelor comerciale și dispunerea măsurilor ce se impun pentru maximizarea veniturilor și evitarea înregistrării unor cheltuieli suplimentare.

Stadiul de valorificare

Atât valorificarea raportului de audit, cât şi valorificarea actelor rezultate din aceste activități sunt în curs de desfășurare, conform termenului prevăzut de Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi.

ACADEMIA TEHNICĂ MILITARĂ
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Academia Tehnică Militară „Ferdinand I" este instituție publică de învățământ superior militar, subordonată Statului Major al Apărării, destinată formării și dezvoltării profesionale a ofițerilor de logistică, în special în domeniul tehnico-ingineresc, precum și a personalului civil de specialitate din structurile de apărare, ordine publică, justiție și securitate națională.

Concluzia generală

Ca urmare a misiunii de audit de conformitate efectuate s-au constatat unele abateri financiar-contabile, dar care nu au caracter semnificativ asupra calității gestiunii economice, scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității din punct de vedere al regularității, economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice și administrării patrimoniului.

Constatări

- Înregistrarea eronată în contabilitate a unor cheltuieli cu primele de asigurare cu valabilitate în anul următor și a unor debite cu vechime de peste un an, în contul *„Debite curente"*;
- Neconcordanța datelor și informațiilor din contabilitatea entității privind angajamentele legale cu cele înscrise în contul de execuție – Anexa nr. 7 la Situațiile financiare întocmite la 31.12.2020;
- Menținerea nejustificată în contul *„Active fixe corporale în curs de execuție"* a valorii unor investiții finalizate, recepționate și date în folosință, dar neevidențiate în contul activelor fixe corporale;
- Neconcordanța între evidențele tehnice și contabile și datele înscrise în Cartea funciară în cazul unui teren aflat în administrare, neclarificarea situației juridice aferente unei suprafețe de 5 ha de teren, trecut din administrarea Academiei Tehnice Militare - Ferdinand I în administrarea unei alte structuri a Ministerului Apărării Naționale, precum și nereflectarea acestor operațiuni în situațiile financiare încheiate la 31.12.2020;
- Neinventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniu, cu încălcarea prevederilor Normelor aprobate prin *OMFP nr. 2861/2009*;
- Neînregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră a tuturor garanțiilor de bună execuție aferente contractelor de execuție a lucrărilor derulate în anul 2020;
- Acordarea și plata sporului de până la 30%, acordat pentru persoanele care desfășoară activități deosebite, care presupun un grad ridicat de risc/pericol deosebit, ca urmare a participării pe parcursul anului la acțiuni de asanare a muniției, în cuantum mai mare decât cel cuvenit potrivit legislației specifice.

Recomandări

- clarificarea diferențelor dintre restul de executat la 31.12.2020, aferent obiectivelor de investiții derulate de entitate, și evidența angajamentelor multianuale la 31.12.2020, precum și dispunerea măsurilor pentru regularizarea valorilor;
- revizuirea procedurilor operaționale aplicabile pentru monitorizarea obiectivelor de investiții în curs de execuție și a evidențierii în contabilitatea entității a valorii activelor fixe corporale finalizate, recepționate și puse în funcțiune;
- întreprinderea demersurilor necesare în vederea clarificării situației juridice a terenului de 5 ha aparținând domeniului public al statului, în corelație cu destinația utilizării acestuia, stabilită prin *HG nr. 759/2018*, actul de constituire a dreptului de administrare;
- organizarea, desfășurarea și valorificarea rezultatelor inventarierii patrimoniului în conformitate cu prevederile *OMFP nr. 2861/2009*, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;
- inventarierea contractelor de achiziții aflate în derulare, pentru care au fost constituite garanții de bună execuție, și înregistrarea acestora în evidența extrabilanțieră;
- efectuarea unei analize comune de către Direcția Generală Financiar Contabilitate și Direcția Audit Intern în vederea clarificării și identificării unei interpretări unitare a modului de aplicare a prevederilor art. 14 din Anexa nr. 6 a *Legii nr. 153/2017*, urmând ca, în funcție de rezultatul acestei analize, să dispună măsurile legale care se impun, inclusiv recuperarea eventualelor prejudicii;
- dispunerea de măsuri care să conducă la atribuirea contractelor de achiziții de bunuri, servicii și lucrări cu respectarea prevederilor legislației specifice și în condiții de eficacitate, eficiență și economicitate a utilizării fondurilor publice.

Stadiul de valorificare

Atât valorificarea raportului de audit, cât şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi sunt în curs de desfășurare, conform termenului prevăzut de Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi.

SPITALUL UNIVERSITAR DE URGENȚĂ MILITAR CENTRAL „DR. CAROL DAVILA”
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Spitalul Universitar de Urgență Militar Central „Dr. Carol Davila” este structură în subordinea ministrului apărării naționale, parte a sistemului național regional de urgență și bază de învățământ și cercetare științifică medicală, cu misiunea de a asigura asistență medicală, în principal pentru personalul militar și civil, pentru membrii familiilor acestora din unitățile și formațiunile militare arondate, pentru pensionarii militari și veteranii de război, precum și pentru pacienții asigurați.

Concluzia generală

Ca urmare a misiunii de audit de conformitate efectuate s-au constatat unele deficiențe financiar-contabile privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2020, dar care nu au caracter semnificativ asupra calității gestiunii economice, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității din punct de vedere al regularității, economicității, eficienței și al eficacității utilizării fondurilor publice și administrării patrimoniului.

Constatări

- Înregistrarea eronată, în evidența financiar-contabilă a entității, a unor fonduri în sumă de 355 mii lei, utilizate pentru finanțarea unor proiecte de cercetare științifică, precum și a unor cheltuieli reprezentând utilități de recuperat, în sumă de 2.105 mii lei;
- Neînregistrarea în evidența contabilă a sumei de 781 mii lei, reprezentând cheltuielile de spitalizare aferente victimelor accidentelor rutiere și agresiunilor fizice, stabilite în baza sentințelor judecătorești definitive, precum și neînregistrarea la termen a unor garanții de bună execuție și de participare la licitație în cazul achiziției CT;
- Înregistrarea eronată a unor active fixe corporale în valoarea de 515 mii lei, care nu se supun amortizării, precum și a diferențelor constatate plus de inventar cu ocazia inventarului de gestiune;
- Nevirarea la bugetul de stat a sumei de 265 mii lei, reprezentând garanții de participare la licitații prescrise;
- Nerespectarea principiului independenței exercițiului bugetar privind evidența primelor de asigurare, precum și a principiului transparenței în execuția cheltuielilor de judecată și daune;
- Neefectuarea reevaluării bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al statului cu valoarea investițiilor pentru consolidarea și modernizarea imobilului Pavilion H3 și, respectiv, intabularea și înscrierea acestuia în *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*, conform *HG nr. 1705/2006*;
- Solicitarea și încasarea de la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate a unor sume reprezentând creșteri salariale pentru personalul angajat, în cuantum mai mare decât cel cuvenit;
- Neurmărirea recuperării unor debite reprezentând clienți neîncasați în sumă de 80 mii lei în interiorul termenului de prescripție extinctivă;
- Neactualizarea, nepublicarea în SEAP a tuturor extraselor, nemonitorizarea Programului anual al achizițiilor publice, precum și gestionarea defectuoasă a contractului de execuție a lucrărilor de alimentare cu energie electrică, având drept consecință nerealizarea lucrărilor.

Recomandări

- implementarea procedurilor aprobate, care să asigure înregistrarea corectă în contabilitate a utilităților facturate terților, a alocațiilor utilizate la finanțarea unor proiecte de cercetare, precum și a garanțiilor de participare sau de execuție constituite în conformitate cu instrucțiunile și monografiile contabile prevăzute de legislație;
- organizarea și ținerea evidenței operative și contabile a cheltuielilor de spitalizare aferente victimelor accidentelor rutiere și agresiunilor fizice stabilite de instanțe, precum și urmărirea recuperării debitelor înregistrate;
- evidențierea corespunzătoare în contabilitate și în situațiile financiare a valorii activelor fixe neamortizabile identificate ca plus de inventar, precum și asigurarea înscrierii valorilor rezultate în *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*;
- analizarea sumelor aflate în conturile de disponibil; reprezentând garanții de participare sau de bună execuție constituite și, după caz, virarea la bugetul de stat a sumelor prescrise;
- asigurarea evidențierii corecte și reflectarea în situațiile financiare întocmite a primelor de asigurare și respectarea principiului contabilității de angajamente şi a transparenței bugetare privind cheltuielile efectuate;
- efectuarea reevaluării și valorificării rezultatelor inventarierii bunurilor aflate în patrimoniu, astfel încât să prezinte situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, înscrierea bunurilor în Cartea funciară și în *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*, conform prevederilor *HG nr. 1705/2006*;
- actualizarea și implementarea procedurii operaționale și a aplicațiilor informatice care să asigure stabilirea influențelor financiare determinate de creșterile salariale cuvenite personalului sanitar în conformitate cu prevederile legale aplicabile, regularizarea sumelor încasate în plus cu bugetul FNUASS;

- analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la neîncasarea în termenul legal de prescripție a debitelor în sumă de 84 mii lei și, după caz, dispunerea măsurilor necesare recuperării acestora, conform prevederilor legale;
- dispunerea de măsuri care să asigure actualizarea și monitorizarea periodică a programului anual al achizițiilor publice, publicarea în SEAP a extraselor din program și a atribuirii contractelor de achiziții publice, cerințe prevăzute de legislația specifică în domeniu, în vederea asigurării utilizării fondurilor publice în condiții de legalitate, eficiență, economicitate și eficacitate.

Stadiu de valorificare

Atât valorificarea raportului de audit, cât şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi sunt în curs de desfășurare, conform termenului prevăzut de Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi.

CLUBUL SPORTIV AL ARMATEI „STEAUA”

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Clubul Sportiv al Armatei „STEAUA” este instituție în finanțarea Ministerului Apărării Naționale, având misiunea de susținere a activității sportive de înaltă performanță în armată prin reprezentarea Ministerului în competițiile sportive organizate sub egida Comitetului Internațional al Sportului Militar, în competițiile sportive naționale, la campionate europene, mondiale, la Jocurile Olimpice, precum și prin promovarea imaginii instituției militare în societatea civilă.

Concluzia generală

Ca urmare a misiunii de audit de conformitate efectuate s-au constatat unele abateri financiar-contabile, care nu au însă caracter semnificativ asupra calității gestiunii economico-financiare și a scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității din punct de vedere al legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței utilizării fondurilor publice și administrării patrimoniului.

Constatări

- Nevirarea la bugetul de stat a sumei de 22 mii lei, aflată în afara termenului legal de prescripție, evidențiată în soldurile conturilor „*Drepturi de personal neridicate*” și „*Creditori*” la 31 decembrie 2020, abatere remediată în timpul misiunii de audit;
- Menținerea nejustificată în evidența contabilă a entității auditate la 31.12.2020, în soldul contului „*Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul*", a sumei de 11 mii lei, exonerată de la plată în baza *Legii nr. 78/2018*;
- Neînregistrarea în evidența primară și contabilă a unor cheltuieli în sumă de 455 mii lei, reprezentând materiale utilizate pentru reparații curente executate în regie proprie;
- Încadrarea eronată, pe articolele și alineatele clasificației economice, a unor cheltuieli în sumă de 86 mii lei, reprezentând materiale dezinfectante COVID și servicii de asigurare RCA pentru unele autovehicule;
- Nereflectarea în contul de execuție al exercițiului financiar 2020 a angajamentelor legale rămase de plătit, în sumă de 998 mii lei;
- Nerespectarea în totalitate a prevederilor *OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului*, în sensul că nu s-a realizat inventarierea pe stadii de execuție a activelor fixe corporale, precum și a altor elemente;
- Nedispunerea de măsuri care să asigure încasarea sumei de 181 mii lei, evidențiată în contul „*Debitori*”, din care 164 mii lei reprezentând sume nerecuperate, înregistrate în perioada 2016-2020, aferente concediilor medicale și, respectiv, 18 mii lei, debite înregistrate în anul 2018 în baza unor procese-verbale de cercetare administrativă;
- Nedispunerea de măsuri care să asigure stabilirea răspunderii materiale și recuperarea pagubelor în sumă de 9 mii lei, produse CSA STEAUA București ca urmare a achitării unor cheltuieli de executare în sumă de 6 mii lei și a unor penalități stabilite de comisiile de disciplină, în sumă de 3 mii lei;
- Neurmărirea obligației de determinare a tarifului utilizat de către entitate în cazul contractelor de prestări servicii încheiate cu terții la bazinul de înot polo, conform prevederilor art. 14 din *OMApN nr. M.82/2008*.

Recomandări

- clarificarea sumelor înregistrate în contul „*Decontări din operații în curs de clarificare*” și în contul „*Alte creanțe în legătură cu personalul*” în sensul menținerii în sold doar a sumelor ce se justifică;
- întocmirea documentelor specifice privind consumul materialelor folosite pentru reparații curente în vederea scăderii acestora și a înregistrării în evidența contabilă a tuturor operațiunilor economico-financiare derulate de entitate;
- asigurarea încadrării în subdiviziunea bugetară a cheltuielilor angajate de entitate în raport cu natura economică a operațiunilor derulate cu respectarea prevederilor *OMApN nr. M 216/4.12.2018*, astfel încât situațiile financiare anuale să ofere o imagine fidelă a cheltuielilor efectuate;
- organizarea și conducerea evidenței contabile a angajamentelor legale și bugetare, a plăților efectuate şi a angajamentelor legale de plătit, în conformitate cu reglementările contabile în domeniu;
- organizarea, planificarea și valorificarea rezultatelor inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu respectarea prevederilor legale în vigoare, astfel încât

situațiile financiare anuale să reflecte realitatea patrimonială și să ofere o imagine fidelă a poziției și performanței financiare;
- recuperarea sumelor constituite în perioada 2016-2020, evidențiate în contul „*Debitori*", și dispunerea măsurilor care să asigure încasarea acestora, potrivit prevederilor legale;
- stabilirea răspunderii materiale și recuperarea pagubelor în sumă de 9 mii lei, produse ca urmare a achitării unor cheltuieli de executare în sumă de 6 mii lei și a unor penalități stabilite de comisiile de disciplină, în sumă de 3 mii lei;
- stabilirea valorii tarifului utilizat în cazul contractelor de prestări servicii acces încheiate cu terții la bazinul de înot polo, potrivit prevederilor art. 14 din *OMApN nr. M.82/2008*.

Stadiu de valorificare Atât valorificarea raportului de audit, cât şi valorificarea actelor rezultate din aceste activități sunt în curs de desfășurare, conform termenului prevăzut de Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi.

SERVICIUL ROMÂN DE INFORMAȚII

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Serviciul Român de Informații

Prezentare **Serviciul Român de Informații (SRI)** este autoritate administrativă autonomă, organ de stat specializat în domeniul informațiilor privitoare la siguranța națională a României, parte componentă a sistemului de securitate națională.

Activitatea instituției este controlată de Parlamentul României, fiind organizată și coordonată în plan strategic de către Consiliul Suprem de Apărare a Țării.

Opinia de audit În urma misiunii de audit financiar a fost formulată ***opinie nemodificată*** (fără rezerve).

De asemenea, au fost formulate ***opinii nemodificate*** și la cei trei ordonatori terțiari din cadrul SRI, respectiv UM 0466, UM 0991 și UM 0994.

SERVICIUL DE INFORMAȚII EXTERNE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Serviciul de Informații Externe

Prezentare **Serviciul de Informații Externe (SIE)** este organul de stat specializat în domeniul informațiilor externe privind siguranța națională și apărarea României și a intereselor sale.

Serviciul de Informații Externe face parte din sistemul național de apărare, activitatea sa fiind organizată și coordonată de către Consiliul Suprem de Apărare a Țării, controlul asupra activității SIE fiind exercitat de către Parlamentul României.

Opinia de audit În urma misiunii de audit financiar a fost formulată ***opinie nemodificată*** (fără rezerve).

SERVICIUL DE PROTECȚIE ȘI PAZĂ

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Serviciul de Protecție și Pază

Prezentare **Serviciul de Protecție și Pază (SPP)** este organ de stat cu atribuții în domeniul siguranței naționale, specializat în asigurarea protecției demnitarilor României, a demnitarilor străini, pe timpul șederii lor în România etc., precum și în asigurarea pazei sediilor de lucru și a reședinței acestora, potrivit hotărârilor Consiliului Suprem de Apărare a Țării. Serviciul de Protecție și Pază are structură militară și este parte componentă a sistemului național de apărare.

Activitatea SPP este organizată și coordonată de Consiliul Suprem de Apărare a Țării și este controlată de către Parlamentul României.

Opinia de audit În urma misiunii de audit financiar a fost formulată ***opinie nemodificată*** (fără rezerve).

SERVICIUL DE TELECOMUNICAȚII SPECIALE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Serviciul de Telecomunicații Speciale

Prezentare **Serviciul de Telecomunicații Speciale (STS)** este instituție de stat specializată în domeniul asigurării serviciilor de comunicații de stat (speciale) pentru: autoritățile legislative, autoritățile administrației centrale și locale, autoritățile componente ale Sistemului Național de Apărare, Ordine Publică și Securitate Națională, autoritățile din sistemul judiciar și de impunere a legii şi autoritățile cu atribuții în gestionarea situațiilor de urgență.

Activitatea STS este organizată și coordonată de către Consiliul Suprem de Apărare a Țării și controlată de către Parlamentul României, prin comisiile pentru apărare, ordine publică și siguranță națională.

Opinia de audit În urma misiunii de audit financiar a fost formulată ***opinie nemodificată*** (fără rezerve).

MINISTERUL AFACERILOR INTERNE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Afacerilor Interne

Prezentare **Ministerul Afacerilor Interne (MAI)** este organ de specialitate al administrației publice centrale și îndeplinește atribuții principale în domeniul administrației publice și al ordinii, siguranței publice și securității naționale.

Opinia de audit În urma misiunii de audit financiar al exercițiului bugetar al anului 2020 la Ministerul Afacerilor Interne, Curtea de Conturi a emis ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***, opinia întemeindu-se pe faptul că, deși situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil, și oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a instituției la închiderea exercițiului, acestea au prezentat unele denaturări, care, analizate în mod individual și agregat, s-au aflat sub pragul de semnificație stabilit în conformitate cu standardele de audit.

Constatări **La nivelul Ministerului Afacerilor Interne:**

- Nefinalizarea unor obiective de investiții, unele demarate în urmă cu peste 20 de ani, cu consecința neutilizării cu eficiență și eficacitate a resurselor bugetare deja alocate pentru realizarea lor;
- Neelaborarea unor proceduri privind cheltuielile pentru procurarea bunurilor și serviciilor/închirierea locuințelor de serviciu la care au dreptul atașații de afaceri interne în străinătate;
- Nerestituirea, până la sfârșitul anului 2020, la Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, a sumelor alocate din acest fond pentru pregătirea, organizarea și desfășurarea alegerilor pentru Senat și Camera Deputaților din data de 6 decembrie 2020 şi rămase neutilizate, în valoare de 194.808 mii lei.

La nivelul altor ordonatori de credite din subordinea Ministerului Afacerilor Interne:

- Nerecuperarea de către centrul Medical de Diagnostic și Tratament Ambulatoriu „Dr. Nicolae Kreţulescu" Ploiești a debitului de 29 mii lei, stabilit conform Deciziei de imputare, cu consecința nevirării la bugetul de stat a acestei sume;
- Decontarea nejustificată, de către Academia de Poliție „Alexandru Ioan Cuza", a sumei de 4 mii lei, rezultată din situații de lucrări pentru obiectivul „Pavilion Est", prin aplicarea eronată a prevederilor *OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene*, actualizată;
- Neincluderea în valoarea din luna decembrie 2019, utilizată ca bază pentru majorarea stabilită în anul 2020, a indemnizației persoanelor care exercită controlul financiar preventiv propriu la Instituția Prefectului Județului Galați;
- Acordarea sporului pentru condiții grele de muncă și a concediului suplimentar de odihnă în sumă de 709 mii lei, fără îndeplinirea condițiilor și criteriilor prevăzute de lege, la Instituția Prefectului Județului Ialomița.

La nivelul unităților MAI din teritoriu (42 de ordonatori terțiari de credite):

- Neînregistrarea în evidența contabilă a Instituției Prefectului a unor operațiuni economice reprezentând bunuri primite la IP Bihor, IP Iași, IP Sibiu și IP Olt, drepturi bănești datorate personalului, stabilite de sentințe judecătorești definitive la IP Alba și IP Bihor, provizioane la IP Giurgiu și IP Harghita, cotă-parte din lucrările de investiții efectuate la IP Mureș, creanțe la IP Dolj şi garanții de bună execuție la IP Satu Mare;
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni economice reprezentând bunuri primite cu titlu gratuit sau obiecte de inventar înregistrate direct pe cheltuieli la IP Arad, menținerea în evidența contabilă a unor mijloace fixe amortizate integral la IP Covasna și IP Sibiu, înregistrări contabile fără documente justificative la IP Covasna și IP Cluj, precum şi menținerea în evidență a unor sume nerestituite în interiorul termenului de prescripție la IP Dolj, IP Harghita, IP Olt și IP Suceava;
- Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și desfășurarea auditul public intern la IP Arad, IP Cluj, IP Olt, IP Vaslui, IP Suceava și IP Timiș;
- Efectuarea de plăți nejustificate pentru lucrări sau servicii neexecutate, în valoare de 105 mii lei, la IP Ialomița, la IP Arad și IP Satu Mare, a unor servicii telefonice fără documente justificative la IP Hunedoara, precum și plata unor cheltuieli supradimensionate cu energia la IP Neamț;
- Decontarea unor cheltuieli cu transportul buletinelor de vot fără a avea la bază documente justificative la IP Bacău, respectiv la IP Iași, a unor indemnizații plătite membrilor birourilor electorale la IP Harghita și IP Iași;
- Acordarea și plata nejustificată a sporului pentru activitatea de prevenire și combatere a pandemiei de COVID-19 la IP Bihor, IP Dolj și IP Neamț, a unor indemnizații pentru activitatea la alegerile locale la IP Brăila și IP Călărași, a sporurilor pentru acordarea vizei de control financiar preventiv propriu la IP Galați, pentru condiții deosebite de muncă la IP Ialomița sau pentru avansuri necuvenite pentru concedii de odihnă sau medicale la IP Neamț și la IP Sibiu;
- Nevirarea la bugetul de stat a sumei de 266 mii lei, reprezentând indemnizații pentru activități ocazionate de alegerile locale, neridicate, pentru care s-a prescris dreptul la acțiune, la IP Municipiului București;
- Neinventarierea și nevalorificarea rezultatelor inventarierii anuale a tuturor elementelor patrimoniale la IP Arad, IP Bacău, IPM București, IP Covasna, IP Hunedoara, IP Iași, IP Mureș, IP Mehedinți, IP Sălaj, IP Teleorman, IP Timiș și la Inspectoratul de Jandarmi Județean Gl. Bg. Vasile Zorzor – Caraș-Severin, precum și neefectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenele prevăzute de legislație, la IP Harghita și IP Mureș.

Recomandări

La nivelul MAI:

- analizarea stadiilor actuale de execuție ale celor 124 de obiective de investiții începute în ultimii 20 de ani și nefinalizate, prin prisma necesității și oportunității, stabilirea de priorități și identificarea de soluții care, în final, să asigure o bună gestiune a fondurilor publice alocate pentru această destinație;
- elaborarea și implementarea unor proceduri operaționale care să reglementeze cheltuielile pentru procurarea/închirierea bunurilor și serviciilor de personalul detașat în străinătate, astfel încât fondurile publice să fie utilizate în condiții de regularitate, legalitate, economicitate, eficiență și eficacitate;
- extinderea verificărilor pentru identificarea unor sume alocate pentru organizarea alegerilor parlamentare neutilizate și, după caz, restituirea acestora la bugetul de stat.

La nivelul altor structuri din subordine:

- conducerea MAI va dispune conducerii Centrului Medical de Diagnostic și Tratament Ambulatoriu „Dr. Nicolae Krețulescu" măsuri pentru recuperarea prejudiciilor și virarea acestora la bugetul de stat;
- extinderea verificărilor privind aplicarea eronată a reglementărilor *OUG nr. 114/2018* în cazul situațiilor de lucrări întocmite pentru obiectivele de investiții derulate de Direcția Logistică MAI și, după caz, recuperarea eventualelor diferențe decontate în plus;
- conducerea MAI va dispune verificarea modului de calcul al salariilor lunare pentru personalul care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu și, după caz, va stabili întinderea prejudiciului și va dispune măsuri pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, precum și pentru regularizarea contribuțiilor sociale pentru diferențele rezultate;
- conducerea MAI va dispune conducerii Instituției Prefectului Județului Ialomița măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului creat și pentru recuperarea acestuia, potrivit legii.

La nivelul unităților MAI din teritoriu:

- actualizarea procedurilor operaționale privind circuitul documentelor justificative care să asigure înregistrarea corectă în evidența operativă și contabilă a tuturor operațiunilor economice efectuate, precum și reflectarea acestora în situațiile financiare încheiate;
- organizarea și desfășurarea auditului public intern și a controlului financiar preventiv propriu astfel încât să se asigure respectarea principiilor legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității utilizării fondurilor publice și buna gestionare a patrimoniului;
- stabilirea întinderii prejudiciilor produse prin plata unor lucrări și servicii decontate în plus sau fără documente justificative care să certifice realitatea prestațiilor și recuperarea acestora, potrivit legii, la IP Ialomița, IP Arad, IP Satu Mare şi la IP Neamț;
- recalcularea sporurilor și indemnizațiilor de natură salarială plătite în cuantum mai mare decât cel cuvenit, recuperarea acestora și regularizarea contribuțiilor sociale aferente, la IP Brăila, IP Călărași, IP Dolj, IP Galați, IP Ialomița şi la IP Neamț;
- virarea la bugetul de stat a sumei de 266 mii lei, reprezentând creditori prescriși la IP Municipiul București;
- organizarea, desfășurarea și valorificarea rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului public și privat al statului, precum și reevaluarea elementelor de activ și pasiv, cu respectarea prevederilor legale incidente, la IP Arad, IP Bacău, IP Covasna, IP Harghita, IP Hunedoara, IP Mureș, IP Maramureș, IP Sălaj, IP Teleorman, IP Timișoara şi IP Municipiul București.

Stadiul de valorificare

Valorificarea raportului de audit este încheiată, Decizia emisă cu măsurile dispuse pentru remedierea abaterilor nefiind contestată.

Ca urmare a auditării realizate la cei 45 de ordonatori terțiari de credite din teritoriu au fost emise și transmise pentru remedierea abaterilor constatate un număr de 25 de decizii, dintre care două contestate, iar pentru 19 ordonatori de credite, la care nu au fost constatate abateri financiar-contabile și bugetare, au fost emise certificate de conformitate.

INSPECTORATUL GENERAL AL POLIȚIEI ROMÂNE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Inspectoratul General al Poliției Române

Prezentare

Inspectoratul General al Poliției Române este instituția specializată a statului în subordinea Ministerului Afacerilor Interne, care exercită atribuții privind apărarea drepturilor și libertăților fundamentale ale persoanei şi a proprietății private și publice, prevenirea și descoperirea infracțiunilor, respectarea ordinii și liniștii publice.

Opinia de audit

Opinia de audit formulată ca urmare a auditării situațiilor financiare încheiate la 31.12.2020 de Inspectoratul General al Poliției Române a fost opinie de ***audit cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***.

Constatări

- Neevaluarea și neînregistrarea în contabilitate a 29 de aplicații informatice realizate în cadrul Direcției Comunicații și Tehnologia Informației din cadrul instituției;
- Neactualizarea valorii de inventar a imobilului situat în sectorul 2, cu suma de 713 mii lei, reprezentând diferența dintre valoarea centralei termice nou instalate și valoarea rămasă a activului fix înlocuit, deficiență remediată în timpul auditului;

- Neevidențierea în contabilitate și în situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 a unor clădiri, terenuri, investiții și lucrări de reparații capitale în curs de execuție, identificate de către Comisia de inventariere;
- Neplata la termen a diurnei și a altor drepturi cuvenite unor angajați participanți la misiuni externe a generat în sarcina instituției plata diferențelor stabilite de instanțe și a dobânzii legale, precum și a cheltuielilor de judecată, în sumă de 49 mii lei.

Recomandări

- întreprinderea demersurile necesare pentru evaluarea tuturor aplicațiilor informatice dezvoltate în regie proprie, înregistrarea acestora în evidența contabilă și în situațiile financiare încheiate, conform prevederilor *OMFP nr. 1917/2005*;
- valorificarea inventarierii efectuate de comisie a activelor imobilizate din strada Parcului și dispunerea măsurilor necesare pentru reflectarea reală și exactă a valorii activelor în evidența contabilă și în situațiile financiare;
- în executarea deciziilor instanțelor de judecată ca urmare a litigiilor având ca obiect drepturile prevăzute de *HG nr. 1086/2004*, conducerea Inspectoratului General al Poliției Române va lua măsuri de stabilire a întinderii prejudiciului și de recuperare a acestuia, după caz, în funcție de hotărârea Înaltei Curți de Casație și Justiție – Completul pentru dezlegarea unei chestiuni de drept, în curs de soluționare;

Stadiul de valorificare

Valorificarea raportului de audit este încheiată, contestația formulată de entitate împotriva Deciziei emise fiind soluționată.

INSPECTORATUL GENERAL AL POLIȚIEI DE FRONTIERĂ ROMÂNE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Inspectoratul General al Poliției de Frontieră Române

Prezentare

Inspectoratul General al Poliției de Frontieră Române (IGPF) este instituția specializată a statului, care exercită atribuțiile privind supravegherea și controlul trecerii frontierei de stat, prevenirea și combaterea migrației ilegale și a faptelor specifice criminalității transfrontaliere, respectarea regimului juridic al frontierei de stat, pașapoartelor și străinilor.

Opinia de audit

Opinia exprimată asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2020 de Inspectoratul General al Poliției de Frontieră este ***opinie de audit cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***.

Constatări

- Menținerea nejustificată în soldul contului „*Materiale consumabile*" a sumei de 15.839 mii lei, reprezentând contravaloarea unor piese de schimb consumate sau preluate din anul 2016 de către structurile teritoriale. În timpul misiunii de audit, în contabilitatea unităților subordonate a fost înregistrată operațiunea de predare/preluare;
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumei de 101 mii lei, reprezentând contravaloarea unei documentații de avizare lucrări de intervenții la pavilionul administrativ de la Băneasa, precum și a sumei de 78 mii lei;
- Neorganizarea, nedesfășurarea și nevalorificarea rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului public și privat, în conformitate cu prevederile legale în domeniu, precum și neactualizarea *Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public*, aflate în administrarea entității;
- Efectuarea unor plăți în avans în sumă de 9.529 mii, nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, în cadrul contractului privind realizarea și implementarea Sistemului Integrat pentru Securitatea Frontierei, încheiat între Ministerul Afacerilor Interne și compania EADS Deutschland GmbH;
- Neplata la scadență a drepturilor de diurnă solicitate de un participant la misiuni desfășurate în afara țării a creat obligația de reparare a pagubei produse bugetului de stat prin plata de daune-interese în sumă de 184.191 lei, solicitate de participant și admise prin hotărâre judecătorească definitivă.

Recomandări

- extinderea verificărilor la toate gestiunile entității pentru identificarea eventualelor neconcordanțe între situația faptică și evidența contabilă, privind bunuri materiale consumate sau transferate unor unități din subordine, și evidențierea în contabilitate a operațiunilor rezultate;
- organizarea, desfășurarea și valorificarea rezultatelor inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu respectarea legislației în vigoare, astfel încât situațiile financiare încheiate să reflecte realitatea patrimonială și să ofere o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entității;
- întreprinderea tuturor demersurilor necesare astfel încât utilizarea fondurilor publice plătite ca avans să respecte principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;
- stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de neplata unor sume cuvenite stabilite în baza unei sentințe judecătorești și, respectiv, recuperarea acestor sume potrivit legii și raportat la Hotărârea Înaltei Curți de Casație și Justiție - Completul pentru dezlegarea unei chestiuni de drept.

Stadiul de valorificare

Valorificarea raportului de audit este încheiată, iar Încheierea Comisiei de soluționare a contestației formulate face obiectul unui dosar pe rolul instanței de contencios administrativ și fiscal.

INSPECTORATUL GENERAL PENTRU IMIGRĂRI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Inspectoratul General pentru Imigrări

Prezentare **Inspectoratul General pentru Imigrări** este organ de specialitate al administrației publice centrale, în subordinea Ministerului Afacerilor Interne, care are atribuții în implementarea politicilor României în domeniul migrației, azilului și integrării străinilor.

Opinia de audit Pe baza concluziilor formulate în urma misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare pentru exercițiul bugetar 2020, a fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte.***

Constatări

- Scoaterea, în mod eronat, din evidența contabilă a unui mijloc fix în valoare de 261 mii lei, constatat lipsă în gestiunea Centrului de Tranzit în Regim de Urgență Timișoara, fără aprobarea ordonatorului principal de credite;
- Nu au fost înregistrate ca obiecte de inventar în evidența operativă și contabilă, un număr de 63 de mijloace fixe în valoare de 125 mii lei, complet amortizate, cu o valoare de intrare mai mică decât cea stabilită de legislația în domeniu. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit;
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă și în situațiile financiare ale anului 2020 a unor cheltuieli aferente exercițiului financiar al anului 2019, fiind astfel încălcat principiul contabilității pe bază de angajamente;
- Nu au fost înregistrate în evidența operativă și contabilă mijloace fixe și obiecte de inventar în valoare de 176 mii lei, primite cu titlu gratuit, în anul 2018, de la Institutul „Eudoxiu Hurmuzachi". Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit;
- Nu a fost virată la bugetul de stat suma de 3,6 mii lei, reprezentând garanții de bună execuție constituite de diverși furnizori și nerestituite acestora în interiorul termenului de prescripție; abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit.

Recomandări

- efectuarea unei analize în vederea identificării cauzelor care au generat scoaterea din evidența contabilă a IGI a mijlocului fix respectiv fără aprobarea ordonatorului principal de credite și luarea de măsuri menite să conducă la stabilirea și exercitarea unor instrumente de control intern adecvate asupra proceselor și activităților specifice organizării și ținerii evidenței contabile în scopul realizării acestora în condiții de legalitate, cu respectarea cerințelor incidente aferente controlului intern managerial;
- înregistrarea documentelor justificative în evidența contabilă conform prevederilor legale în vigoare, aplicabile contabilității pe bază de angajamente, cu respectarea principiului independenței exercițiului financiar.
- dispunerea tuturor măsurilor necesare pentru ca prin operațiunea de inventariere să fie stabilită situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, iar situațiile financiare anuale să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității.

Stadiul de valorificare Valorificarea raportului de audit este încheiată, iar Decizia emisă cu măsurile dispuse pentru remedierea abaterilor nu a fost contestată.

DIRECȚIA ASIGURARE LOGISTICĂ INTEGRATĂ

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Direcția Asigurare Logistică Integrată

Prezentare **Direcția Asigurare Logistică Integrată** este ordonator terțiar de credite în subordinea MAI, cu atribuții în asigurarea și gestionarea achizițiilor de bunuri materiale, servicii, patrimoniu imobiliar, cazare, hrănire și echipare efective, armament și tehnică specială.

Opinia de audit În urma auditării situațiilor financiare ale exercițiului bugetar al anului 2020 încheiate de DALI, opinia formulată este ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***.

Constatări

- Nefundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli integral pe baza datelor și informațiilor din evidența financiară a cheltuielilor de organizare și funcționare aferente activităților de hrănire - popotă;
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare în sumă de 38 mii lei, precum și neînregistrarea unor garanții de bună execuție și de participare la proceduri, în sumă de 58 mii lei, abateri remediate în timpul misiunii de audit;
- Evidențierea eronată a unor obiecte de inventar în sumă de 1.062 mii lei, ce fac parte din dotările aferente obiectivului de investiții „Construcție metalică având destinația spații de depozitare în imobilul situat în str. Leaota nr. 2A, înregistrarea fiind corectată operativ;
- Nerespectarea în totalitate a Normelor privind organizarea, efectuarea și valorificarea rezultatelor inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru anul 2020;
- Imobilizarea unor fonduri publice în sumă de 1.571 mii lei ca urmare a nefinalizării lucrărilor de investiții începute în perioada 2016-2018 la obiectivele de investiții;
- Nevalorificarea în vederea eficientizării activității entității a unor bunuri preluate în anul 2009 de la Baza Centrală pentru Asigurarea Tehnică a Misiunilor și, în anul 2011, de la Clubul Sportiv Dinamo București.

Recomandări

- organizarea, ținerea și conducerea evidenței operative și contabile a cheltuielilor aferente activității popotelor, care să stea la baza fundamentării și elaborării bugetului de venituri și cheltuieli al instituției;

- constituirea și înregistrarea în evidența operativă și contabilă a garanțiilor de participare și a garanțiilor de bună execuție, în conformitate cu prevederile legale incidente;
- reevaluarea activelor din patrimoniul entității, valorificarea operativă a rezultatelor inventarierii anuale, precum și prevenirea degradării/distrugerii bunurilor gestionate;
- evaluarea și adoptarea unor măsuri privind obiectivele de investiții din Codlea, Brașov și București (bd. Timișoara), care să asigure buna gestiune financiară în ceea ce privește resursele bugetare alocate în acest scop;
- analizarea situației tuturor bunurilor materiale fără mișcare preluate în anii 2009 și 2011, în vederea identificării și aprobării unei soluții care să asigure valorificarea acestor bunuri în condiții de eficiență.

Stadiul de valorificare Valorificarea raportului de audit este încheiată, contestația formulată de entitate împotriva Deciziei emise fiind definitiv soluționată.

AGENȚIA NAȚIONALĂ ÎMPOTRIVA TRAFICULUI DE PERSOANE

AUDIT FINANCIAR asupra contului anual de execuție a bugetului de stat la Agenția Națională Împotriva Traficului de Persoane

Prezentare **Agenția Națională Împotriva Traficului de Persoane** funcționează ca instituție publică, cu atribuții în evaluarea și monitorizarea activității desfășurate în domeniul luptei împotriva traficului de persoane de către instituțiile publice și organizațiile neguvernamentale.

Opinia de audit Opinia exprimată ca urmare a auditării situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2020 este ***opinie de audit cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***.

Constatări

- Nereflectarea în evidența contabilă din afara bilanțului a bunurilor cuprinse în Procesul-verbal de predare-primire a unui spațiu închiriat. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit;
- Nerespectarea în cadrul execuției bugetare a principiului separării atribuțiilor privind efectuarea de operațiuni contabile. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit;
- Nerespectarea de către entitate a obligației de a transmite trimestrial în SEAP notificări privind achizițiile directe. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit.

Stadiul de valorificare Deficiențele constatate fiind remediate operativ în timpul auditului, valorificarea raportului de audit este încheiată.

SPITALUL DE URGENȚĂ „Prof. Dr. Dimitrie Gerota" BUCUREȘTI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Spitalul de Urgență „Prof. Dr. Dimitrie Gerota" București

Prezentare **Spitalul de Urgență „Prof. Dr. Dimitrie Gerota" București** funcționează ca structură componentă a rețelei sanitare a Ministerului Afacerilor Interne, care asigură asistență medicală de urgență, preventivă, curativă și de recuperare pentru pacienții internați, proveniți din rândul angajaților Ministerului Afacerilor Interne, al pensionarilor și veteranilor de război ai acestuia, al membrilor lor de familie, precum și al celorlalte categorii de pacienți.

Opinia de audit Opinia exprimată asupra situațiilor financiare încheiate la 31 decembrie 2020 este ***opinie de audit cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***.

Constatări

- Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și al independenței exercițiului financiar în cazul cheltuielilor cu servicii medicale în sumă de 118 mii lei și cu servicii de pază în sumă de 42 mii lei;
- Neurmărirea constituirii și înregistrării garanțiilor de bună execuție în sumă de 15 mii lei, aferente contractelor de furnizare, și nepublicarea în SEAP a anunțurilor de atribuire a unor contracte de achiziții;
- Neconcordanțe între valorile din *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* cu cele din evidența contabilă, existând o diferență între cele două evidențe în sumă de 21.684 mii lei;
- Nedispunerea de măsuri în vederea recuperării debitului în sumă de 24 mii lei, reprezentând contravaloarea facturilor emise de Spitalul de Urgență „Prof. Dr. Dimitrie Gerota" București în anul 2017, ca urmare a derulării unui contract având ca obiect realizarea de studii clinice;
- Neasigurarea gestionării în condiții de eficiență și eficacitate a resurselor în valoare de 61 mii lei, consumate în perioada 2014-2016 pentru realizarea obiectivului de investiții „Consolidare CD Dionisie Lupu", în condițiile în care lucrările au fost stagnate.

Recomandări

- înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice conform principiului contabilității pe bază de angajamente și cu respectarea independenței exercițiului financiar;
- continuarea demersurilor inițiate de conducerea entității pentru actualizarea *Inventarului centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului* cu valorile reevaluate pentru imobilele din patrimoniu;
- dispunerea măsurilor ce se impun în vederea încasării sumelor rezultate din derularea contractelor având ca obiect realizarea de studii clinice;
- analiza stadiului actual al lucrărilor de investiții și dispunerea măsurilor care să asigure utilizarea resurselor folosite pentru obiectivul „Consolidare CD Dionisie Lupu", cu respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității.

Stadiul de valorificare Valorificarea raportului de audit este în curs de desfășurare, conform termenului prevăzut de Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

ARHIVELE NAȚIONALE ALE ROMÂNIEI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Arhivele Naționale ale României

Prezentare **Arhivele Naționale ale României** funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, având ca obiect principal de activitate administrarea, supravegherea și protecția specială a Fondului Arhivistic Național.

Opinia de audit Ca urmare a auditării situațiilor financiare ale exercițiului bugetar al anului 2020, opinia formulată este ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***.

Constatări

- Neurmărirea înregistrării și actualizării garanției de bună execuție, conform prevederilor contractului de lucrări;
- Neactualizarea tarifelor stabilite în anul 2009 cu costurile rezultate pentru prestarea activităților specifice;
- Neorganizarea, nedesfășurarea și nevalorificarea rezultatelor inventarierii tuturor elementelor de activ și pasiv din gestiune, respectiv disponibilul din conturile de trezorerie, avansurile, creanțele și datoriile, soldurile contului de investiții în curs de execuție, precum şi bunurile materiale aflate în comodat;
- Plata sumei de zece mii lei, reprezentând dobânzi, cote de inflație și cheltuieli de judecată plătite în baza unor hotărâri definitive ale instanțelor, motivată de faptul că angajatorul nu a achitat integral și la scadență unele drepturi salariale cuvenite personalului.

Recomandări

- conducerea entității va dispune măsurile necesare pentru constituirea, înregistrarea/actualizarea garanțiilor de bună execuție;
- analizarea, actualizarea și perceperea tarifelor practicate pentru serviciile prestate către terți, în condițiile unei fundamentări reale a costurilor generate de realizarea serviciilor solicitate;
- dispunerea măsurilor necesare prin care să se asigure că inventarierea anuală a elementelor patrimoniale respectă prevederile legale aplicabile, iar situațiile financiare anuale să reflecte realitatea patrimonială și să ofere o imagine fidelă a poziției și performanței financiare a entității;
- conducerea entității va analiza cauzele și împrejurările care au condus la plata daunelor materiale achitate unor salariați, în baza unor hotărâri judecătorești, în sumă de zece mii lei, și va dispune în consecință.

Stadiul de valorificare Atât valorificarea raportului de audit, cât şi valorificarea actelor rezultate din aceste activități sunt în curs de desfășurare, conform termenului prevăzut de Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi.

INSPECTORATUL GENERAL DE AVIAȚIE AL MAI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat Inspectoratul General de Aviație al MAI

Prezentare **Inspectoratul General de Aviație al MAI** este structură centrală a Ministerului Afacerilor Interne, care asigură pregătirea personalului propriu, executarea misiunilor operative sau cu caracter umanitar, independent sau în cooperare cu alte structuri sau instituții publice.

Opinia de audit Pentru execuția bugetară a anului financiar 2020, opinia formulată este ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***.

Constatări

- Înregistrarea eronată ca materiale consumabile sau obiecte de inventar a unor bunuri care, din punct de vedere al valorii de intrare și al duratei normale de funcționare a acestora, sunt mijloace fixe, în sumă de 312 mii lei, precum și neînregistrarea unor creanțe aferente primelor de asigurare pentru aeronave, în sumă de 741 mii lei;
- Neactualizarea *Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* în urma modificărilor intervenite asupra activelor fixe aflate în administrare, care au fost dezmembrate în anul 2019, în valoare de 6.377 mii lei;
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a anului 2020 a unor cheltuieli aferente exercițiului financiar al anului 2019, fiind astfel încălcat principiul contabilității pe bază de angajamente;
- Încheierea unor polițe de asigurare pentru aeronavele aflate în dotarea instituției fără respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor publice;
- Recuperarea cu întârziere de la asigurator a contravalorii primelor de asigurare anuale plătite pentru aeronavele care, în anumite perioade de timp, au fost scoase de sub incidența polițelor de asigurare, întrucât asupra acestora au fost efectuate lucrări de reparații sau revizii tehnice.

Recomandări

- înregistrarea corectă în contabilitate a operațiunilor privind activele fixe corporale identificate de echipa de audit, precum și a creanțelor aferente primelor de asigurare pentru aeronave;
- continuarea demersurilor în vederea actualizării *Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* a valorii activelor la care au fost efectuate lucrări de consolidare/modernizare;

- înregistrarea în evidența contabilă a documentelor justificative, cu respectarea prevederilor legale aplicabile contabilității pe bază de angajamente;
- elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să stabilească condițiile necesare a fi îndeplinite la încheierea polițelor de asigurare pentru aeronavele aflate în patrimoniul instituției;
- calcularea și urmărirea încasării și virării la bugetul de stat a penalităților de întârziere, conform prevederilor contractelor subsecvente valabile, având ca obiect asigurarea CASCO pentru aeronavele aflate în dotare.

Stadiu de valorificare Atât valorificarea raportului de audit, cât şi valorificarea actelor rezultate din aceste activități sunt în curs de desfășurare, conform termenului prevăzut de Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi.

MINISTERUL AFACERILOR INTERNE - DEPARTAMENTUL PENTRU SITUAȚII DE URGENȚĂ și MINISTERUL DEZVOLTĂRII, LUCRĂRILOR PUBLICE ȘI ADMINISTRAȚIEI

AUDITUL PERFOMANȚEI

Auditul performanței managementului riscului seismic în municipiul București

Misiunea s-a desfășurat la **Ministerul Afacerilor Interne - Departamentul pentru Situații de Urgență** și a fost extinsă la **Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației**, în calitate de autoritate cu rol principal pentru managementul riscului de cutremur, și la alte 18 entități cu rol secundar sau de suport în cadrul sistemului de management al riscului seismic.

Din analiza cadrului strategic existent a rezultat că transpunerea obligațiilor asumate pe plan internațional, în special a celor asumate prin *Cadrul de acțiune de la Hyogo 2005-2015 Creșterea rezistenței națiunilor și a comunităților la dezastre* și prin *Cadrul de acțiune de la Sendai 2015-2030 Cadrul de reducere a riscurilor de dezastre,* a fost realizată doar parțial în cursul ultimilor 10 ani.

Deși, în calitate de stat semnatar a Cadrului de la Sendai, România avea obligația de a elabora *Strategia națională de reducere a riscului de dezastre*, aceasta nu a fost elaborată.

Strategia ar fi trebuit să reflecte, la nivel național, direcțiile de acțiune asumate prin raportare la *Strategia internațională de reducere a riscului de dezastre,* adoptată la nivelul ONU încă din anul 1999, și la politicile și programele pe această linie, elaborate la nivelul Uniunii Europene, al NATO și al celorlalte organisme și organizații internaționale sau regionale la care România este parte.

Deși termenul de elaborare a Regulamentului de gestionare a situațiilor de urgență generate de cutremur a fost stabilit pentru martie 2017, Ministerul Afacerilor Interne și Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației nu au elaborat și adoptat încă acest regulament. În consecință, în prezent, modul de gestionare a riscului de cutremur se efectuează după un regulament vechi de 16 ani, care nu mai răspunde nevoilor prezente.

Lacunele în procesul de planificare strategică și deficiențele de coordonare interinstituțională în aplicarea principalelor strategii afectează întregul sistem de management al riscului de cutremur.

Analiza cadrului de reglementare în domeniu evidențiază incapacitatea autorităților responsabile de a asigura actualizarea, coerența și aplicabilitatea legislației, cu impact asupra operaționalizării întregului sistem de management al riscului de cutremur.

În cazul municipiului București, la nivelul tuturor celor șase sectoare și al Primăriei Generale s-a constatat o preocupare redusă pentru activitatea de pregătire și prevenire a efectelor produse de un seism major și de realizare a activităților specifice asigurării funcției de sprijin și management al situațiilor de urgență.

Platforma Națională pentru Reducerea Riscurilor la Dezastre a devenit operațională în 19 decembrie 2017, dar pentru tipul de risc „cutremur de pământ”, grupul de lucru a fost constituit abia în anul 2019, după trei ani de la data aprobării actului normativ prin care s-a constituit această obligație, iar, până la finalizarea acțiunii de audit al performanței, grupul de lucru pentru riscul seismic nu era funcțional.

Operaționalizarea deficitară a acestei platforme a fost determinată și de neasigurarea capacității de luare a deciziilor prin lipsa de implicare la nivel de top management (ministru). În cadrul Comitetului Național pentru Situații de Urgență, ministerele au fost reprezentate doar prin specialiști cu funcții de execuție. Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației a fost reprezentat constant de experți la nivel de execuție, participarea la diverse organisme naționale fiind efectuată cu un grad de reprezentativitate redus, ceea ce poate fi o posibilă explicație pentru neîndeplinirea atribuțiilor Ministerului în domeniul managementului riscului de cutremur.

În domeniul protecției civile, *Strategia națională de protecție civilă* definește direcțiile strategice, dar nu are aprobat un Plan de măsuri pentru implementare care să conțină instituțiile responsabile pentru implementarea fiecărui obiectiv asumat, termene de implementare și costuri aferente.

Deși proiectul de realizare a Sistemului integrat și unitar de management al situațiilor de urgență pentru municipiul București datează din anul 2007, acesta a fost tergiversat aproape 10 ani, operaționalizarea centrului fiind efectiv realizată odată cu darea în funcțiune în 2018, în timpul și ca urmare a misiunii de audit.

Departamentul pentru Situații de Urgență este operațional din anul 2014, dar a înregistrat o dezvoltare abia în anul 2020, în contextul gestionării riscului epidemiologic generat de noul Coronavirus. De-a lungul timpului, acest departament a făcut numeroase propuneri de modificări legislative, însă acestea nu au fost acceptate până în anul 2020. Acest fapt denotă că doar odată cu producerea unei situații speciale de urgență factorii decizionali încep să aprobe propunerile de modificare, de îmbunătățire sau de actualizare a legislației. În plus, propunerile de aprobare a unei noi legi a protecției civile au fost respinse sau amânate, deși legislația în vigoare este perimată și nu mai răspunde realităților din teren.

Constatările auditului arată că, deși există roluri clare în domeniul gestionării bazelor de date, nu se asigură finalitatea

procesului, întrucât nu există o bază de date comună, cu înregistrări ale cutremurelor recente, efectuate de Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Fizica Pământului, de Institutul de Cercetare-Dezvoltare în Construcții, Urbanism și Dezvoltare Teritorială Durabilă și de Universitatea Tehnică de Construcții București.
La nivelul municipiului București nu există hărți de microzonare seismică cu valoarea normativă. În municipiul București, hărțile de microzonare seismică sunt elaborate de specialiști, în special seismologi, și nu sunt parte a unor reglementări tehnice în domeniul construcțiilor. Hărțile de microzonare pentru municipiul București prezentate și utilizate de Primăria Municipiului nu au valoare normativă ca parte a unei reglementări tehnice obligatorii, ci sunt doar informative. În acest sens, lipsa hărților de microzonare seismică este determinată de neasigurarea de către Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, ca autoritate de reglementare în domeniul construcțiilor și cu rol principal în reducerea riscului seismic, a demersurilor necesare pentru realizarea hărților de microzonare seismică a capitalei.
Entitățile auditate nu au implementat sistemele de avertizare timpurie (REWS) în cazul producerii unui seism.
Mai mult, nu există acte normative de reglementare a obligativității montării de instalații și echipamente care să permită oprirea automată a gazelor și lichidelor sub presiune la intrarea în clădiri, pe de o parte, iar pe de altă parte care să oprească scurgerile de gaze apărute în timpul unui cutremur major.
Nu există o inventariere și o evidență a tuturor clădirilor cu vulnerabilitate seismică ridicată sau foarte ridicată existente pe teritoriul Municipiului București.
De asemenea, s-a constatat faptul că nu există o procedură care să reglementeze modul în care imobilele sunt introduse în listele imobilelor încadrate în clase de risc seismic.
Nu a fost elaborată și aprobată o strategie de consolidare pe termen lung a celor aproximativ 2500 de clădiri de locuit cu risc seismic ridicat din București. În consecință, în București, consolidarea clădirilor cu risc seismic ridicat nu reprezintă o prioritate a autorităților statului. Deși în perioada derulării auditului, Primăria Municipiului București a intensificat acțiunile de consolidare a imobilelor cu grad ridicat de risc seismic, ritmul de consolidare în baza Programelor anuale de acțiuni este în continuare foarte lent, în 23 de ani fiind consolidate doar 73 de clădiri.
Nici în cazul clădirilor monument istoric nu au fost întreprinse măsuri în acest domeniu. Având în vedere numărul extrem de redus al monumentelor istorice din București pentru care s-au finanțat lucrările de consolidare-restaurare, comparativ cu situația existentă în București (în 25 de ani fiind restaurate doar 15 monumente istorice), s-a constatat că fondurile alocate pentru București în vederea consolidării clădirilor monument istoric de către Ministerul Culturii, prin Programul Național de Restaurare gestionat de Institutul Național al Patrimoniului, sunt aproape nule.
O zonă critică este cea identificată la nivelul Ministerului Sănătății. O treime dintre spitalele din București administrate de către minister sau municipalitate ar putea fi grav avariate de un cutremur puternic. Acest lucru ar putea avea consecințe dezastruoase pentru măsurile ce trebuie asigurate de autorități în etapa de răspuns la seism. Astfel, din cele 55 de spitale din București (administrate de Ministerul Sănătății sau de municipalitate), 20 de spitale prezintă risc seismic, respectiv 36%, sau, altfel spus, un spital din trei ar putea fi grav afectat de un cutremur puternic. Dintre acestea, 12 clădiri aparținând unui număr de 6 spitale/institute au fost expertizate și încadrate în clasa de risc seismic I, prezentând un pericol iminent de prăbușire în cazul unui cutremur similar celui din anul 1977.
Compania Națională de Căi Ferate CNCF-CFR nu a expertizat tehnic și încadrat în clase de risc seismic 70% dintre podurile aflate în administrare pe raza teritorială a municipiului București, majoritatea acestor poduri fiind construite între anii 1922-1973. Au fost identificate deficiențe importante, care necesită de urgență lucrări de intervenție în ceea ce privește rețeaua de metrou, poduri, podețe, pasaje, dar și construcțiile hidrotehnice (barajul Lacul Morii, construcțiile hidrotehnice de pe cursul râului Dâmbovița). Drept urmare, în situația producerii unui cutremur major, există posibilitatea ruperii barajelor de beton și/sau de pământ, producându-se inundații până în zona Splaiul Unirii.
Constatările formulate în urma misiunii de audit au identificat că o zonă conexă insuficient reglementată este cea privind reabilitarea termică a clădirilor vulnerabile la acțiunea seismică. Astfel, reglementările existente sunt insuficient corelate cu cele privind consolidarea clădirilor, existând riscul ca proprietarii să fie încurajați să ascundă avariile existente. Conform specialiștilor din cadrul Universității Tehnice de Construcții București, prin refacerea fațadelor clădirilor cu risc seismic în urma procesului de reabilitare termică desfășurat la nivel național se ascund defectele clădirilor și se împiedică realizarea în bune condiții a expertizelor tehnice.
La nivelul Municipiului București, politica de dezvoltare locală se realizează în baza Planului de Urbanism General elaborat în perioada 1998-2000, care nu mai corespunde din punct de vedere tehnic și juridic realității. Deși, aparent, lipsa unui Plan de Urbanism General revizuit nu are impact direct asupra fondului construit existent, neactualizarea planului susține o dezvoltare urbană haotică continuă, cu consecințe negative în soluționarea problemelor curente ale cetățenilor capitalei și cu impact asupra modalității de conformare a fondului construit în viitor.
În perioada 2014-15.03.2020, Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației nu a întreprins nicio acțiune de pregătire antiseismică a populației sau a personalului propriu.
Concluziile auditului performanței efectuat la Primăria Municipiului București cu privire la pregătirea populației au pus în evidență o implicare scăzută a administrației municipale în acțiunile de pregătire antiseismică a populației municipiului București.
O zonă de vulnerabilitate majoră este cea identificată la Ministerul Sănătății, unde a fost constatată lipsa de pregătire a resurselor necesare pentru capacitatea de intervenție. Astfel, la nivelul Ministerului nu există un registru de capabilități care să cuprindă informații referitoare la numărul de spitale pe județe, numărul de paturi, personalul medical, aparatură, stocuri medicamente, sânge, piele etc.
La nivel național nu există o bancă națională de sânge, plasmă și celule stem. Totodată, la nivel național nu există o bancă de

piele (bancă de țesuturi și celule umane), constituind o vulnerabilitate majoră în caz de producere a unei calamități. Ministerul Sănătății are în dotare rezerve limitate de medicamente, materiale sanitare și echipamente necesare acordării asistenței medicale de urgență. Ministerul nu are în dotare posturi medicale avansate (spitale mobile), care să suplimenteze capacitatea de intervenție în cazul unui cutremur major, atunci când numărul răniților este mult mai mare decât capacitatea spitalelor. De asemenea, Ministerul Sănătății se confruntă cu un deficit major de personal și mijloace de intervenție (ambulanțe).

În urma auditului s-a constatat că, începând cu anul 2016, exercițiile naționale de tip „Seism" au fost desfășurate cu o periodicitate de un exercițiu/an. Acest tip de exerciții sunt organizate doar de către Inspectoratul General pentru Situații de Urgență, testându-se Concepția națională de răspuns post-seism.

O zonă critică din perspectiva capabilităților ce trebuie asigurate este cea identificată la Inspectoratul General pentru Situații de Urgență, care nu dispune de dotări suficiente. Vulnerabilitățile în activitatea de asigurare logistică, prezentate în *Strategia de consolidare și dezvoltare a Inspectoratului General pentru Situații de Urgență pentru perioada 2016-2025*, pun în evidență subfinanțarea îndelungată a domeniului logistic, gradul de dotare modest cu resurse de intervenție în situații de urgență, dar și vechimea mare a tehnicii în serviciu pentru intervenția la incendii și relativ mare a tehnicii de intervenție la prim ajutor calificat și asistență medicală de urgență. Pe lângă problema subfinanțării domeniului logistic (tehnica în serviciu pentru intervenția la incendii), de mentenanță, a gradului de dotare modest cu echipamente și mijloace de intervenție, Inspectoratul se confruntă și cu problema deteriorării anumitor sedii aparținând subunităților de intervenție, inclusiv cu încadrarea acestora în categoria construcțiilor cu grad seismic ridicat. În acest context, în cazul unui seism, aceste clădiri deteriorate care găzduiesc unele subunități se pot prăbuși putând determina pierderi de vieți omenești în rândul salvatorilor.

În situația producerii unui cutremur major, numărul de salariați ai Inspectoratului General pentru Situații de Urgență cu pregătire în acțiuni de căutare-salvare și misiuni specializate care se desfășoară în domeniul „răspuns" pentru riscul de cutremur și riscurile asociate acestuia, va fi insuficient și nu va putea asigura concomitent gestionarea atât a situațiilor de urgență cauzate de seism, cât și a situațiilor de urgență care se produc în mod curent.

Media anuală a cheltuielilor efectuate de primăriile de sector și Primăria Municipiului București pentru situații de urgență este foarte mică, în mai multe cazuri, în perioada 2014-2019, fiind de sub 0,1%, acest aspect evidențiind faptul că, la nivel local, domeniul managementului dezastrelor este subfinanțat.

Misiunea de audit a evidențiat, în mod special, faptul că MDLPA nu a realizat de peste trei ani atribuțiile pe care le are în calitate de autoritate responsabilă cu rol principal în managementul riscului de cutremur, tergiversând îndeplinirea acestor obligații din diverse motive, și de peste 10 ani, prin reorganizările succesive, domeniul construcțiilor și al reducerii riscului seismic nu mai reprezintă o prioritate pentru această instituție.

MINISTERUL AFACERILOR EXTERNE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Afacerilor Externe

Prezentare

Ministerul Afacerilor Externe (MAE) este organizat și funcționează în conformitate cu *Hotărârea Guvernului nr. 16 din 12 ianuarie 2017 privind organizarea și funcționarea Ministerului Afacerilor Externe*, cu modificările și completările ulterioare.

MAE este organ de specialitate al administrației publice centrale în subordinea Guvernului, cu personalitate juridică, și realizează politica externă a statului român, inclusiv prin îndeplinirea sarcinilor din sfera sa de competență care revin României în calitate de stat membru al Uniunii Europene și al Organizației Tratatului Atlanticului de Nord, și participă la promovarea intereselor economice ale României.

În activitatea sa, MAE contribuie la promovarea imaginii României în lume prin organizarea și finanțarea (pe plan intern și internațional) de acțiuni de comunicare publică, de diplomație publică și de diplomație culturală, activități de cercetare științifică și dezbateri pe teme de politică externă și relații internaționale, activități arhivistice specifice, de protecție a informațiilor și de securitate cibernetică, în conformitate cu prioritățile Ministerului și cu obiectivele de politică externă ale României.

Opinia de audit

Ca urmare a auditării situațiilor financiare aferente exercițiului financiar al anului 2020 a fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte***, motivată de faptul că acestea conțin erori semnificative, însă efectul acestora nu este generalizat.

Constatări

- Sumele alocate Ministerului pentru contribuția României la Comisia Consultativă CER DESCHIS și, respectiv, pentru contribuția României la Grupul Consultativ Comun (CFE), în valoare de 108 mii lei (echivalentul al 22.497 euro), au fost cuprinse în mod direct în legile bugetare anuale, fără a fi fundamentate în baza unei legi specifice sau în baza *OG nr. 41/1994 privind autorizarea plății cotizațiilor la organizațiile internaționale interguvernamentale* la care România este parte;
- Operațiunea de inventariere a patrimoniului MAE la 31 decembrie 2020 s-a efectuat cu unele deficiențe: necuprinderea în Procesul-verbal de inventariere generală a unor referințe privitoare la lipsurile constatate la inventar și nici a referințelor privind măsurile de aplicat; nu s-a menționat valoarea bunurilor propuse spre casare în cuprinsul proceselor-verbale; nu s-a efectuat inventarierea tuturor elementelor de natura activelor la unele misiuni diplomatice; existența în patrimoniul MAE a unor bunuri culturale (picturi realizate de importanți pictori români din secolele XIX și XX, gravuri de carte, picturi de icoane pe sticlă) care nu au fost evaluate și care, în consecință, au fost înregistrate în contabilitate la valori nesemnificative; pentru aceste bunuri, MAE nu a demarat procedura de expertiză și clasare, conform *Legii nr. 182/2000 privind protejarea patrimoniului cultural național mobil*, cu modificările și completările ulterioare; în gestiunea entității au fost

identificate 24 de picturi de icoane pe sticlă și pe lemn, care nu au fost evaluate și care au fost înregistrate în contabilitate la valoarea de 0 lei;

- Exercitarea activității de control financiar preventiv propriu la nivelul misiunilor diplomatice s-a făcut în condițiile în care nu a existat o separare a atribuțiilor funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a proiectelor de operațiuni. Acest fapt este o consecință a neactualizării din anul 1998 a Procedurii care reglementează activitatea financiar-contabilă la misiunile diplomatice, oficiile consulare, centrele culturale (Norma MAE nr. 101/1998).

Recomandări Conducerea MAE va întreprinde măsuri care să conducă la:

- inventarierea tuturor organismelor/organizațiilor internaționale la care MAE trebuie să achite contribuții și va proceda la analizarea acestora, astfel încât sumele alocate prin bugetul MAE cu această destinație să fie fundamentate și utilizate cu respectarea principiilor de legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate;
- organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu prevederile legislației în domeniu, astfel încât datele raportate în situațiile financiare anuale să fie corecte și complete;
- inventarierea, expertizarea și clasarea bunurilor culturale mobile conform *Legii nr. 182/2000 privind protejarea patrimoniului cultural național mobil*, republicată, și a *HG nr. 886/2008 pentru aprobarea Normelor de clasare a bunurilor culturale mobile*, astfel încât acestea să fie prezentate în situațiile financiare întocmite de MAE la valoarea justă;
- separarea atribuțiilor pe fluxul angajării/ordonanțării/lichidării și plății cheltuielilor în cadrul misiunilor diplomatice.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul auditului În timpul misiunii de audit, conducerea MAE a emis o Circulară internă, prin care s-a dispus inventarierea tuturor organismelor/organizațiilor internaționale la care MAE trebuie să achite contribuții și cotizații. De asemenea, au fost inițiate demersuri către Ministerul Culturii pentru clarificarea situației bunurilor care aparțin patrimoniului cultural național. S-a emis Memorandumul Intern nr. N2-2/10353/13.09.2021, prin care s-a solicitat directorului Corpului de Control și Evaluare Diplomatică (CCED) să stabilească persoanele responsabile de lipsurile constatate cu ocazia inventarierii la finele anului 2020 și să propună măsuri în consecință.

Stadiul de valorificare A fost emisă Decizie cuprinzând un număr de patru măsuri și nu a fost contestată nicio măsură de către entitate.

AGENȚIA DE COOPERARE INTERNAȚIONALĂ PENTRU DEZVOLTARE

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare **Agenția de Cooperare Internațională pentru Dezvoltare (RoAID)**, instituție publică cu personalitate juridică, aflată în subordinea Ministerului Afacerilor Externe, înființată prin *HG nr. 1006/2016 privind organizarea și funcționarea RoAID,* este finanțată de la bugetul de stat prin bugetul MAE.

Atribuțiile Agenției se referă, în principal, la: implementarea proiectelor în domeniul cooperării internaționale pentru dezvoltare; asigurarea expertizei de specialitate în domeniul cooperării internaționale pentru dezvoltare și asistență umanitară; facilitarea transferului de expertiză din cadrul instituțiilor și autorităților publice române către statele beneficiare; participarea la implementarea obiectivelor de politică externă stabilite de Ministerul Afacerilor Externe; editarea de publicații conform domeniului propriu de activitate.

Concluzia generală RoAID nu a respectat, sub toate aspectele semnificative, principiile legalității, regularității, economicității, eficienţei și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului.

Constatări

- Au fost lichidate, ordonanțate și plătite în mod nelegal cheltuieli în sumă de 144 mii lei, pentru derularea unor proiecte în străinătate. RoAID a plătit unui operator economic suma de 117,5 mii lei, aferentă tranșei a doua a grantului acordat, la doar o zi după depunerea de către acesta a studiului și documentelor justificative, în condițiile în care timpul necesar verificării în vederea recepției calitative ar fi necesitat un volum mare de muncă (studiul și documentele aferente conțin un număr de 148 de pagini), într-o singură zi fiind imposibilă verificarea acestor documente. În această situație nu a existat o separare a atribuțiilor, persoana care a inițiat operațiunea a aprobat și semnat și documentele de plată. S-a constatat că nu există toate documentele obligatorii pentru justificarea grantului și pentru recepția bunurilor/serviciilor în valoare de 235 mii lei, conform legislației în vigoare și acordului de finanțare;
- O situație similară a fost constatată și în cazul unor proiecte în valoare de 367 mii lei, derulate de operatori economici din România în domeniul cooperării internaționale pentru dezvoltare în țări ca Zambia și Tanzania. În cazul acestor proiecte au existat suspiciuni rezonabile cu privire la veridicitatea unor documente în baza cărora s-au efectuat plăți, întrucât în cazul unui contract nu era posibilă identificarea părților care fac obiectul contractului, obligațiile și drepturile acestora, suma datorată, persoanele semnatare și alte prevederi contractuale. În condițiile descrise mai sus și în contextul în care, potrivit legislației românești, orice plată efectuată din fonduri publice trebuie să aibă la bază un angajament legal, s-a constatat faptul că documentul în cauză nu îmbracă forma unui „angajament legal”, conform legislației naționale în vigoare. Au fost cazuri în

care au fost efectuate plăți în numerar pe plan local, fără a se putea justifica necesitatea produselor/serviciilor achiziționate sau în condițiile în care nu există niciun document justificativ care să ateste achizițiile respective. RoAID a efectuat plăți din fonduri publice în baza unor contracte care au fost încheiate în condiții de incompatibilitate/ conflict de interese;

- În cazul unui proiect din domeniul cooperării internaționale pentru dezvoltare în Republica Democrată Congo s-a constatat că acesta a fost derulat de un organism de drept privat din România, pentru care s-a efectuat plata unor avansuri în valoare de 71,3 mii lei, iar beneficiarul finanțării nu a prezentat documente justificative legal întocmite. În cadrul aceluiași proiect nu a fost respectat principiul eficacității în utilizarea fondurilor publice pentru suma de 913 mii lei, întrucât nu au fost prezentate documente din care să rezulte punerea în funcțiune a contoarelor electrice achiziționate în cadrul proiectului.

Recomandări

Conducerea RoAID va dispune măsuri care să conducă la:

- stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului de stat ca urmare a plății unor granturi pentru care nu au existat documente justificative legal întocmite și va proceda la recuperarea sa, iar, ulterior, va vira la bugetul de stat sumele cuvenite acestuia (inclusiv accesoriile);
- extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate din fonduri publice în condițiile consemnate în raportul de audit și reîntregirea bugetului de stat cu sumele plătite nelegal, precum și cu accesoriile cuvenite acestuia.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul auditului

În timpul misiunii de audit, reprezentanți ai RoAID au solicitat beneficiarilor granturilor să prezinte documentele solicitate de către auditori.

Stadiul de valorificare

A fost emisă Decizie cuprinzând un număr de trei măsuri. Acestea au fost contestate de către entitate, însă Contestația a fost respinsă.

ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Înalta Curte de Casație și Justiție

Prezentare

Înalta Curte de Casație și Justiție (ÎCCJ) este instanța supremă în ierarhia instanțelor judecătorești din România.

Potrivit dispozițiilor art. 126 alin. (1) din *Constituția României*, justiția se realizează prin Înalta Curte de Casație și Justiție și prin celelalte instanțe judecătorești stabilite de lege, iar, potrivit alin. (3) al aceluiași articol, Înalta Curte de Casație și Justiție asigură interpretarea și aplicarea unitară a legii de către instanțele judecătorești, potrivit competenței sale.

Opinia de audit

Ca urmare a misiunii de audit financiar efectuate la ÎCCJ asupra Contului anual de execuție a bugetului a fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte*** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către ÎCCJ pentru anul 2020.

Opinia a fost întemeiată pe faptul că abaterile de la legalitate și regularitate identificate nu au o valoare semnificativă, iar valoarea acestora se situează sub pragul de semnificație.

Denaturările individuale sau cumulate nu au avut efect generalizat asupra situațiilor financiare ca întreg, fiind remediate în integralitate în timpul misiunii de audit, astfel că a fost emis **certificat de conformitate**.

Constatări

- Decontarea unor medicamente în sumă de 3 mii lei, fără respectarea prevederilor *HG nr. 762/2010 privind condițiile de acordare, în mod gratuit, a asistenței medicale, medicamentelor și protezelor pentru unele categorii de personal din sistemul justiției, cu modificările și completările ulterioare*.

Măsurile luate de entitate în timpul auditului

Suma de 3 mii lei, reprezentând contravaloarea medicamentelor decontate în anul 2020, fără respectarea prevederilor legale, la care entitatea a calculat accesoriile aferente, a fost recuperată și virată la bugetul de stat.

MINISTERUL JUSTIȚIEI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Justiției

Prezentare

Ministerul Justiției este organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului, care contribuie la buna funcționare a sistemului judiciar și la asigurarea condițiilor înfăptuirii justiției ca serviciu public, la apărarea ordinii de drept și a drepturilor și libertăților cetățenești.

Opinia de audit

În anul 2021, la Ministerul Justiției s-a desfășurat misiunea de audit financiar asupra Contului anual de execuție a bugetului, în urma căreia a fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte*** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către MJ pentru anul 2020.

Opinia s-a întemeiat pe faptul că abaterile de la legalitate și regularitate consemnate în rapoartele de audit încheiate la unii ordonatori secundari și terțiari nu au avut o valoare semnificativă și nu au produs efecte generalizate asupra realității și conformității situațiilor financiare, iar valoarea abaterilor s-a situat sub pragul de semnificație.

Misiuni de audit financiar au fost desfășurate și la un număr de șapte ordonatori secundari de credite (curți de apel) și la 11 ordonatori terțiari de credite din cadrul Administrației Naționale a Penitenciarelor, fiind emise certificate de conformitate pentru Curțile de Apel Alba-Iulia, Brașov, București, Cluj, Constanța, Galați și Iași.

Constatări

Penitenciarul Slobozia

- Scăderea din evidența contabilă, în anul 2019, a pierderilor de recoltă înregistrate la producția vegetală obținută în anul agricol 2016-2017, considerate în mod nejustificat ca fiind provocate de calamități naturale, în condițiile în care constatarea și stabilirea pagubelor s-au făcut cu încălcarea procedurilor legale. Documentele emise de persoanele implicate au fost necorespunzătoare, contradictorii, conținând date nereale, ceea ce conduce la concluzia că pierderile înregistrate nu s-au datorat factorilor naturali, ci sunt rezultatul unei gestionări frauduloase. În bugetul instituției a fost creat un prejudiciu de 41 mii lei.

Penitenciarul Deva

- Necalcularea și neînregistrarea în contabilitate a amortizării activelor fixe necorporale, în sumă de 51 mii lei, contrar prevederilor legale. În timpul auditului, abaterea a fost remediată;
- Nevirarea la bugetul de stat a sumelor reprezentând garanții de bună execuție, pentru care s-a prescris dreptul de a se solicita restituirea acestora de către creditori.

Centrul Educațional Buziaș

- Neconstituirea provizioanelor pentru diverse elemente patrimoniale în sumă de 178 mii lei.

Penitenciarul Spital Târgu Ocna

- Nerecuperarea unor drepturi salariale în sumă de 3 mii lei, plătite eronat în cazul unui salariat.

Stadiul de valorificare

La nivelul ordonatorilor terțiari din subordinea ANP, la care au fost constatate deficiențe, prin deciziile emise de către structurile Curții de Conturi au fost dispuse măsuri pentru înlăturarea abaterilor cu caracter financiar-contabil, precum și pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora.

În cazul Penitenciarului Slobozia, împotriva măsurilor dispuse, entitatea a formulat contestație, care a fost respinsă de către Comisia de soluționare a contestațiilor organizată la nivelul Curții de Conturi. Totodată, având în vedere că există indicii că faptele au fost săvârșite cu încălcarea legii penale, au fost sesizate organele de urmărire penală competente.

AUTORITATEA NAȚIONALĂ PENTRU CETĂȚENIE

AUDIT DE CONFORMITATE

Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității

Prezentare

Autoritatea Națională pentru Cetățenie (**ANC**) este organizată și funcționează ca instituție publică de interes național, cu personalitate juridică, aflată în subordinea Ministerului Justiției, prin care se asigură cadrul instituțional și tehnic în vederea aplicării prevederilor legale în materia cetățeniei române.

Instituția funcționează în baza prevederilor *OUG nr. 5/2010 pentru înființarea, organizarea și funcționarea Autorității Naționale pentru Cetățenie, aprobată*, cu modificări și completări ulterioare aduse prin *Legea nr. 112/2010* și prin *Legea nr. 161/2015 privind modificarea art. 12 alin. (3)* din *OUG nr. 5/2010.*

Finanțarea activității instituției se face integral de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Justiției, președintele ANC având calitatea de ordonator terțiar de credite.

Constatări

- Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 20,7 mii lei, reprezentând cheltuieli de transport efectuate de către președintele și vicepreședintele ANC, din care suma de 9,7 mii lei a fost recuperată de la președintele ANC.

Recomandări

- Extinderea verificărilor, în termenul legal de prescripție, în ceea ce privește deplasările efectuate de către vicepreședintele ANC în perioada 26.04.2017-14.04.2020 și în perioada 21.04.2020-8.01.2021, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

Stadiu de valorificare

Măsurile dispuse prin Decizie nu au fost contestate.

ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE, CONSILIUL SUPERIOR AL MAGISTRATURII, MINISTERUL JUSTIȚIEI, MINISTERUL PUBLIC - PARCHETUL DE PE LÂNGĂ ÎNALTA CURTE DE CASAȚIE ȘI JUSTIȚIE, INSPECȚIA JUDICIARĂ

AUDITUL PERFORMANȚEI

Economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate în cadrul Proiectului privind reforma sistemului judiciar

Misiunea de **audit al performanței** cu tema *Economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate în cadrul Proiectului privind reforma sistemului judiciar* s-a efectuat în perioada 2019-2020, la Ministerul Justiției și la alte instituții publice din domeniul justiției, respectiv la: Înalta Curte de Casație și Justiție, Consiliul Superior al Magistraturii, Ministerul Public - Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, Inspecția Judiciară, Administrația Națională a Penitenciarelor, Curtea de Apel București, Curtea de Apel Pitești, Tribunalul București, Tribunalul Ilfov, Tribunalul Prahova, Tribunalul Dolj și Tribunalul Pitești.

În ceea ce privește Proiectul privind reforma sistemului judiciar, finanțat din împrumutul în valoare de **110 milioane euro** (la care s-a adăugat contribuția României în sumă de **32 milioane euro**), contractat în anul 2006 de România de la Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare, auditul remarcă faptul că în implementarea proiectului s-a înregistrat un progres foarte scăzut și s-a renunțat la finanțarea anumitor obiective.
Deși data de finalizare a proiectului a fost stabilită inițial pentru data de 1 octombrie 2010, proiectul nu a fost finalizat, perioada de implementare a acestuia fiind prelungită de la **patru** la **12 ani**.
Din evaluarea gradului de implementare a componentelor proiectului a rezultat că două componente ale proiectului au fost complet realizate, *Consolidarea capacității administrative a instanțelor* și *Dezvoltarea instituțională a instituțiilor judiciare,* spre deosebire de celelalte două componente*, Reabilitarea infrastructurii instanțelor* și *Sprijinirea gestiunii informațiilor la instanțe*, care nu au fost realizate în totalitate.
Referitor la Componenta A *Reabilitarea infrastructurii instanțelor*:
La aproximativ **14** ani de la data contractării împrumutului, obiectivele de investiții din cadrul acestei componente nu au fost finalizate, deși acestea au fost reduse de la 25 la 19.
Astfel, au fost finalizate **16** obiective de investiții, iar celelalte trei obiective (Reabilitare și restaurare Tribunal Prahova, Palatul de Justiție Prahova, Reabilitare, amenajare și extindere sediu Tribunalul Sibiu - lucrări faza II) au fost finanțate din fondurile unui nou împrumut acordat de BIRD pentru finanțarea *Proiectului de îmbunătățire a serviciilor judiciare* și de la bugetul de stat.
Printre cauzele care au condus la nerealizarea obiectivelor se numără stabilirea unor termene nerealiste, întârzieri înregistrate la încheierea contractelor de lucrări civile și la recepția la terminarea lucrărilor, precum și alocarea unor fonduri insuficiente de la bugetul de stat.
Referitor la Componenta B *Consolidarea capacității administrative a instanțelor*:
În cadrul acestei componente s-a realizat adoptarea noilor coduri, respectiv Codul civil, Codul penal, Codul de procedură civilă și Codul de procedură penală. De asemenea, s-au stabilit unele standarde pentru asigurarea și monitorizarea eficienței activității instanțelor și s-au elaborat indicatori de performanță (rata de soluționare, cauze aflate pe rol de mai mult de un an, cauze soluționate în decurs de un an), fiind conceput un sistem de identificare pentru monitorizarea indicatorilor.
Referitor la Componenta C *Sprijinirea gestiunii informațiilor la instanțe*:
În ceea ce privește această componentă, deși s-a urmărit conceperea unui sistem de management al resurselor pentru sectorul judiciar (RMS), care să cuprindă managementul resurselor financiare, materiale și umane, precum și funcții de sprijin pentru management, prin furnizarea de servicii, bunuri și pregătire, la încheierea finanțării din împrumutul BIRD, sistemul RMS și procesul de migrare a datelor, care condiționează operabilitatea acestuia, nu erau finalizate.
Sistemul RMS a fost supradimensionat, iar, prin complexitatea sa, a condus la costuri și întârzieri în implementare. Se poate aprecia că economicitatea este afectată negativ de cele aproape **3 milioane euro** cheltuite în intervalul 2013-2019 de la bugetul de stat, în afara proiectului, pentru susținerea aplicațiilor informatice utilizate în paralel în cadrul sistemului judiciar și care urmau a fi înlocuite de RMS.
La data închiderii proiectului, sistemele de înregistrare audio integrate erau operaționale în toate instanțele naționale și în toate cele **699** de săli de judecată, fiind disponibile la cerere oricărei părți interesate. Aceasta a fost una dintre cele mai mari realizări ale proiectului, datorită gradului sporit de transparență și responsabilitate pe care îl oferă și a faptului că este foarte apreciat de către utilizatori ca instrument practic.
Referitor la Componenta D *Dezvoltarea instituțională a instituțiilor judiciare*:
În cadrul acestei componente s-a elaborat primul Cod român integrat de insolvență aprobat prin *Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență*. Institutul Național al Magistraturii (INM) și Școala Națională de Grefieri (SNG) au introdus platformele de e-learning. Dacă la debutul proiectului nu exista nicio platformă de e-learning, la finalizarea proiectului, mai mult de **1.215** magistrați și grefieri au beneficiat de sistemul de e-learning disponibil în cadrul INM și SNG.

MINISTERUL PUBLIC

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Public

Prezentare **Ministerul Public** este parte componentă a autorității judecătorești. În conformitate cu art. 131 alin. (1) din Constituție, republicată, în activitatea judiciară, Ministerul Public reprezintă interesele generale ale societății, apără ordinea de drept, precum și drepturile și libertățile cetățenilor.

Opinia de audit În anul 2021, la Ministerul Public s-a desfășurat misiunea de audit financiar asupra Contului de execuție a bugetului pe anul 2020, în urma căreia a fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte*** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către MP pentru anul 2020.
Opinia a fost întemeiată pe faptul că abaterile de la legalitate și regularitate identificate au o valoare semnificativă, dar nu cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare, iar valoarea acestora se situează sub pragul de semnificație, respectiv sub nivelul admisibil de eroare acceptat.
Misiuni de audit financiar au fost desfășurate și la entitățile subordonate Ministerul Public, respectiv ordonatori secundari de credite (Parchetele de pe lângă Curțile de Apel: Brașov, București, Cluj, Constanța, Oradea, Pitești și Timișoara), pentru care au fost emise certificate de conformitate.
Concomitent cu misiunea de audit financiar desfășurată la nivelul MP s-a desfășurat și o misiune de audit de conformitate la ordonatorul terțiar de credite - Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism (DIICOT), ocazie cu care a fost constatată efectuarea unor plăți nelegale în sumă de 287 mii lei,

reprezentând drepturi de personal necuvenite, de care a beneficiat managerul economic al DIICOT în perioada 30.06.2018-30.06.2021, care au influențat opinia exprimată la nivelul ordonatorului principal de credite.

DIRECȚIA DE INVESTIGARE A INFRACȚIUNILOR DE CRIMINALITATE ORGANIZATĂ ȘI TERORISM

AUDIT DE CONFORMITATE

Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității

Prezentare

Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism (DIICOT) a fost înființată, în anul 2004, în scopul destructurării grupurilor infracționale organizate, frontaliere și transfrontaliere și a funcționat, până la data de 22 noiembrie 2016, în baza *Legii nr. 508/2004,* cu modificările și completările ulterioare, dată la care a intrat în vigoare *OUG nr. 78/2016 pentru organizarea și funcționarea Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.*

DIICOT funcționează ca structură specializată în combaterea infracțiunilor de criminalitate organizată și terorism, care, potrivit legii, își exercită atribuțiile pe întreg teritoriul României. Procurorul-șef al DIICOT este ordonator terțiar de credite.

Concluzia generală

Concluzia generală în urma efectuării verificării obiectivului de control privind legalitatea plății drepturilor salariale în cazul managerului economic constă în abateri care au generat cheltuieli nelegale în sumă de 287 mii lei, cu influență directă asupra situațiilor financiare, fiind formulate recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate pentru înlăturarea acestora.

Constatări

- Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 287 mii lei, reprezentând drepturi de personal necuvenite, de care a beneficiat managerul economic al DIICOT în perioada 30.06.2018-30.06.2021, prin încadrarea și, implicit, salarizarea necorespunzătoare a acestuia, nerespectându-se astfel prevederile art. 142 alin. (3) din *Legea nr. 304/2004 privind organizarea judiciară*, republicată, în vigoare din data de 19 septembrie 2005, conform cărora „Funcția de manager economic se echivalează cu funcția de director executiv";
- Agenția Națională a Funcționarilor Publici (ANFP) a acordat aviz favorabil pentru funcția publică de manager economic, astfel că acesta nu poate deține concomitent și o altă funcție publică avizată de ANFP, respectiv funcția publică de specialist.

Recomandări

- emiterea unui act administrativ prin care să se efectueze încadrarea corectă pe funcție a managerului economic, în conformitate cu funcția publică avizată de ANFP, respectiv cea de manager economic, și stabilirea salarizării în conformitate cu această funcție;
- înregistrarea în contabilitate a debitului reprezentând drepturi salariale acordate necuvenit managerului economic;
- regularizarea cu bugetul de stat a contribuției asiguratorii pentru muncă achitate în plus;
- dispunerea măsurilor care să conducă la recuperarea drepturilor de personal plătite necuvenit în perioada 30.06.2018-30.06.2021, având în vedere prevederile art. 73^1 și art. 75^1 din *Legea nr. 500/ 2002 privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare.

Măsurile luate în timpul auditului

Ulterior misiunii de audit de conformitate, DIICOT a comunicat Curții de Conturi că a luat măsura emiterii actului administrativ prin care a fost efectuată încadrarea corectă pe funcție a managerului economic, în conformitate cu funcția publică avizată de ANFP, și a înregistrat în contabilitate debitul stabilit.

Stadiul de valorificare

Măsurile dispuse prin Decizie au fost contestate de către entitate. Contestația a fost respinsă de către Comisia de soluționare a contestațiilor organizată la nivelul Curții de Conturi, nefiind formulată acțiune în instanță.

CONSILIUL SUPERIOR AL MAGISTRATURII

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Consiliul Superior al Magistraturii

Prezentare

Consiliul Superior al Magistraturii (CSM) este garantul independenței justiției, atribuțiile sale fiind prevăzute în *Constituția României*, în *Legea nr. 317/2004 privind Consiliul Superior al Magistraturii*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și în *Legea nr. 304/2004* privind *organizarea judiciară*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

CSM are calitatea de garant al independenței justiției, conferită de art. 133 alin. (1) din *Constituția României*, republicată.

CSM este independent și se supune în activitatea sa numai legii.

În coordonarea CSM funcționează Institutul Național al Magistraturii și Școala Națională de Grefieri, ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

Opinia de audit

În anul 2021, la Consiliul Superior al Magistraturii s-a desfășurat misiunea de audit financiar asupra Contului de execuție a bugetului pe anul 2020, în urma căreia a fost exprimată ***o opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte*** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către CSM pentru anul 2020.

Opinia a fost întemeiată pe faptul că abaterile de la legalitate și regularitate identificate nu au o valoare semnificativă, iar valoarea acestora se situează sub pragul de semnificație, respectiv sub nivelul admisibil de eroare acceptat.

Denaturările individuale sau cumulate nu au avut efect generalizat asupra situațiilor financiare ca întreg, situându-se sub pragul de semnificație stabilit, și au fost remediate în integralitate în timpul misiunii de audit, astfel că a fost emis Certificat de conformitate.

Constatări

- S-au efectuat plăți nelegale în sumă de 3 mii lei, reprezentând decontarea unei chirii în baza unui contract de închiriere cu termen de valabilitate expirat.

Măsurile în timpul auditului

Entitatea a recuperat și virat la bugetul de stat suma de 3 mii lei, împreună cu accesoriile aferente.

INSPECȚIA JUDICIARĂ

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Inspecția Judiciară

Prezentare

Inspecția Judiciară funcționează ca structură cu personalitate juridică în cadrul Consiliului Superior al Magistraturii și acționează potrivit principiului independenței operaționale în raport cu acesta, instanțele judecătorești, parchetele de pe lângă acestea și în relația cu celelalte autorități publice, exercitându-și atribuțiile de analiză, verificare și control în domeniile specifice de activitate, în temeiul legii și pentru asigurarea respectării acesteia.

Inspecția Judiciară contribuie la îmbunătățirea calității actului de justiție, a eficienței și eficacității activității instanțelor și parchetelor, prin intermediul unor verificări independente, în temeiul legii și pentru asigurarea respectării acesteia.

Opinia de audit

În urma efectuării misiunii de audit financiar la Inspecția Judiciară a fost formulată o ***opinie nemodificată*** (fără rezerve), fiind emis Certificat de conformitate, în considerarea faptului că situațiile financiare au fost întocmite cu respectarea cadrului de raportare financiară și oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine fidelă și reală asupra operațiunilor economice ale entității.

MUNCĂ ȘI PROTECȚIE SOCIALĂ

AUDIT FINANCIAR asupra Contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat la Casa Națională de Pensii Publice

Prezentare

Casa Națională de Pensii Publice (CNPP) administrează și gestionează sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, precum și sistemul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale și își desfășoară activitatea sub autoritatea Ministerului Muncii și Protecției Sociale (MMPS). Are în subordine casele județene de pensii și Casa de Pensii a Municipiului București, denumite case teritoriale de pensii, care sunt servicii publice descentralizate, precum și Institutul Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă (INEMRCM).

CNPP este acționar unic al Societății Comerciale de Tratament Balnear și Recuperare a Capacității de Muncă.

În anul 2021 au fost programate misiuni de audit financiar asupra Contului de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 la **Casa Națională de Pensii Publice (CNPP)**, precum și la un număr de **9 case teritoriale de pensii**.

În timpul misiunii de audit de la nivelul Casei Naționale de Pensii Publice (CNPP) s-au verificat și un număr de 33 de entități subordonate, dintre care: 32 de case județene de pensii și Institutul Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă, diferența de 9 case teritoriale de pensii fiind verificate de către camerele de conturi teritoriale.

Conform datelor din **Contul de execuție centralizat** întocmit de Casa Națională de Pensii Publice, execuția bugetului asigurărilor sociale de stat la finele anului 2020 cuprinde:

a) veniturile și cheltuielile asigurărilor sociale de stat;

b) veniturile și cheltuielile sistemului de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale.

Opinia de audit

Opinia de audit pentru bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2020 este ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***, deoarece valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, cu impact asupra situațiilor financiare, se situează sub pragul de semnificație. Totodată, la nivelul Casei Naționale de Pensii Publice, în mod operativ, au fost remediate o parte dintre abateri în timpul misiunii de audit, în sensul corectării unor erori și al recuperării unor prejudicii.

Constatări

- Neutilizarea integrală a creditelor bugetare deschise pentru cheltuieli privind bunuri și servicii ca urmare a lipsei documentelor justificative din care să rezulte obligații de plată scadente. Abaterea în sumă de 2.038 mii lei a fost identificată la CNPP - aparat propriu;
- Au fost identificate drepturi de pensii necalculate și nevirate unor beneficiari care îndeplineau condițiile de trecere la pensia pentru limită de vârstă, fiind menținuți eronat în plată, cu drepturi aferente pensiilor anticipate/anticipate parțial/de invaliditate, în sumă de 13.559 mii lei, confirmată de entitatea auditată, din care suma de 10.835 mii lei este aferentă perioadei de până la data de 31.12.2020. *Abateri similare, în sumă de 644 mii lei, au fost identificate și la CJP: Covasna, Hunedoara, Neamț, Prahova şi Teleorman*;
- S-au constatat drepturi de pensii neplătite beneficiarilor care au trecut de la pensie de invaliditate la pensie de limită de vârstă, întrucât indicele de corecție nu a fost aplicat începând cu luna februarie a anului 2020, în sumă de 4.577 mii lei, clarificată în timpul auditului;
- Au fost raportate eronat în situațiile financiare anuale, drepturi de pensii neridicate, aferente unor perioade ulterioare lunii decesului beneficiarilor, în sumă de 2.295 mii lei. *Abateri similare, în sumă de 169 mii lei, au fost identificate și la CJP Prahova*;
- Au fost identificate drepturi de pensii în sumă de 1.158 mii lei (pensii anticipate, anticipate parțial, de invaliditate și de urmaș), încasate în mod eronat de către beneficiarii de drepturi din sistemul public de pensii, întrucât aceștia au realizat concomitent și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, din care suma de 854 mii lei este aferentă cazurilor clarificate în timpul auditului. *Abateri similare, în sumă de 280 mii lei, au fost identificate și la CJP: Covasna, Hunedoara, Neamț, Olt, Prahova şi Teleorman*;
- S-au raportat eronat, în situațiile financiare anuale centralizate, debite în sumă de 675 mii lei, pentru care nu s-au întreprins demersuri în vederea recuperării efective a acestora în termenul legal de prescripție;
- S-au plătit eronat indemnizații de însoțitor în sumă de 138 mii lei, acordate unor pensionari de invaliditate care au beneficiat simultan și de serviciile unui asistent personal angajat/indemnizație lunară din partea unităților administrativ-teritoriale. Abateri identificate la CJP: *Covasna* şi *Neamț*;
- S-au constatat penalități de întârziere și cheltuieli de executare silită plătite ca urmare a nepunerii în executare a unor hotărâri judecătorești, precum și nereguli privind înregistrarea în evidența financiar-contabilă a unor sume stabilite prin sentințe judecătorești, constând în:
  - cheltuieli de executare silită (60 mii lei) și penalități de întârziere (48 mii lei);
  - datorii neînregistrate în evidența financiar-contabilă (1.444 mii lei);
  - cheltuieli majorate cu servicii prestate pentru perioade anterioare anului auditat (295 mii lei);
- Au fost acordate, ulterior datei decesului beneficiarilor, drepturi de pensii în sumă de 97 mii lei, din care cazuri clarificate de entitate în timpul auditului în sumă de 65 mii lei. *Abateri similare, în sumă de 8 mii lei, au fost identificate și la CJP: Hunedoara și Teleorman;*

- S-au plătit eronat drepturi de pensii de invaliditate unor beneficiari care în urma revizuirii medicale au primit decizii de încadrare în alt grad de invaliditate mai mare sau mai mic față de cel care era plătit anterior revizuirii;
- A fost decontată eronat, în plus sau în minus, din Fondul național de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, o indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă pentru accidentele de muncă și bolile profesionale, întrucât baza de calcul a indemnizației a fost determinată eronat;
- S-au constatat nereguli cu privire la contractele de asigurare socială, care au constat în:
  - nerezilierea la termenul legal a contractelor în cazul neplății contribuțiilor aferente;
  - neconcordanțe între evidența analitică (aplicația informatică SICA) și sintetică (financiar-contabilă) privind contribuțiile încasate în baza acestor contracte;
  - contribuții încasate de la persoane fără contracte de asigurare, întrucât: dreptul titularilor de a solicita sumele s-a prescris (1.746 mii lei), iar alte contribuții nu au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă (1.331 mii lei);
- Nu a fost încasată contribuție individuală, în sumă de 49 mii lei, confirmată de entitate, atât de la pensionari, cât și de la asigurații sistemului public de pensii care au beneficiat de bilete de tratament balnear, întrucât nu li s-au luat în calcul toate veniturile. *Abateri similare, în sumă de 9 mii lei, au fost identificate și la CJP: Hunedoara, Neamț și Olt*;
- Unele active fixe au fost raportate eronat în situațiile financiare anuale, deoarece:
  - cheltuieli conexe punerii în funcțiune nu au fost cuprinse în valoarea acestora;
  - active fixe necorporale înregistrate eronat și amortizarea aferentă acestora calculată eronat;
  - bunuri transmise fără plată înregistrate la unitatea primitoare la o valoare mai mică;
  - active fixe în curs de execuție aferente unei construcții raportate la cele aferente echipamentelor;
  - cheltuieli cu reparații capitale înregistrate și raportate eronat în alt cont;
- La unele bunuri care alcătuiesc domeniul public al statului, s-au identificat nereguli, constând în: înregistrarea eronată în evidența financiar-contabilă, neînregistrarea în *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* și în evidențele de cadastru și publicitate imobiliară. *Abateri similare au fost identificate și la CJP Neamț*;
- Reevaluarea unor active fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unor case teritoriale de pensii nu a fost efectuată la termenele legale;
- Unele dintre cererile depuse de către solicitanții drepturilor de pensii pentru stabilirea drepturilor în cadrul termenului legal de 45 de zile au fost soluționate cu întârziere de către casele teritoriale de pensii. *Abateri similare au fost identificate și la CJP Olt*.

Măsurile luate de entitate în timpul auditului

Demersurile efectuate de către Casa Națională de Pensii Publice, în timpul misiunii de audit, au constat, în principal, în următoarele:

- ✓ constituirea unor debite în sumă de 364 mii lei, reprezentând pensii anticipate, invaliditate și de urmaș (328 mii lei) și bilete de tratament (36 mii lei);
- ✓ rezilierea unor contracte de asigurare (245 mii lei);
- ✓ corectarea unor operațiuni financiar-contabile constând în înregistrarea:
  - majorării valorii de inventar (702 mii lei) și în reglarea amortizării (212 mii lei) pentru active fixe;
  - valorii unui teren (46 mii lei) și în corectarea amenajărilor la terenuri;
  - diferenței din reevaluarea activelor fixe (393 mii lei);
  - drepturilor neridicate aferente unor persoane decedate, prin scădere (2.208 mii lei);
  - contribuției de asigurări sociale de stat încasate fără contracte de asigurare (1.330 mii lei).
- ✓ emiterea deciziilor și plata diferențelor pentru pensionari, cărora nu li s-a aplicat indicele de corecție (84 mii lei).

Recomandări

Principalele **recomandări** formulate pentru eliminarea deficiențelor prezentate anterior au vizat: intrarea în legalitate, recuperarea prejudiciilor, virarea la buget a sumelor pe măsura recuperării, monitorizarea contractelor de asigurare, recuperarea contribuției beneficiarilor la biletele de tratament balnear, plata drepturilor cuvenite conform categoriei de pensii, efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă, soluționarea cererilor de pensii la termenele legale.

Stadiul de valorificare

Pentru remedierea deficiențelor identificate, pentru un număr de șase case teritoriale de pensii s-au emis decizii care au fost transmise entităților verificate, acestea nefiind contestate (*Covasna, Hunedoara, Neamț, Olt, Prahova* și *Teleorman*). Pentru diferența de trei case teritoriale de pensii nu s-au emis decizii, întrucât, la nivelul unei case teritoriale, deficiențele au fost remediate în timpul misiunii (*Constanța*), iar la două case teritoriale de pensii (*Ilfov* și *Gorj)* s-au emis certificate de conformitate.

La nivelul CNPP, pentru remedierea deficiențelor a fost emisă Decizie care cuprinde un număr de 18 măsuri, una dintre acestea fiind contestată, iar contestația a fost respinsă de către Comisia de soluționare de la nivelul Curții de Conturi. Măsura contestată se află pe rolul instanței.

AUDIT FINANCIAR asupra Contului de execuție a bugetului asigurărilor pentru șomaj Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă

Prezentare

Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă (ANOFM) este instituție publică de interes național, cu personalitate juridică, aflată sub autoritatea Ministerului Muncii și Protecției Sociale (MMPS).

ANOFM are în subordine, la nivel teritorial, următoarele unități cu personalitate juridică, cu rang terțiar de subordonare:

- agențiile pentru ocuparea forței de muncă județene și a municipiului București (42 de unități);
- centrele regionale de formare profesională a adulților (CRFPA - 8 unități);
- Centrul Național de Formare Profesională a Personalului Propriu Râșnov.

În anul 2021 s-au desfășurat misiuni de audit financiar asupra Contului de execuție a bugetului asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020 la Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă, precum și la zece agenții județene pentru ocuparea forței de muncă și două centre regionale.

În timpul misiunii de audit de la nivelul **Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă (ANOFM)** s-au auditat 39[30] de entități subordonate, din care: 32 de agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, șase Centre Regionale de Formare Profesională a Adulților și Centrul Național de Formare Profesională a Personalului Propriu Râșnov, diferența[31] de zece agenții teritoriale și două centre regionale au fost verificate de către camerele de conturi teritoriale.

Contul general de execuție a bugetului asigurărilor pentru șomaj cuprinde:

a) veniturile și cheltuielile bugetului asigurărilor pentru șomaj;

b) veniturile și cheltuielile Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Opinia de audit

Opinia de audit pentru bugetul asigurărilor pentru șomaj pe anul 2020 este ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***, deoarece valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate cu impact asupra situațiilor financiare se situează sub pragul de semnificație. Totodată, la nivelul Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă, în mod operativ, au fost remediate o parte din abateri în timpul misiunii de audit, în sensul corectării unor erori și al recuperării unor prejudicii.

Constatări

- Acordarea eronată a sumei de 5.532 mii lei angajatorilor pentru decontarea unei părți din salariul angajaților menținuți în muncă, întrucât solicitanții:
  - au încasat sume peste limita legală (3.198 mii lei);
  - au încetat contractele individuale de muncă înainte de termenul legal (1.646 mii lei);
  - au avut suspendat contractul individual de muncă o perioadă mai mică de 15 zile (514 mii lei);
  - au beneficiat pentru aceiași angajați și de alte drepturi: subvenții (132 mii lei), indemnizație de șomaj tehnic (42 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 1.216 mii lei, s-au identificat și la AJOFM: Ialomița, Prahova, Suceava şi Teleorman;

- Indemnizație plătită eronat angajatorilor, în sumă de 3.547 mii lei, pentru salariații cărora li s-a suspendat temporar contractul individual de muncă, deoarece beneficiarii:
  - nu figurează cu venituri în Declarația fiscală obligatorie și nici cu contracte individuale de muncă în Registrul general de evidență a salariaților (1.399 mii lei);
  - figurează cu venituri din salarii la un alt angajator decât cel care a solicitat indemnizația (1.364 mii lei);
  - au încasat un cuantum peste limita legală (561 mii lei);
  - aveau încheiate două contracte individuale de muncă și ambii angajatori au solicitat indemnizație (217 mii lei);
  - au încasat simultan și indemnizație de șomaj (6 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 338 mii lei, s-au identificat și la AJOFM: București, Brăila, Caraș-Severin şi Suceava;

- Indemnizații de șomaj și venituri de completare acordate eronat, în sumă de 2.024 mii lei, unor beneficiari care au realizat concomitent și venituri incompatibile cu drepturile primite din acest buget, întrucât:
  - beneficiarii au realizat și venituri declarate de angajatori din contracte individuale de muncă (1.219 mii lei);
  - titularii au realizat și venituri din activități autorizate mai mari decât indicatorul social de referință, în sumă de 500 lei/lunar (364 mii lei);
  - beneficiarii au încasat și pensii pentru limită de vârstă, anticipată sau de invaliditate (356 mii lei);
  - solicitanții au încasat și de la bugetul de stat indemnizația pentru creșterea copilului (72 mii lei);
  - titularii veniturilor de completare au încasat concomitent și drepturi de pensii (13 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 88 mii lei, s-au identificat și la AJOFM: Giurgiu, Prahova și Suceava;

- Sprijin financiar acordat eronat, în sumă de 488 mii lei, angajatorilor în scopul achiziționării de bunuri necesare desfășurării activității în regim de telemuncă, în condițiile în care:
  - angajatorul nu a transmis în termen documentele justificative (338 mii lei);

[30] Alba, Bihor, Arad, Botoșani, Brașov, Bacău, Bistrița-Năsăud, Buzău, Călărași, Cluj, Constanța, Covasna, Dolj, Dâmbovița, Galați, Gorj, Hunedoara, Harghita, Ilfov, Maramureș, Mureș, Mehedinți, Neamț, Olt, Sălaj, Satu Mare, Sibiu, Tulcea, Timiș, Vaslui, Vrancea şi Vâlcea, centrele regionale: Brașov, Călărași, Dolj, Mehedinți, Mureș, Vâlcea și Centrul Național de Formare Profesională a Personalului Propriu Râșnov.

[31] Argeș, Brăila, Caraș-Severin, Giurgiu, Ialomița, Iași, Prahova, Suceava, Teleorman, București, centrele regionale: Cluj şi Teleorman.

- salariații nu figurau în Registrul general de evidență a salariaților (150 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 5 mii lei, s-au identificat și la AJOFM Prahova;

- Indemnizație acordată eronat, în sumă de 526 mii lei, părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, în condițiile în care:
  - beneficiarul indemnizației sau celălalt părinte avea raportul de muncă suspendat temporar din inițiativa angajatorului sau figurează în concediu fără plată (428 mii lei);
  - perioada corespunde fie cu vacanța școlară, fie cu zile libere legale (53 mii lei);
  - celălalt părinte a beneficiat de indemnizație: pentru creșterea copilului (13 mii lei), de șomaj (32 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 17 mii lei, s-au identificat și la AJOFM: Brăila şi Caraș-Severin;

- Subvenționarea locurilor de muncă, în sumă de 369 mii lei, acordată eronat unor angajatori, deoarece:
  - cuantumul a fost mai mare decât cel calculat la timpul de lucru efectiv lucrat de angajați (224 mii lei);
  - angajații beneficiau de pensii anticipate sau de limită de vârstă, precum și de pensii de invaliditate gr. II (145 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 32 mii lei, s-au identificat și la AJOFM: Suceava și Teleorman;

- Indemnizație acordată eronat, în sumă de 187 mii lei, pentru reducerea timpului de muncă a salariaților cu cel mult 50% din durata prevăzută în contractul individual de muncă, în condițiile în care:
  - indemnizația a fost în cuantum mai mare (102 mii lei);
  - timpul de muncă a fost redus o perioadă mai mică decât limita legală (82 mii lei);
  - au beneficiat simultan pentru aceiași angajați și de subvenții (3 mii lei).
- Acordarea eronată a sumei de 32 mii lei angajatorilor pentru decontarea unor sume peste limita legală, (41,5% din salariul angajaților), care au încheiat contracte individuale de muncă pe perioadă determinată de până la trei luni;
- Acordarea eronată a sumei de 24 mii lei angajatorilor pentru încadrarea în muncă a unor șomeri, în condițiile în care: cuantumul a fost peste limita legală (19 mii lei); contractele individuale de muncă au încetat înainte de termenul legal (5 mii lei);
- Raportarea eronată, în situațiile financiare anuale, la mijloace fixe, a unor bunuri în sumă de 519 mii lei, care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate la această categorie de către *AJOFM: Brăila, Caraș-Severin* și *Suceava;*
- Reevaluarea unor active fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu nu a fost efectuată la termenele legale, iar datele din domeniul public nu au fost actualizate cu diferențele rezultate din reevaluare la *AJOFM Brăila.*

Măsurile luate de entitate în timpul auditului

Demersurile efectuate de către entitatea auditată în timpul misiunii de audit, au constat, în principal, în constituirea și recuperarea unor debite reprezentând:

- ✓ sume acordate angajatorilor pentru decontarea unei părți din salariul angajaților menținuți în muncă (1.914 mii lei, recuperat 424 mii lei);
- ✓ indemnizație plătită angajatorilor pentru salariați cărora li s-a suspendat temporar contractul individual de muncă (892 mii, recuperat 229 mii lei);
- ✓ indemnizații de șomaj și venituri de completare acordate unor beneficiari care au realizat concomitent și venituri (558 mii lei, recuperat 286 mii lei);
- ✓ sprijin financiar acordat angajatorilor în scopul achiziționării de bunuri necesare desfășurării activității în regim de telemuncă (recuperat 385 mii lei);
- ✓ indemnizație aferentă părinților pentru supravegherea copiilor în situația închiderii temporare a unităților de învățământ (383 mii lei, recuperat 53 mii lei);
- ✓ sume acordate unor angajatori: în cuantum mai mare sau pentru raporturi încetate anterior termenelor legale, reducerea timpului de muncă a salariaților, decontarea unei părți din salariul angajaților, încadrarea în muncă a unor șomeri (195 mii lei, recuperat 83 mii lei).

Recomandări

Principalele **recomandări** formulate pentru eliminarea deficiențelor prezentate anterior au vizat: intrarea în legalitate, recuperarea prejudiciilor, virarea sumelor la buget pe măsura recuperării, înregistrarea operațiunilor în evidența financiar-contabilă, analizarea bunurilor raportate prin situațiile financiare anuale, precum și efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă.

Stadiul de valorificare

Pentru remedierea deficiențelor identificate, pentru un număr de opt agenții județene (*Brăila, Caraș-Severin, Gorj, Ialomița, Prahova, Suceava, Teleorman* și *București*) și un centru regional (*Teleorman*) s-au emis decizii care au fost transmise entităților verificate, acestea nefiind contestate. Pentru diferența de două agenții județene (*Argeș* și *Iași*) și un centru regional (*Cluj)* s-au emis certificate de conformitate.

La nivelul ANOFM, pentru remedierea deficiențelor a fost emisă Decizie care cuprinde un număr de 11 măsuri, care nu au fost contestate.

MINISTERUL MUNCII ȘI PROTECȚIEI SOCIALE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Muncii și Protecției Sociale

Prezentare

Ministerul Muncii și Protecției Sociale (MMPS) este organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului, fiind organizat în anul 2020 în baza prevederilor *HG nr. 82/2020 privind organizarea și funcționarea Ministerului Muncii și Protecției Sociale,* cu modificările și completările ulterioare.

Ministerul realizează politicile naționale, corelate cu cele la nivel european și internațional, în domeniul muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice, îndeplinind rolul de autoritate de stat, strategie și planificare, reglementare, sinteză, coordonare, monitorizare, inspecție și control și asigură coordonarea aplicării Strategiei și Politicilor Guvernului în domeniile muncii, familiei, protecției sociale și persoanelor vârstnice, precum și în domeniul justiției sociale.

Instituțiile care funcționează în subordinea Ministerului sunt: Inspecția Muncii, Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială, Autoritatea Națională pentru Drepturile Persoanelor cu Dizabilități, Copii și Adopții şi Agenția Națională pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați.

Sub autoritatea Ministerului funcționează Casa Națională de Pensii Publice și Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă.

Curtea de Conturi a efectuat în anul 2021 misiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate încheiate la data de 31.12.2020, care s-au desfășurat la Minister, la Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială și la Autoritatea Națională pentru Drepturile Persoanelor cu Dizabilități, Copii și Adopții.

Opinia de audit

Curtea de Conturi a formulat ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte*** asupra situațiilor financiare centralizate încheiate de către Minister la finele anului 2020, deoarece valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate cu influență directă asupra rezultatului patrimonial, deși se situează peste pragul de semnificație, în formularea opiniei s-au avut în vedere denaturările constatate la entitățile subordonate, precum și măsurile întreprinse în timpul misiunii de audit.

Constatări

- Raportarea eronată, în situațiile financiare centralizate la finele anului 2020 ale Ministerului, a unor date care, în principal, constau în:
  - active în alte conturi contabile de natura: mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale (1.834 mii lei); licențelor și a documentațiilor tehnico-economice aferente unor obiective de investiții (636 mii lei);
  - creanțe raportate eronat, respectiv: necurente raportate drept curente, raportate dublu, fără existența unor titluri de creanță și neînregistrate în evidența financiar-contabilă (1.506 mii lei);
  - datorii neînregistrate în evidența financiar-contabilă și pentru care nu s-au întreprins demersuri în vederea clarificării acestora în termenul legal de prescripție (904 mii lei);
  - angajamente bugetare, legale și legale rămase de plătit, în cuantum diminuat, la nivelul plăților și nu la nivelul actului juridic din care rezultă obligații de plată (139 mii lei);
  - debite pentru care nu s-au întreprins demersuri de recuperare în termenul legal de prescripție (105 mii lei);
  - diferențe din reevaluare aferente activelor fixe amortizate integral, scoase din funcțiune, transferate cu titlu gratuit sau vândute (86 mii lei);
  - provizioane aferente unor drepturi salariale pentru care instanțele de judecată au pronunțat hotărâri definitive și irevocabile (38 mii lei);
  - active constatate lipsă la inventar, neînregistrate în evidența financiar-contabilă (26 mii lei).
- Nereguli cu privire la bunurile din domeniul public al statului, raportate în situațiile financiare centralizate la finele anului 2020 ale Ministerului, care, în principal, constau în:
  - neconcordanțe între situațiile financiare și inventarul centralizat gestionat de către Ministerul Finanțelor Publice;
  - înregistrări eronate în evidența financiar-contabilă;
  - lucrări de investiții finanțate de la bugetul de stat la o clădire achiziționată din venituri proprii;
  - clădire pentru care nu există documente justificative de încadrare a imobilului în această categorie.

Recomandări

Principalele recomandări formulate au constat în: intrarea în legalitate, corectarea erorilor în evidența financiar-contabilă; raportarea corectă a activelor, datoriilor, creanțelor, raportarea creditelor de angajament, a angajamentelor bugetare, legale și a celor legale rămase de plătit, prin situațiile financiare anuale, recuperarea debitelor/clarificarea datoriilor în termenul legal de prescripție.

Stadiul de valorificare

Pentru remedierea deficiențelor a fost emisă Decizie care cuprinde un număr de 16 măsuri, care nu a fost contestată.

AUTORITATEA NAȚIONALĂ PENTRU DREPTURILE PERSOANELOR CU DIZABILITĂȚI, COPII ȘI ADOPȚII

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Autoritatea Națională pentru Drepturile Persoanelor cu Dizabilități, Copii și Adopții

Prezentare

Autoritatea Națională pentru Drepturile Persoanelor cu Dizabilități, Copii și Adopții (ANDPDCA) s-a înființat în anul 2020 prin preluarea Autorității Naționale pentru Persoanele cu Dizabilități și a Autorității Naționale pentru Protecția Drepturilor Copilului și funcționează în subordinea Ministerului Muncii și Protecției Sociale. Autoritatea realizează politica națională în domeniile protecției și promovării drepturilor persoanelor cu dizabilități, protecției și promovării drepturilor copilului, prevenirii separării copilului de părinți, protecției speciale a copilului separat temporar sau definitiv de părinți și al adopției, îndeplinind funcțiile de autoritate de stat, reprezentare, reglementare, strategie, monitorizare și control.

Opinia de audit

Curtea de Conturi a formulat ***opinie contrară*** asupra situațiilor financiare întocmite la finele anului 2020, deoarece valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, cu influență directă asupra rezultatului patrimonial, se situează peste pragul de semnificație, astfel că situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității.

Constatări

- Raportarea eronată, în situațiile financiare centralizate la finele anului 2020, a unor date care, în principal, constau în:
  - provizioane aferente litigiilor aflate pe rolul instanțelor, precum și drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului, devenite executorii anterior anului 2020 (3.951 mii lei);
  - diferențe din reevaluare, aferente imobilelor aflate în administrare;
  - angajamente legale raportate eronat;
  - bunuri din domeniul public al statului, raportate diferit față de *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*, gestionat de către Ministerul Finanțelor Publice, și neînregistrate în evidențele de cadastru și publicitate imobiliară;
- Acordarea eronată a unor drepturi salariale sub formă de indemnizații și sporuri, întrucât nu a fost respectată legislația în domeniul salarizării personalului plătit din fonduri publice (147 mii lei);
- Plata eronată către unele organizații neguvernamentale a unor sume cu titlu de cheltuieli de personal peste limita legală (39 mii lei).

Recomandări

Principalele **recomandări** formulate au constat în: intrarea în legalitate, corectarea erorilor în evidența financiar-contabilă, recuperarea sumelor, virarea sumelor recuperate la buget şi adoptarea unor proceduri interne de lucru.

Stadiul de valorificare

Pentru remedierea deficiențelor a fost emisă Decizie care cuprinde un număr de nouă măsuri, una dintre acestea fiind contestată, iar contestația se află în curs de soluționare.

AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU PLĂȚI ȘI INSPECȚIE SOCIALĂ

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială

Prezentare

Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială (ANPIS) este o instituție publică cu personalitate juridică, în subordinea MMPS, înființată în scopul administrării și gestionării într-un sistem unitar de plată a beneficiilor de asistență socială și a altor programe privind servicii sociale susținute de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Muncii și Protecției Sociale. Aceasta este organizată și funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu sediul în municipiul București.

ANPIS are în subordine agențiile pentru plăți și inspecție socială județene și pe cea a municipiului București, denumite în continuare agenții teritoriale, ca servicii publice deconcentrate cu personalitate juridică.

Cu ocazia misiunii de audit financiar de la nivelul ANPIS s-au auditat și 25[32] de agenții teritoriale, diferența de 17[33] agenții teritoriale fiind auditate de către camerele de conturi teritoriale.

Opinia de audit

Având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate, cu impact direct asupra realității și conformității situațiilor financiare și asupra rezultatului patrimonial al perioadei auditate, s-a formulat ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte*** asupra situațiilor financiare centralizate întocmite și raportate de ANPIS la data de 31 decembrie 2020, deoarece valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, cu influență directă asupra rezultatului patrimonial, se situează sub pragul de semnificație.

Constatări

Pe categorii de drepturi, plățile efectuate fără respectarea cadrului legal sunt reprezentate de:

- Alocație pentru susținerea familiei, în sumă de 6.838 mii lei, acordată unor titulari care:
  - deținea anumite bunuri care conduc la excluderea acordării acestor drepturi, respectiv:
    - autoturisme și autovehicule cu o vechime mai mică de 10 ani, precum și două sau mai multe autoturisme/motociclete cu o vechime mai mare de 10 ani (5.799 mii lei);
    - șalupe, bărci cu motor, scutere de apă, iahturi, cu excepția bărcilor necesare pentru uzul

[32] Arad, Argeș, Botoșani, Brașov, Călărași, Caraș-Severin, Cluj, Constanța, Dolj, Giurgiu, Gorj, Iași, Hunedoara, Ialomița, Mureș, Neamț, Olt, Prahova, Sălaj, Satu Mare, Suceava, Teleorman, Timiș, Vaslui şi Vrancea

[33] Alba, Bacău, Bihor, Bistrița-Năsăud, Brăila, Buzău, Covasna, Dâmbovița, Galați, Harghita, Ilfov, Maramureș, Mehedinți, Sibiu, Tulcea, Vâlcea şi București

persoanelor care locuiesc în Rezervația Biosferei Delta Dunării (38 mii lei);
- au realizat venituri din salarii și pensii peste limita legală (704 mii lei);
- dețineau depozite bancare peste limita legală (284 mii lei);
- au obținut venituri din dividende (13 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 3.932 mii lei, au fost identificate și la AJPIS: Alba, Bacău, Bihor, Bistrița-Năsăud, Buzău, Covasna, Dâmbovița, Galați, Harghita, Ilfov, Maramureș, Mehedinți, Sibiu, Tulcea şi Vâlcea.

- Venit minim garantat, în sumă de 4.489 mii lei, acordat unor beneficiari care:
  - dețineau anumite bunuri care conduc la excluderea acordării acestor drepturi, respectiv:
    - autoturisme și autovehicule cu o vechime mai mică de 10 ani, precum și două sau mai multe autoturisme/motociclete cu o vechime mai mare de 10 ani (4.085 mii lei);
    - șalupe, bărci cu motor, scutere de apă, iahturi, cu excepția bărcilor necesare pentru uzul persoanelor care locuiesc în Rezervația Biosferei Delta Dunării (27 mii lei);
  - dețineau depozite bancare peste limita legală (301 mii lei);
  - au realizat venituri din salarii și pensii peste limita legală (41 mii lei);
  - figurau ca fiind decedate – persoane singure (31 mii lei);
  - au obținut venituri din dividende;
  - executau o pedeapsă privativă de libertate sau se aflau în arest preventiv pe o perioadă mai mare de 30 de zile la momentul plății.

Abateri similare, în sumă de 3.882 mii lei, au fost identificate și la AJPIS: Alba, Bacău, Bihor, Bistrița-Năsăud, Brăila, Buzău, Covasna, Dâmbovița, Galați, Harghita, Ilfov, Maramureș, Mehedinți, Sibiu, Tulcea şi Vâlcea.

- Indemnizații în sumă de 2.294 mii lei pentru *avocații* a căror activitate a fost redusă, deoarece titularii:
  - au obținut venituri din desfășurarea profesiei, dar și din alte surse, peste limita legală (2.281 mii lei);
  - nu au beneficiat anterior de drepturile acordate în baza *OUG nr. 30/2020*;
  - au fost acordate aceluiași beneficiar concomitent de agenții teritoriale distincte.

Abateri similare, în sumă de 3.003 mii lei, au fost identificate și la AJPIS: Alba, Bihor, Bistrița-Năsăud, Covasna, Harghita, Galați, Dâmbovița, Maramureș, Mehedinți, Sibiu, Tulcea şi Vâlcea.

- Indemnizații în sumă de 2.148 mii lei pentru *alți profesioniști* (persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale/întreprinderi familiale), a căror activitate a fost redusă/întreruptă, acordate unor solicitanți:
  - care nu au beneficiat anterior de indemnizație pentru întreruperea activității (1.560 mii lei);
  - care au încasat simultan sume atât pentru reducerea timpului de muncă, cât și pentru întrerupe-rea activității (296 mii lei);
  - înmatriculați la Registrul comerțului la o dată ulterioară perioadei pentru care au fost indemnizați (172 mii lei);
  - înmatriculați pe raza unui alt județ decât cel care a efectuat plata (48 mii lei);
  - care au beneficiat de indemnizații duble de la agenții teritoriale distincte sau de la aceeași agenție (72 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 206 mii lei, au fost identificate și la AJPIS: Dâmbovița, Maramureș, Sibiu şi Vâlcea.

- Indemnizații, în sumă de 4.952 mii lei, pentru *alți profesioniști* (persoane fizice autorizate/întreprinderi individuale/întreprinderi familiale) care nu și-au întrerupt activitatea, realizând venituri în perioada în care au fost indemnizați, identificate la AJPIS: *Alba, Bihor, Bistrița-Năsăud, Harghita şi Maramureș*.
- Indemnizații acordate persoanelor care au încheiate *convenții individuale de muncă*, în sumă de 1.518 mii lei, întrucât solicitanții dreptului:
  - aveau calitatea de salariați (977 mii lei);
  - nu au avut timpul de lucru redus în luna în care au fost indemnizați (338 mii lei);
  - nu au beneficiat anterior de prevederile *OUG nr. 30/2020* (203 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 25 mii lei, au fost identificate și la AJPIS Bihor.

- Alocație lunară de plasament, în sumă de 1.377 mii lei, acordată fie unor beneficiari care au împlinit vârsta de 18 ani (1.328 mii lei), fie unor beneficiari/reprezentanți ai familiei decedați (49 mii lei);
- Indemnizație lunară pentru creșterea copilului, în sumă de 1.300 mii lei, întrucât titularii:
  - au realizat venituri din salarii (1.033 mii lei) și pensii (91 mii lei);
  - executau o pedeapsă privativă de libertate sau se aflau în arest preventiv pe o perioadă mai mare de 30 de zile în momentul plății (140 mii lei);
  - au beneficiat simultan, pentru același copil, și de stimulent de inserție fie titularul dreptului indemnizației, fie celălalt părinte (36 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 8.548 mii lei, au fost identificate și la AJPIS: Bacău, Bihor, Bistrița-Năsăud, Buzău, Dâmbovița, Galați, Ilfov, Mehedinți, Vâlcea şi București.

- Indemnizații în sumă de 770 mii lei pentru persoanele fizice care dețin drepturi de autor și drepturi conexe și care au întrerupt activitatea în condițiile în care solicitanții au încasat în același timp:
  - venituri din salarii și asimilate (680 mii lei);
  - dreptul dublu de la agenții teritoriale distincte sau de la aceeași agenție (53 mii lei);
  - indemnizație în calitate de alți profesioniști (29 mii lei);

- indemnizație lunară de creștere copil (8 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 2.232 mii lei, au fost identificate și la AJPIS: Bacău, Bihor, Covasna, Dâmbovița, Galați, Harghita, Mehedinți, Sibiu, Vâlcea şi București.

- Drepturi acordate persoanelor cu dizabilități, în sumă de 595 mii lei, întrucât beneficiarii:
  - erau decedați (550 mii lei);
  - au încasat dreptul de două ori fie în același județ, fie din județe diferite (27 mii lei);
  - executau pedepse privative de libertate (18 mii lei).
- Indemnizații, în sumă de 525 mii lei, pentru persoane care desfășoară activități necalificate cu caracter ocazional (zilieri), acordate unor beneficiari care:
  - au solicitat decontarea pentru un număr de zile mai mare decât cel înregistrat în Registrul electronic de evidență a zilierilor (346 mii lei);
  - aveau remunerația cuvenită zilei de muncă mai mare decât cea înregistrată în Registrul electronic de evidență a zilierilor (66 mii lei);
  - nu au fost remunerați de beneficiarul lucrării (61 mii lei);
  - nu figurau în Registrul electronic de evidență a zilierilor (52 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 119 mii lei, au fost identificate și la AJPIS: Covasna şi Harghita.

- Alocație de stat pentru copii, în sumă de 193 mii lei, acordată în condițiile în care beneficiarii erau decedați (120 mii lei) sau erau tineri care au împlinit vârsta de 18 ani și nu mai îndeplineau condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare (73 mii lei).

Abateri similare, în sumă de 84 mii lei, au fost identificate și la AJPIS: Alba, Brăila, Covasna şi Harghita.

- Ajutoare pentru încălzire, în sumă de 160 mii lei, acordate unor persoane care dețineau bunuri care conduc la excluderea acordării acestui drept.

Abateri similare, în sumă de 35 mii lei, au fost identificate la AJPIS: Buzău şi Mehedinți.

- Drepturi în sumă de 149 mii lei pentru *sportivii* a căror activitate a fost suspendată din inițiativa structurii sportive, întrucât au primit în completare sume compensatorii, realizând un venit total într-o lună peste nivelul contractat.

Abateri similare, în sumă de 2 mii lei, au fost identificate și la AJPIS Dâmbovița, fiind acordate unor solicitanți care nu fac parte din categoria personalului prevăzut de actul normativ.

- Indemnizație pentru îngrijirea copilului până la vârsta de 7 ani încadrat în grad de handicap și alte forme de sprijin destinate creșterii copilului, în sumă de 115 mii lei, deoarece beneficiarii:
  - au realizat venituri impozabile din salarii (35 mii lei) și pensii (46 mii lei) peste limita legală;
  - executau pedepse privative de libertate (22 mii lei);
  - au realizat și alte venituri în afara beneficiilor de asistență socială destinate persoanelor cu dizabilități;
  - erau decedați.
- Indemnizație pentru plata însoțitorului adultului cu handicap vizual grav, în sumă de 61 mii lei, acordată unor beneficiari care au primit concomitent acest drept și de la bugetul asigurărilor sociale de stat;
- Indemnizație lunară pentru concediu de acomodare, în sumă de 34 mii lei, acordată unor persoane care au realizat în același timp și venituri;
- Stimulent de inserție, în sumă de 34 mii lei, acordat unor beneficiari care nu au obținut venituri impozabile, condiție pentru acordarea acestui drept.

Abateri similare, în sumă de 4.742 mii lei, au fost identificate și la AJPIS: Alba, Bacău, Bihor, Brăila, Buzău, Covasna, Dâmbovița, Galați, Harghita, Maramureș, Tulcea, Vâlcea și București.

- Ajutor lunar nerambursabil, în sumă de 16 mii lei, acordat beneficiarilor unei forme de protecție, care au realizat venituri din salarii peste limita legală;
- Raportarea în contul „*Creditori*" a unor sume reprezentând drepturi neridicate pentru că titularii au decedat (*AJPIS: Dâmbovița şi București*) și solicitanților le-a încetat dreptul (*AJPIS Vâlcea*);
- Diferențe între evidența sintetică și analitică a sumelor raportate în contul „*Debitori*" și „*Creditori*" la *AJPIS Mehedinți*;
- Predarea către organele fiscale a unor debite înainte de termenul legal de 180 de zile, debite care trebuiau recuperate de către *AJPIS Dâmbovița*.

Recomandări

Principalele recomandări formulate au constat în: intrarea în legalitate, verificarea datoriilor și creanțelor raportate prin situațiile financiare, recuperarea sumelor acordate necuvenit, virarea la buget a sumelor recuperate, înregistrarea operațiunilor în evidența financiar-contabilă, precum și în extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare.

Stadiul de valorificare

Pentru remedierea deficiențelor identificate, pentru cele 17 agenții județene verificate de camerele de conturi teritoriale s-au emis decizii care au fost transmise entităților verificate.

La nivelul ANPIS, pentru remedierea deficiențelor a fost emisă Decizie care cuprinde un număr de 19 măsuri, aceasta nefiind contestată.

LOCUINȚE, SERVICII ȘI DEZVOLTARE REGIONALĂ

MINISTERUL DEZVOLTĂRII, LUCRĂRILOR PUBLICE ȘI ADMINISTRAȚIEI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației

Prezentare

Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA) este organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului.

MDLPA își exercită autoritatea pentru următoarele domenii: lucrări publice, construcții, disciplina în construcții, amenajarea teritoriului, urbanism, arhitectură, amenajarea spațiului maritim, mobilitate urbană, locuire, locuințe, clădiri de locuit, reabilitarea termică a clădirilor, gestiune și dezvoltare imobiliar-edilitară, dezvoltare regională, coeziune și dezvoltare teritorială, cooperare transfrontalieră, transnațională și interregională, descentralizare, reformă și reorganizare administrativ-teritorială, reformă în administrația publică, funcție publică, fiscalitate locală, proceduri fiscale locale, finanțe publice locale, atestarea domeniului public al unităților administrativ-teritoriale, dezvoltarea serviciilor comunitare de utilități publice, ajutor de stat aprobat de autoritățile administrației publice locale, parcuri industriale, programarea, coordonarea, monitorizarea și controlul utilizării asistenței financiare nerambursabile acordate României de către UE pentru programele din domeniile sale de activitate, precum și formarea și perfecționarea profesională a personalului din administrația publică.

Conform datelor raportate în contul de execuție încheiat de MDLPA la 31 decembrie 2020, pentru finanțarea programelor guvernamentale derulate în mod direct prin structurile proprii de către MDLPA au fost aprobate alocații de la bugetul de stat în sumă de **6.709.248 mii lei**, din care au fost efectuate plăți în sumă de **6.704.657 mii lei**, prezentate detaliat în tabelul următor:

Opinia de audit

În urma misiunii de audit financiar realizate la MDLPA a fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte (opinie modificată)***.

Constatări

La nivelul MDLPA:

- Deși anul 2020 a fost prevăzut ca termen de finalizare pentru PNDL I, în fapt, la 31 decembrie 2020 erau recepționate doar 66% dintre obiectivele de investiții incluse la finanțare prin acest program.

  De asemenea, tot în anul 2020 a fost prevăzut inițial să se finalizeze și PNDL II, dar stadiul de implementare este încă redus, fiind recepționate, până la 31 decembrie 2020, doar 26% dintre obiectivele de investiții incluse la finanțare.

  Subliniem faptul că în anul 2020 au fost finanțate doar 4.528 de proiecte PNDL (dintre care 716 din PNDL I și 3.812 din PNDL II), ceea ce conduce la un număr de 3.207 obiective de investiții (aproximativ 40% dintre proiectele în curs), care nu au avut nicio decontare pe întreg anul 2020.

  Atragem atenția asupra faptului că în anul 2020 au fost finalizate doar 845 de obiective de investiții (11% dintre investițiile în curs prin PNDL I și II), deși anul 2020 fusese planificat ca an terminal pentru derularea celor două programe.

  Conform cadrului normativ aplicabil PNDL I și II, documentația privind solicitarea de decontare transmisă de UAT-uri către MDLPA constă doar într-un formular standard, respectiv o centralizare sub formă tabelară (listă cu valori de pe facturi), fără a avea în mod obligatoriu atașate alte documente justificative privind facturile și lucrările decontate; astfel, în foarte puține cazuri au fost identificate copii după facturi sau alte documente care să fie transmise către MDLPA pentru justificarea sumelor solicitate; de asemenea, întregul proces de schimb și gestiune a informațiilor privind decontarea și monitorizarea lucrărilor finanțate prin PNDL nu a fost realizat într-un sistem informatic automatizat/integrat, ci se realizează în mod manual și rudimentar prin schimb de e-mailuri și prin întocmirea unor fișiere de tip Excel, care pot fi supuse oricând unor modificări ulterioare și care pot conduce la producerea de erori.

- Din perspectiva respectării principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și a calității activității de monitorizare realizate de MDLPA s-au formulat următoarele observații:
  - semnalăm lipsa unor indicatori de evaluare a performanței atât la nivel de program, cât și pentru fiecare obiectiv de investiții în parte; de asemenea, programele guvernamentale derulate de MDLPA (ex.: PNDL) nu au prevăzută o componentă de monitorizare ex-post, astfel încât să ofere o imagine a impactului socio-economic și să existe certitudinea utilizării, în condiții de eficiență ridicată, a fondurilor de la bugetul de stat;
  - ritmul de derulare a programului nu corespunde țintelor asumate inițial (la 31.12.2020 erau nefinalizate 34% dintre proiectele din PNDL I și 74% dintre proiectele din PNDL II). Un număr semnificativ de UAT-uri nu au solicitat sume spre decontare în anul 2020 (în cazul a aproximativ 40% din numărul total de obiective finanțate prin PNDL), aspect ce conduce la lipsa de eficacitate a PNDL, prin imobilizarea fondurilor de la bugetul de stat pe perioade foarte lungi și prin amânarea beneficiilor și a impactului pozitiv pe care programul ar trebui să le aducă în viața cetățenilor;
  - este necesară implicarea mai activă a MDLPA, prin structurile proprii de management al programelor, în monitorizarea și controlul asupra stadiului investiției, inclusiv prin dezvoltarea unor instrumente care să asigure centralizarea informațiilor transmise de UAT-uri sau alte instituții/persoane. Se constată atât subdimensionarea aparatului de monitorizare, cât și utilizarea unor instrumente

empirice de stocare și prelucrare a datelor pentru managementul unor programe guvernamentale cu bugete alocate de ordinul zecilor de miliarde de lei;

- se remarcă faptul că, începând cu finele anului 2019, s-au inițiat anumite măsuri de control pe teren asupra lucrărilor finanțate prin PNDL, în special prin intermediul ISC și al Corpului de control al ministrului, fapt care a creat premisele unei discipline mai bune în utilizarea fondurilor din bugetul de stat. Cu toate acestea, controalele Curții de Conturi relevă faptul că există încă un nivel al indisciplinei în gestionarea fondurilor publice primite de UAT-uri, ce nu poate fi neglijat;
- în cazul constatării de către instituțiile de control (ex.: Curtea de Conturi) a unor sume decontate nelegal de UAT-uri, *acțiunile MDLPA au fost, în principal, de a informa beneficiarii și de a aștepta restituirea voluntară a prejudiciilor*, fiind identificate multiple situații în care UAT-urile nu au restituit bugetului de stat aceste sume nici după perioade lungi de timp (ex.: un an). Spre exemplu, prejudicii de 4.219 mii lei, consemnate în Raportul de audit financiar încheiat la MDLPA în anul 2020 nu au fost recuperate până la data prezentei misiuni de audit. Cea mai rapidă, sigură și eficientă cale de recuperare la bugetul de stat a prejudiciilor este utilizarea de către creditor (MDLPA) a pârghiilor specifice de recuperare a creanțelor prevăzute la art. 10^1 din *OUG nr. 28/ 2013*, respectiv informarea Ministerului Finanțelor și blocarea unor fonduri.

La nivelul entităților subordonate și al beneficiarilor de fonduri de la nivel local (UAT-uri):

- La unitățile administrativ-teritoriale s-au constatat cazuri de utilizare eronată a fondurilor publice alocate de MDLPA în anul 2020; din centralizarea datelor au rezultat sume cheltuite eronat de UAT-uri, în valoare de 14.424 mii lei (valoare estimată prin extrapolare fiind de 50.210 mii lei); situația constatată impune intensificarea măsurilor de monitorizare și control pentru a garanta o bună gestiune a fondurilor publice, conform cerințelor specifice legislației aplicabile finanțelor publice din România; de asemenea, un volum de prejudicii de 4.219 mii lei, consemnate în Raportul de audit încheiat în anul 2020 nu au fost recuperate până la finalizarea misiunii de audit;
- Ritmul de derulare a PNDL nu corespunde țintelor asumate inițial (la 31 decembrie 2020 erau nefinalizate 34% dintre proiectele din PNDL I și 74% dintre proiectele din PNDL II); un număr semnificativ de UAT-uri nu au solicitat sume spre decontare în anul 2020 (în cazul a aproximativ 40% din numărul total de obiective finanțate prin PNDL), aspect ce conduce la lipsa de eficacitate a PNDL, prin imobilizarea fondurilor de la bugetul de stat pe perioade foarte lungi și prin amânarea beneficiilor și a impactului pozitiv pe care programul ar trebui să le aducă în viața cetățenilor;
- MDLPA înregistrează creanțe de recuperat de la Compania Națională de Investiții (CNI SA), care provin din nerestituirea de către CNI SA a subvenției primite de la bugetul de stat (în valoare estimată de 25.595 mii lei), utilizată pentru plata unor lucrări neexecutate de antreprenori în perioada 2012-2014 și pentru decontarea eronată de către CNI SA, de la bugetul de stat, a contravalorii cheltuielilor cu dirigenția de șantier; această sumă face obiectul unui litigiu între CNI SA și Curtea de Conturi, înregistrat la Înalta Curte de Casație și Justiție sub nr. 1836/1/2021, cu termen de judecată în data de 30 martie 2022;
- La nivelul Inspectoratului de Stat în Construcții (ISC) au fost identificate deficiențe cu privire la modul de reflectare a veniturilor și de colectare a creanțelor provenite din cote și penalități; necolectarea integrală a creanțelor (cotelor) de către ISC a determinat nerealizarea tuturor veniturilor proprii ale MDLPA, ceea ce, implicit, afectează în mod negativ nivelul veniturilor prezentate în situațiile financiare încheiate de Minister;
- La nivelul Agenției Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară, acordarea majorării de 15% a salariului de bază pentru complexitatea muncii, potrivit *Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, s-a realizat diferit față de MDLPA (ANCPI a utilizat un algoritm de calcul din care au rezultat drepturi salariale mai mari față de Minister).

AGENȚIA NAȚIONALĂ A FUNCȚIONARILOR PUBLICI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Agenția Națională a Funcționarilor Publici

Prezentare **Agenția Națională a Funcționarilor Publici (ANFP)** este organizată și funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, aflată în subordinea Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, în scopul creării și dezvoltării unui corp de funcționari publici profesionist, stabil și imparțial și pentru crearea unei evidențe necesare a gestiunii personalului plătit din fonduri publice.

Opinia de audit În urma misiunii de audit financiar a fost formulată ***opinie nemodificată (fără rezerve).***

INSPECTORATUL DE STAT ÎN CONSTRUCȚII
AUDIT DE CONFORMITATE
Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor la nivelul Inspectoratului de Stat în Construcții

Prezentare

Inspectoratul de Stat în Construcții (ISC) este organul tehnic specializat care exercită controlul de stat cu privire la respectarea disciplinei în urbanism și a regimului de autorizare a construcțiilor, precum și la aplicarea unitară a prevederilor legale în domeniul calității în construcții. ISC este instituție publică cu personalitate juridică finanțată integral din venituri proprii, ce funcționează în subordinea Ministerului Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA). În cadrul ISC funcționează 41 de inspectorate județene în construcții fără personalitate juridică. Inspectorul general al ISC are calitatea de ordonator terțiar de credite.

Misiunea de audit de conformitate a avut ca obiectiv *verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor la nivelul ISC în perioada 2018-2019*.

Constatări

- Performanța activității ISC cu privire la identificarea și stabilirea veniturilor nedeclarate de către persoane fizice/juridice este redusă, principalele argumente în susținerea acestei concluzii fiind următoarele:
  - ISC nu a efectuat verificări la obiective de investiții pentru care au fost emise autorizații de construire și nu figurează la ISC cu anunț de începere a lucrărilor (situații despre care ISC avea cunoștință ca urmare a obținerii listei autorizațiilor emise de UAT-uri); de altfel, în evidența tehnic-operativă a ISC există un număr mare de autorizații de construire, care nu sunt asociate unui dosar de obiectiv și care nu sunt monitorizate, situații în care ISC nu a efectuat demersuri pentru identificarea stadiului respectivelor obiective de investiții;
  - există situații în care ISC constată executarea de lucrări fără autorizație de construire, fără a aplica însă vreo sancțiune, invocându-se faptul că doar UAT-urile ar avea competența să sancționeze pentru lipsa autorizației, potrivit art. 26 din *Legea nr. 50/1991*; menționăm faptul că ISC are competență în constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor pentru faptele prevăzute la art. 36 pct. I lit. a) din *Legea nr. 10/1995*, respectiv: *„executarea unei construcții noi, a unei intervenții la o construcție existentă, precum și desființarea acesteia cu încălcarea prevederilor referitoare la* ***autorizarea*** *și executarea acesteia”*. În speță, apreciem că ISC ar putea constata și aplica sancțiuni în baza *Legii nr. 10/1995*, exprimarea din actul normativ fiind cu caracter general, fără a distinge exact ce fapte sunt sancționabile; așadar, conform situației identificate de Curtea de Conturi, *ISC sancționează orice alte încălcări ale prevederilor autorizației de construire, însă nu sancționează una dintre cele mai grave fapte din perspectiva disciplinei în construcții, respectiv construirea fără autorizație* (situație în care ISC se limitează la transmirea unei notificări către UAT); reprezentanții ISC au formulat un punct de vedere diferit față de concluziile echipei de audit, indicând faptul că ISC nu ar avea competență de sancționare în cazul în care se constată lipsa autorizației de construire, întrucât această competență ar reveni exclusiv UAT-urilor, conform *Legii nr. 50/1991*; concluzionând asupra celor de mai sus, semnalăm faptul că aspectele privind sancționarea lipsei autorizației de construire în baza *Legii nr. 10/1995* necesită atât clarificări din partea ministerului de resort (MDLPA) care asigură funcția de reglementare în domeniu, cât și inițierea unor modificări pentru îmbunătățirea cadrului legal existent.
  - au fost identificate deficiențe privind programarea activității de control și inspecție*:* criteriile de prioritizare a controalelor au un caracter general; acțiunile de control sunt incluse în programele de control fără a se realiza în prealabil o analiză a riscurilor, iar numărul minim de controale care trebuie incluse în programele de control trimestriale (indicator stabilit prin proceduri interne) este foarte mic;
  - numărul controalelor efectuate, raportat la numărul obiectivelor de investiții aflate în monitorizarea ISC, este redus. De asemenea, numărul controalelor efectuate, raportat la numărul de inspectori în construcții, a fost unul redus (în medie, cinci controale/lună în anul 2018, respectiv şase controale/lună în anul 2019); cel mai mic număr de controale s-a efectuat la nivelul IRC București Ilfov;
  - sancțiunile contravenționale dețin o pondere foarte redusă în totalul controalelor efectuate de ISC, ceea ce conduce la una dintre următoarele concluzii: fie nivelul disciplinei în construcții în România este extrem de ridicat (aspect contrazis de numeroasele cazuri semnalate și dezbaterile publice din societate), fie analiza de risc efectuată de ISC la declanșarea controalelor este deficitară și/sau controalele nu sunt suficient de riguroase;
- S-au constatat decalaje semnificative de timp între data constatării faptei și aplicarea sancțiunii contravenționale (uneori, aplicarea sancțiunii s-a realizat la câteva luni după finalizarea controalelor);
- În anul 2020, comparativ cu perioada anterioară (2018-2019), s-a constatat că, deși numărul de obiective de investiții aflate în monitorizare a crescut, numărul controalelor efectuate s-a redus. Trebuie subliniat și faptul că, de asemenea, numărul inspectorilor în construcții a scăzut;
- Există un număr mare de petiții adresate și înregistrate la ISC, care au fost redirecționate către UAT-uri (peste 42% dintre petițiile primite de IRC București Ilfov și de IRC Sud Muntenia), în condițiile în care și

ISC și autoritățile publice locale au stabilite prin lege atribuții și responsabilități în domeniile care au făcut obiectul sesizărilor;

- Modul de organizare a evidenței tehnic-operative din cadrul ISC este deficitar, fiind constatate numeroase deficiențe ce conduc la neconcordanțe între evidența tehnic-operativă și cea financiar-contabilă. Din punct de vedere al procedurilor operaționale, este necesar să fie elaborate proceduri noi, iar cele existente să fie actualizate și introduse elemente de clarificare a unor operațiuni. Totodată, au fost identificate situații de aplicare eronată sau de neaplicare a unor proceduri operaționale proprii, relevând un mod neunitar de lucru;
- Referitor la valoarea finală a lucrărilor și la baza de calcul pentru cotele ISC, nu există o practică obișnuită privind schimbul de informații și verificarea încrucișată a datelor ISC cu cele de la nivelul UAT-urilor, mai ales în situațiile în care investitorii nu prezintă declarațiile privind valoarea reală a lucrărilor confirmată de UAT-uri. Spre exemplu, arătăm faptul că la nivelul IRC Nord-Vest au fost identificate 19 cazuri în care valoarea finală declarată la ISC s-a situat sub nivelul celei de la UAT; pentru minimizarea riscului de subdeclarare a valorii utilizate ca bază de calcul la stabilirea cotelor cuvenite ISC, este necesar să existe o verificare încrucișată cu informațiile declarate de investitori la UAT-uri;
- Au fost identificate creanțe din cote și penalități în valoare totală de 2.401 mii lei, care nu mai pot fi recuperate ca urmare a faptului că nu au fost promovate acțiuni în instanță în termen (firme radiate, drept la acțiune prescris, investitori decedați etc.); în aceste cazuri, în timpul controlului Curții s-au constituit comisii de cercetare patrimonială;
- S-au constatat creanțe neîncasate în valoare de 2.172 mii lei la nivelul IRC București-Ilfov, în cazul cărora instanțele de judecată au pronunțat soluții nefavorabile în perioada 2018-2019, ca urmare a întârzierilor în exercitarea prerogativelor/promovarea acțiunilor în instanță (introducerea de cereri neîntemeiate, debitori radiați anterior introducerii acțiunii, pârâți decedați anterior depunerii acțiunilor în instanță, prescripția dreptului material la acțiune);
- Pentru creanțe în sumă de 5.978 mii lei, stabilite prin hotărâri judecătorești în perioada 2018-2019, demersurile de încasare sau de executare silită a debitorilor s-au realizat cu mari întârzieri față de data luării la cunoștință a sentințelor definitive;
- S-a constatat transmiterea cu mari întârzieri (în timpul controlului Curții) a solicitării de preluare de către ANAF a unor debite în valoare de 365 mii lei, pentru care existau soluții definitive ale instanțelor de judecată din anii 2018-2019;
- Denaturarea soldurilor de debitori la data de 31.12.2019, ca urmare a înregistrării eronate în evidența contabilă a entității a unor creanțe în valoare estimată de 23.848 mii lei (diferență între evidența tehnic-operativă și cea contabilă), constând în cote și penalități cuvenite ISC în baza unor sentințe judecătorești definitive sau pentru care există litigii aflate în diverse stadii de soluționare pe rolul instanțelor de judecată. De asemenea, s-a constatat lipsa organizării evidenței analitice distincte a debitorilor aflaţi în litigiu.

MINISTERUL INVESTIȚIILOR ȘI PROIECTELOR EUROPENE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene

Prezentare

Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene este organ de specialitate al administrației publice centrale, care coordonează la nivel național politica în domeniul instrumentelor structurale 2007-2013 și al fondurilor structurale și de investiții 2014-2020.

Opinie de audit

În urma misiunii de audit financiar a fost formulată ***opinie contrară*** ca urmare a efectelor denaturărilor prezentate în Raportul de audit, astfel că situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel poziția și performanța financiară a Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene la 31.12.2020.

Constatări

- Neînregistrarea în contabilitate și, respectiv, nereflectarea în situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2020 a sumei de 3.413 mii lei, reprezentând drepturi și obligații ale entității, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive;
- Menținerea nejustificată în soldul contului „*Creditori*" a unor garanții de participare la licitații și garanții de bună execuție în sumă totală de 46 mii lei, care nu au fost restituite creditorilor în cadrul termenului legal de prescripție, suma fiind virată la bugetul de stat în timpul auditului;
- Neurmărirea creanțelor înregistrate în soldul debitor al contului „*Debitori*" la data de 31.12.2020;
- Plata unei sume totale de 165 mii lei, cu titlu de prejudiciu/dobândă legală penalizatoare, stabilită prin sentințe judecătorești definitive, care nu au fost analizate din punct de vedere al economicității și eficienței utilizării fondurilor publice;
- Neanalizarea situațiilor și cauzelor pentru care corecțiile financiare aplicate de autoritățile de management sau organismele intermediare au fost anulate de instanțele de judecată și care, în final, au fost suportate de la bugetul de stat;
- Prin anularea definitivă a unor corecții financiare aplicate de autoritățile de management/organismele intermediare, în sumă de 115.031 mii lei, există riscul ca această sumă să rămână, în mare parte, suportată

de la bugetul de stat, deoarece demersurile de recuperare a acestora din fondurile europene nerambursabile nu mai sunt posibile;

- Efectuarea de plăți de la bugetul de stat în sumă de 17 mii lei, reprezentând plata unor cheltuieli de executare, fără ca entitatea să dispună măsuri pentru recuperarea acestor cheltuieli suplimentare generate de nepunerea în aplicare a unor sentințe judecătorești rămase definitive.

Recomandări

- inventarierea periodică a tuturor drepturilor și obligațiilor entității stabilite de instanțele judecătorești prin hotărâri definitive, astfel încât să se asigure respectarea principiului contabilității de angajamente, respectiv a independenței exercițiilor financiare;
- analiza periodică a soldului contului *„Creditori”* pentru identificarea eventualelor sume aflate în afara termenului de prescripție și, după caz, virarea acestora la bugetul de stat;
- analiza stadiului dosarelor aflate pe rolul instanțelor de judecată, identificarea și punerea în executare a sentințelor favorabile în vederea recuperării creanțelor înregistrate în contul *„Debitori*”, clarificarea sumelor datorate de debitori radiați sau aflați în procedura de executare silită la ANAF și întreprinderea demersurilor de recuperare;
- analiza sumelor stabilite de instanțele de judecată ca fiind eligibile din fonduri europene, dar care au fost suportate de la bugetul de stat, în vederea stabilirii cauzelor și împrejurărilor care au condus la aplicarea corecțiilor financiare care, ulterior, au fost anulate/modificate de instanțele de judecată, precum și a identificării eventualelor posibilități de rambursare din fonduri europene a acestor cheltuieli;
- elaborarea unei proceduri privind atât monitorizarea cheltuielilor devenite eligibile ca urmare a pronunțării unor hotărâri judecătorești definitive în favoarea beneficiarilor sau care au făcut obiectul unor sesizări de suspiciuni de fraudă clasate, cât și efectuarea demersurilor necesare pentru a se asigura rambursarea acestor cheltuieli din fonduri europene;
- stabilirea întinderii prejudiciului în suma de 7 mii lei, reprezentând cheltuieli de executare silită pe care entitatea a fost obligată să le achite deoarece nu a pus în executare Hotărârea Civilă nr. 437/2019 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, şi recuperarea acestuia potrivit legii și virarea la bugetul de stat;
- urmărirea soluționării în instanță a Dosarului nr. 26229/2021 având ca obiect contestarea la executarea silită și, după caz, stabilirea întinderii prejudiciului în sumă de 10 mii lei, recuperarea acestuia potrivit legii și virarea la bugetul de stat.

Stadiul de valorificare

Valorificarea raportului de audit este încheiată, contestația formulată de entitate împotriva Deciziei emise fiind soluționată.

AUTORITĂȚI PUBLICE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

ADMINISTRAȚIA PREZIDENȚIALĂ

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Administrația Prezidențială

Prezentare

Administrația Prezidențială este instituția aflată la dispoziția Președintelui României pentru îndeplinirea prerogativelor și atribuțiilor constituționale ale acestuia, asigurând suportul logistic, organizatoric, de protocol și de administrare pentru Președinte și pentru activitățile curente. Administrația Prezidențială are în subordine Muzeul Național Cotroceni, finanțat din venituri proprii și subvenții.

Administrația Prezidențială este organizată în cancelarii, departamente și compartimente, care gestionează agenda Președintelui, elaborează diverse acte și documente care țin de responsabilitatea și atribuțiile Președintelui, analizează constituționalitatea legilor înainte de promulgare, mențin și întrețin relațiile cu autoritățile publice, cu organizații interne și internaționale, organizează relațiile cu mass-media și cu publicul, administrează activitățile de protocol și reprezentare, asigură și gestionează activitățile de registratură, fondul arhivistic, resursele umane, materiale și financiare ș.a. De asemenea, instituția administrează spațiile Palatului Cotroceni, sediul Administrației Prezidențiale.

Finanțarea cheltuielilor de funcționare a Administrației Prezidențiale se asigură de la bugetul de stat și din venituri extrabugetare, realizate, administrate și contabilizate potrivit legii (Muzeul Național Cotroceni).

Opinia de audit

La Administrația Prezidențială a fost formulată o ***opinie nemodificată*** (fără rezerve), întrucât situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a instituției Administrația Prezidențială la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

SENATUL ROMÂNIEI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Senatul României

Prezentare

Senatul României este una dintre cele două Camere ale Parlamentului bicameral al României. Membrii Senatului României sunt aleși prin vot universal, liber, secret și direct de către cetățenii cu drept de vot ai României. Camera Deputaților și Senatul, potrivit prevederilor Constituției, alcătuiesc cele două Camere ale Parlamentului, organul reprezentativ suprem al poporului român și unica autoritate legiuitoare a țării.

Activitatea serviciilor Senatului este condusă de către secretarul general, care este ordonator principal de credite, iar în această calitate răspunde de respectarea dispozițiilor legale în utilizarea creditelor bugetare.

Prin bugetul Senatului au fost finanțate în anul 2020 și cheltuielile curente și de capital ale Institutului de Studii Avansate pentru Cultura și Civilizația Levantului.

Opinia de audit

Pe baza concluziilor formulate în urma misiunii de audit financiar pentru exercițiul bugetar 2020 a fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***, motivată de faptul că au fost constatate imperfecțiuni ale funcționării sistemului de control intern managerial cu referire la modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern și la modul de asimilare a unor funcții, respectiv la exercitarea cu caracter temporar a unei funcții (sau a unor atribuții) de conducere.

De asemenea, la emiterea opiniei s-au avut în vedere și aspectele constatate în anii precedenți la Institutul Revoluției Române din Decembrie 1989 *(IRRD)* – entitate subordonată Senatului României, cu privire la acordarea fără bază legală a indemnizației pentru funcția de secretar general al Institutului de la data ocupării acestei funcții până la data modificărilor legislative survenite asupra cadrului legal (înființarea prin *OUG nr. 33/2019* a funcției de secretar general al IRRD), acest aspect făcând obiectul litigiului dintre IRRD și Curtea de Conturi a României.

Constatări

- Neasigurarea independenței Biroului de audit din cadrul Senatului României, acesta funcționând în directa subordonare a Secretarului general al entității și sub coordonarea Direcției Generale Control, Juridic și Securitate Internă, coordonare neconformă cu cadrul normativ de reglementare, potrivit căruia auditul public intern trebuie să fie o activitate funcțional independentă și obiectivă, iar compartimentul de audit public intern se constituie distinct în subordinea directă a conducătorului entității;
- Nereglementarea statutului coordonatorilor de activitate, personal din cadrul structurilor Senatului României.

Recomandări

- finalizarea procedurii de punere în concordanță a Regulamentului de organizare și funcționare a serviciilor Senatului și a organigramei entității cu prevederile *Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern,* republicată*;*
- continuarea demersurilor în vederea finalizării procesului de reglementare a statutului coordonatorilor de activitate; urmărirea procedurii legislative inițiate de Senatul României prin propunerea legislativă depusă la Biroul Permanent sub nr. 526/10.11.2021 și implementarea reglementărilor rezultate după încheierea procesului legislativ.

Punctul de vedere al entității verificate

În timpul misiunii de audit financiar, reprezentanții entității auditate au întreprins demersuri privind reglementarea subordonării Biroului de audit din cadrul Senatului României exclusiv direct Secretarului General, prin înscrierea în proiectul de actualizare a organigramei a serviciilor Senatului, document care va fi propus spre aprobare Biroului Permanent și Plenului Senatului, iar, *în ceea ce* privește reglementarea statutului

coordonatorilor de activitate, prin depunerea unei propuneri legislative pentru reglementarea statutului coordonatorilor de activitate, la Biroul Permanent al Senatului, în procedură de urgență.

INSTITUTUL DE STUDII AVANSATE PENTRU CULTURA ȘI CIVILIZAȚIA LEVANTULUI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Institutul de Studii Avansate pentru Cultura și Civilizația Levantului

Prezentare

Institutul de Studii Avansate pentru Cultura și Civilizația Levantului (ISACCL) a fost înființat prin *Legea nr. 117/2017 privind înființarea Institutului de Studii Avansate pentru Cultura și Civilizația Levantului*. Institutul a început să funcționeze efectiv după atribuirea codului de identificare fiscală de către Ministerul Finanțelor, la sfârșitul lunii octombrie 2017.

ISACCL este instituție publică de interes național cu personalitate juridică și funcționează ca centru de excelență recunoscut de World Academy of Art and Science, având un specific diferit de cel al ordonatorului principal, astfel cum este stipulat în legea de înființare.

Bugetul ISACCL face parte din bugetul consolidat al Senatului României, iar cheltuielile curente și de capital ale entității se finanțează din subvenții acordate de la bugetul de stat prin bugetul Senatului României și din venituri proprii, în calitate de ordonator terțiar al Senatului României.

Opinia de audit

A fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte***, motivată de unele disfuncționalități referitoare la modul de încadrare și salarizare pentru o parte din personalul contractual al ISACCL (director general, director general adjunct, director, contabil-șef, șef de serviciu, consilier, expert, referent, auditor), prin raportare la funcțiile prevăzute în *Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în Anexa VIII, cap. II, lit. A. „alte organe centrale de specialitate", pct. I „Salarii pentru administrația publică centrală", 1 „Salarii de bază pentru funcții de specialitate" a) Funcții de conducere și b) Funcții de execuție, în condițiile în care ISACCL este ordonator terțiar al Senatului României, definit prin lege ca instituție publică de interes național, cu un specific diferit de cel al ordonatorului principal.

Constatări

- În anul 2020, activitatea Institutului a fost guvernată de prevederile *Legii nr. 117/2017* modificate de *Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 66/2019 pentru modificarea și completarea Legii nr. 117/2017*; prin *Decizia nr. 237 a Curții Constituționale a României*[34] a fost admisă obiecția de neconstituționalitate formulată de președintele României: *„Legea privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 66/2019 pentru modificarea și completarea Legii nr. 117/2017 privind înființarea Institutului de Studii Avansate pentru Cultura și Civilizația Levantului și OUG nr. 66/2019 sunt neconstituționale în ansamblul lor"*; Potrivit *OUG nr. 66 /2019*, aplicabilă până la data de 16.06.2020, *„Personalul Institutului este salarizat în conformitate cu reglementările în vigoare aplicabile personalului contractual plătit din fonduri publice, asimilat personalului din organele de specialitate ale administrației publice centrale*", prin aceasta realizându-se o îmbunătățire a cadrului legal care a guvernat plata drepturilor salariale ale personalului instituției în perioada 1.01.2020-16.06.2020;

  Potrivit *Legii nr. 117/2017 privind înființarea Institutului de Studii Avansate pentru Cultura și Civilizația Levantului,* aplicabilă începând cu data de 17.06.2020, ca urmare a *Deciziei nr. 237 emise de Curtea Constituțională*, personalul ISACCL este salarizat conform prevederilor legale aplicabile personalului din sectorul bugetar, în sistem contractual, Institutul continuând să funcționeze ca instituție publică de interes național cu personalitate juridică și cu statut de ordonator terțiar de credite, în condițiile cadrului legal anterior celui îmbunătățit prin *OUG nr. 66/2019*;

  Astfel, încadrarea și salarizarea pentru o parte din personalul contractual ISACCL (director general, director general adjunct, director, contabil șef, șef serviciu, consilier, expert, referent, auditor) în anul 2020, s-a efectuat prin raportare la funcțiile prevăzute în *Legea-cadru nr. 153/2017*, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Anexa VIII, cap. II, lit A. „alte organe centrale de specialitate, pct. I „Salarii pentru administrația publică centrală", 1 „Salarii de bază pentru funcții de specialitate" a) Funcții de conducere și b) Funcții de execuție, în condițiile în care ISACCL ca „institut de interes național" este ordonator terțiar de credite, iar aceasta generează incertitudini privind identificarea anexelor din legea salarizării în care se încadrează personalul acestei instituții;

  În vederea clarificării modului de stabilire a salariilor de bază pentru personalul contractual, entitatea a solicitat ordonatorului principal de credite (Senatul României) aprobarea asimilării personalului ISACCL pe Anexa nr. VIII, cap. II, lit. A la *Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, precum și avizarea statului de funcții actual al ISACCL, acesta stând la baza elaborării bugetului anual aprobat în fiecare an.

  Solicitarea este în curs de soluționare. În timpul desfășurării misiunii de audit, reprezentanții Curții de Conturi au solicitat un punct de vedere Ministerului Muncii și Protecției Sociale (MMPS), care în răspunsul transmis a menționat necesitatea solicitării unui punct de vedere către Ministerul Dezvoltării Lucrărilor

[34] *Decizia nr. 237 a Curții Constituționale a României* publicată în Monitorul Oficial nr. 512/16.06.2020

Publice și Administrației.

Disfuncționalitățile constatate au fost generate de insuficiența cadrului legal privind salarizarea personalului din instituții publice de tipul celor „de interes național", astfel cum este definit prin lege ISACCL, respectiv lipsa reglementărilor explicite care să indice modul de încadrare a personalului pe Anexa VIII din *Legea nr. 153/2017*.

Reprezentanții entității auditate au comunicat că au continuat demersurile în vederea clarificării modului de stabilire a salariilor de bază pentru personalul entității prin raportare la funcțiile prevăzute în *Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, cu modificările și completările ulterioare (respectiv Anexa VIII - Familia ocupațională de funcții bugetare *„Administrație"*, cap. II, lit. A (alte organe centrale de specialitate), în acest sens au precizat că au întreprins unele demersuri la Senatul României (ordonatorul principal de credite).

Recomandări

- Continuarea demersurilor inițiate de entitate privind clarificarea și stabilirea modului de salarizare pentru personalul contractual din cadrul ISACCL, în deplină concordanță cu prevederile legale, analizând, totodată, și punctul de vedere comunicat de Ministerul Muncii și Protecției Sociale.

Stadiul de valorificare

A fost emisă Decizia nr. 1/23.08.2021 cu termen de realizare 31.12.2021.

CAMERA DEPUTAȚILOR

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Camera Deputaților

Prezentare

Camera Deputaților, alături de Senatul României, potrivit prevederilor Constituției, alcătuiesc cele două Camere ale Parlamentului, organul reprezentativ suprem al poporului român și unica autoritate legiuitoare a țării.

Organizarea și funcționarea serviciilor Camerei Deputaților sunt stabilite prin regulament propriu, aprobat prin Hotărâre a Camerei Deputaților. În structura organizatorică a Camerei Deputaților sunt incluse departamente funcționale care asigură desfășurarea în condiții optime a activității parlamentare.

Activitatea serviciilor acestui for legislativ este condusă de secretarul general al Camerei Deputaților, ca ordonator principal de credite, iar prin aceste servicii se asigură condițiile organizatorice, materiale și asistența de specialitate pentru pregătirea și desfășurarea activității parlamentare la sediul acesteia și în circumscripțiile electorale. Natura și complexitatea activității Camerei Deputaților în calitate de cameră a Parlamentului, administrarea clădirii și a terenului aferent Palatului Parlamentului, funcționarea Centrului Internațional de Conferințe (ca activitate finanțată din venituri proprii) și a ordonatorului terțiar de credite subordonat – Institutul Român pentru Drepturile Omului (IRDO), conferă acțiunii de audit un caracter specific și complex. De asemenea, începând cu data de 29.07.2018, Regia Autonomă Monitorul Oficial (RAMO) a fost ierarhizată sub autoritatea Camerei Deputaților.

Opinia de audit

Pe baza concluziilor formulate în urma misiunii de audit financiar pentru exercițiul bugetar 2020 a fost exprimată o ***opinie nemodificată*** (fără rezerve), întrucât situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de Camera Deputaților în perioada auditată.

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Curtea Constituțională

Prezentare

Curtea Constituțională este unica autoritate de jurisdicție constituțională în România, fiind independentă față de orice altă autoritate publică și se supunându-se numai *Constituției*.

În prezent, Curtea Constituțională este organizată și funcționează în baza dispozițiilor art. 142-147 din *Constituția României*, republicată, și a prevederilor *Legii nr. 47/1922 privind organizarea și funcționarea Curții Constituționale*, ale *Legii nr. 124/2000 privind structura personalului din cadrul Curții Constituționale* și ale Regulamentului de organizare și funcționare al Curții Constituționale.

Curtea Constituțională este compusă din nouă judecători numiți pentru un mandat de nouă ani, care nu poate fi prelungit sau înnoit.

Opinia de audit

A fost exprimată o ***opinie nemodificată*** (fără rezerve), întrucât situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de Curtea Constituțională în perioada auditată.

CONSILIUL LEGISLATIV

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Consiliul Legislativ

Prezentare

Consiliul Legislativ funcționează potrivit prevederilor *Legii nr. 73/1993 pentru înființarea, organizarea și funcționarea Consiliului Legislativ* și este organul consultativ de specialitate al Parlamentului, care examinează și avizează proiectele de legi, propunerile legislative și proiectele de ordonanțe și de hotărâri cu caracter normativ ale Guvernului, în vederea supunerii lor spre legiferare sau adoptare, după caz, și elaborează Repertoriul legislației României.

Totodată, Consiliul Legislativ avizează, în condițiile legii, rectificările ce se propun a fi aduse unor acte normative după publicarea acestora, în cazul descoperirii de erori materiale.

Funcția principală a entității auditate este avizarea proiectelor de acte normative în vederea sistematizării, unificării și coordonării întregii legislații și ține evidența oficială a legislației României.

Opinia de audit

A fost exprimată o ***opinie nemodificată*** (fără rezerve), întrucât situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a Consiliului Legislativ la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

CONSILIUL CONCURENȚEI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Consiliul Concurenței

Prezentare

Consiliul Concurenței este autoritate administrativă autonomă, învestită în acest scop, în condițiile, modalitățile și limitele stabilite prin dispozițiile *Legii concurenței nr. 21/1996*, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Consiliul Concurenței pune în aplicare și asigură respectarea prevederilor naționale și comunitare în domeniul concurenței.

În același timp, Consiliul Concurenței are rolul de autoritate națională de contact în domeniul ajutorului de stat între Comisia Europeană, pe de o parte, și instituțiile publice, furnizorii și beneficiarii de ajutor de stat, pe de altă parte.

De asemenea, administrarea și punerea în aplicare a *Legii nr. 202/2016 privind integrarea sistemului feroviar din România în spațiul feroviar unic european*, cu modificările și completările ulterioare, au fost încredințate Consiliului Concurenței.

Totodată, în anul 2018, entitatea a preluat și atribuțiile de supraveghere în domeniul naval, în baza *Ordonanței Guvernului nr. 22/1999 privind administrarea porturilor și a căilor navigabile, utilizarea infrastructurilor de transport naval aparținând domeniului public, precum și desfășurarea activităților de transport naval în porturi și pe căile navigabile interioare*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Opinia de audit

A fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte***, motivată de aspectele constatate în anii precedenți cu privire la acordarea, în anul 2018, fără bază legală, a unor drepturi reprezentând „indemnizații de performanță". Efectele acestor nereguli s-au propagat și în situațiile financiare ale anului 2020, având în vedere că reîntregirea contului aferent activității finanțate din venituri proprii nu s-a efectuat în totalitate, iar prejudiciul reprezentând indemnizații de performanță nu a fost recuperat integral. Aceste aspecte fac în continuare obiectul litigiului dintre Consiliul Concurenței și Curtea de Conturi a României.

AVOCATUL POPORULUI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Avocatul Poporului

Prezentare

Instituția **Avocatul Poporului** are drept scop apărarea drepturilor și a libertăților persoanelor fizice în raporturile acestora cu autoritățile publice.

Instituția Avocatul Poporului este autoritate publică autonomă și independentă față de orice altă autoritate publică, în condițiile legii.

Activitatea Avocatului Poporului, a adjuncților săi și a salariaților care lucrează sub autoritatea acestora are caracter public.

Instituția Avocatul Poporului nu are în subordine sau sub autoritate alte entități (ordonatori secundari/ terțiari de credite) și nici nu a acordat fonduri publice din bugetul propriu către alte entități.

Opinia de audit

A fost exprimată o ***opinie nemodificată*** (fără rezerve), întrucât situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a instituției Avocatul Poporului la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

CONSILIUL NAȚIONAL PENTRU STUDIEREA ARHIVELOR SECURITĂȚII

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității

Prezentare

Consiliul Național pentru Studierea Arhivelor Securității (CNSAS) este autoritate administrativă autonomă cu personalitate juridică, aflată sub controlul Parlamentului României. CNSAS este condus de un Colegiu, care aprobă și structura organizatorică, înființarea și desființarea unor compartimente din cadrul CNSAS. Colegiul este compus din 11 membri, numiți de Parlamentul României pentru un mandat de șase ani. Colegiul CNSAS în întregul său și fiecare dintre membrii săi răspund în fața Parlamentului României pentru modul de îndeplinire a atribuțiilor ce le revin. Președintele Colegiului CNSAS este ordonator principal de credite și asigură gestionarea mijloacelor materiale și bănești ale instituției. În exercitarea atribuțiilor sale administrative, președintele Colegiului CNSAS emite ordine, convoacă și conduce ședințele Colegiului CNSAS, iar, în absența acestuia, atribuțiile sale se exercită de drept de către vicepreședinte.

Opinia de audit

Ca urmare a auditării situațiilor financiare aferente exercițiului financiar al anului 2020 a fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte***, motivată de faptul că acestea conțin erori semnificative, însă efectul acestora nu este generalizat.

Constatări

- Proiectul bugetului pentru anul 2020 nu a fost întemeiat pe necesitățile reale ale CNSAS, prioritizate în limita cheltuielilor aprobate, iar programul bugetar nu și-a atins scopul pentru care a fost realizat;
- Au fost constatate deficiențe cu privire la organizarea evidenței contabile, respectiv entitatea nu a elaborat un „Îndrumar de cheltuieli" care să permită o reflectare unitară, detaliată a acestora, conform clasificației economice, și nu a fost organizată contabilitatea operațiunilor efectuate în valută, astfel încât să fie asigurată reflectarea operațiunilor atât în lei, cât și în valută;
- Contabilitatea debitorilor nu a fost organizată în conturi analitice și nu a fost asigurat un sistem intern de numerotare a documentelor financiar-contabile. Nu a fost urmărită reflectarea corectă în evidența contabilă a situației debitorilor în vederea recuperării debitelor;
- Utilizarea eronată a funcționalității contului „*Venituri din dobânzi*" și neefectuarea operațiunilor de regularizare a diferențelor din reevaluare care erau aferente unor active fixe corporale amortizate complet;
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă diferențele nefavorabile de curs valutar și comisioanele bancare;
- În cazul achitării onorariului unui curator, operațiunea a fost recunoscută în evidența contabilă în anii anteriori ca o cheltuială a perioadei, deși ar fi trebuit recunoscută ca element de active. Astfel, nu a fost respectat principiul contabilității pe bază de angajamente a sentințelor civile definitive;
- A fost menținut eronat în soldul contului „*Decontări din operațiuni în curs de clarificare*" o sumă pentru care nu mai sunt necesare clarificări suplimentare privind conținutul economic al acesteia;
- Au fost efectuate lucrări de reparații la sistemele de supraveghere fără a se reflecta în contabilitate operațiunea de înlocuire a pieselor defecte și, de asemenea, au fost înregistrate eronat obiecte de inventar primite în folosință de la terți, în anii anteriori;
- Nu au fost valorificate rezultatele inventarierii și nu a fost actualizată valoarea bunurilor din *Inventarul centralizat al statului* pentru un imobil din domeniul public aflat în administrarea CNSAS;
- CNSAS nu a organizat și implementat sistemului de control intern managerial în integralitate;
- Au fost efectuate plăți nelegale ca urmare a decontării cheltuielilor de cazare aferente unor contracte de închiriere încheiate de către membri din cadrul Colegiului CNSAS;
- A fost nerespectat principiului eficienței în utilizarea fondurilor publice cu ocazia angajării cheltuielilor aferente indemnizațiilor membrilor Colegiului CNSAS.

Recomandări

- efectuarea unei analize asupra activității entității, a atribuțiilor pe care aceasta le are de îndeplinit, stabilirea unor obiective clare și definirea unor strategii care să conducă la utilizarea eficientă a fondurilor publice, în funcție de care să fie definite și formalizate unul sau mai multe programe bugetare, cu respectarea prevederilor *OMFP nr. 1159/2004*; elaborarea unei proceduri privind fundamentarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli;
- organizarea contabilității astfel încât să permită reflectarea operațiunilor efectuate în valută, precum și organizarea evidenței debitorilor și creditorilor în conturi analitice;
- efectuarea demersurilor în vederea prezentării în balanța de verificare a unor informații corecte, respectiv suma soldurilor conturilor analitice să fie egală cu soldul contului sintetic;
- revizuirea Monografiei contabile privind organizarea și conducerea contabilității din cadrul CNSAS prin cuprinderea operațiunilor privind reducerile comerciale (discount) oferite de furnizori, cu reflectarea corectă a acestora în contul „*Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit*";
- asigurarea, dezvoltarea și funcționarea unui sistem de control intern managerial corespunzător cerințelor legale;
- revizuirea procedurii privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale CNSAS;
- actualizarea valorii bunurilor din *Inventarul centralizat al statului*;

- recuperarea și virarea la bugetul de stat a prejudiciului creat prin angajarea și plata nelegală a unor cheltuieli ca urmare a decontării cheltuielilor de cazare, inclusiv a majorărilor și penalităților de întârziere aferente;
- adoptarea unui regulament al Colegiului CNSAS, prin care să se reglementeze modul concret de îndeplinire a atribuțiilor stabilite prin actele normative în sarcina membrilor Colegiului CNSAS, inclusiv a timpului de lucru și de odihnă, în concordanță cu actele normative care reglementează relațiile de muncă ale acestora.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul auditului

În timpul misiunii de audit, președintele CNSAS a emis ordine prin care a instituit sistemul intern de numerotare a documentelor financiar-contabile și a aprobat „Îndrumarul de cheltuieli" aplicabil la nivelul instituției.

Au fost întocmite note contabile pentru remedierea unor înregistrări contabile eronate.

De asemenea, CNSAS a deschis la Trezorerie contul „*Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat*" și a retransmis către Ministerul Finanțelor și Ministerul Justiției proiectul actului normativ pentru actualizarea valorii de inventar a imobilului aflat în patrimoniul public al statului.

Președintele CNSAS a emis ordine prin care s-a stabilit ca proiectele de operațiuni să fie certificate în privința realității, regularității și legalității de către conducătorii compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea și s-a stabilit ca acordarea vizei „Bun de plată" să se realizeze, pentru toate operațiunile financiare ale instituției, în limita sumei de 10 mii lei, de către directorul general, în baza ordinului de delegare a competenței de ordonator de credite.

În timpul misiunii de audit s-a dispus restituirea sumei de 48 mii lei, achitată în mod nelegal unui demnitar, membru al Colegiului, sumă care a fost virată la buget pentru reîntregirea creditelor aferente anului din care au fost efectuate plățile, fără a fi calculate însă și accesoriile cuvenite bugetului de stat, conform prevederilor legii.

Stadiul de valorificare

A fost emisă Decizie cuprinzând un număr de 12 măsuri. A fost contestată o măsură care a fost admisă de către Comisia de soluționare a contestației.

SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Secretariatul General al Guvernului

Prezentare

Secretariatul General al Guvernului (SGG) funcționează ca instituție publică cu personalitate juridică, în subordinea prim-ministrului, și are rolul de a asigura derularea operațiunilor tehnice aferente actului de guvernare, rezolvarea problemelor organizatorice, juridice, economice și tehnice ale activității Guvernului și a prim-ministrului, reprezentarea Guvernului și a prim-ministrului în fața instanțelor judecătorești. Secretarul general al Guvernului asigură coordonarea Oficiului Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat, instituție publică subordonată Guvernului, și îndeplinește atribuțiile prevăzute de lege pentru ministerul de resort față de Regia Autonomă „Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat", Compania Națională de Transport al Energiei Electrice Transelectrica - SA și Societatea Națională de Transport Gaze Naturale Transgaz - SA Mediaș.

Prin bugetul SGG, în calitate de ordonator principal de credite, s-a asigurat finanțarea activității proprii, acordarea de subvenții de la bugetul de stat, precum și asigurarea finanțării pentru o serie de ordonatori secundari și terțiari de credite.

Opinia de audit

În urma auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate în anul 2020 s-au constatat erori cu influențe asupra situațiilor financiare, dar care însă nu au avut efect generalizat, fapt pentru care opinia de audit exprimată a fost ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***.

Constatări

- Bugetul de venituri și cheltuieli al SGG aferent anului 2020 nu a fost elaborat pe baza unor documentații și fundamentări detaliate privind necesarul de credite bugetare, fiind, în fapt, o repartizare a sumelor-limită transmise de Ministerul Finanțelor Publice pe titluri;
- S-au constatat unele deficiențe cu privire la respectarea prevederilor *OMFP nr. 2861/2009* în cadrul proceselor-verbale ale comisiilor și subcomisiilor de inventariere, al listelor de inventariere și al altor documente cuprinse în dosarele de inventariere;
- Entitatea a efectuat plăți în sumă de 158 mii lei pentru servicii care nu a fost recepționate în conformitate cu prevederile legale;
- Au fost menținute, în mod nejustificat, unele sume care se află în afara termenului legal de prescripție pentru încasarea, respectiv lichidarea acestora;
- SGG nu a înregistrat toate elementele de natura datoriilor în evidențele contabile la data de 31 decembrie 2020;
- Nu a fost posibilă determinarea valorii exacte a angajamentelor asumate prin contractele încheiate în cadrul campaniei de informare publică, a eventualei depășiri a valorii angajamentelor prevăzute a fi încheiate conform planului de finanțare aprobat sau a disponibilităților înregistrate în cadrul bugetului;
- Au fost efectuate plăți în condiții de neeligibilitate și de neconformitate cu clauzele contractuale și cu prevederile *OUG nr. 63/2020*[35], precum și plăți nejustificate și nerecuperate, reprezentând avansuri

[35] *OUG nr. 63/2020 pentru organizarea și desfășurarea unor campanii de informare publică în contextul situației epidemiologice determinate de răspândirea COVID-19*

acordate furnizorilor de servicii media, inclusiv necalcularea de penalități de întârziere.

Recomandări

- fundamentarea prevederilor bugetare, precum și virările de credite bugetare, pe bază de justificări și detalieri ale elementelor de cheltuieli ale SGG;
- desfășurarea operațiunilor de inventariere a patrimoniului la sfârșitul exercițiului financiar conform prevederilor legale în vigoare și actualizarea procedurii interne privind inventarierea patrimoniului SGG;
- revizuirea și implementarea procedurii operaționale, prin care să se asigure respectarea prevederilor *OMFP nr. 1792/2002*;
- clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile de creanțe și efectuarea unei analize complete a cauzelor care au generat menținerea creanțelor în sold și demararea procedurilor de recuperare în cazul celor neachitate la termen/stingere, conform prevederilor legale;
- evaluarea datoriilor din punct de vedere al naturii, vechimii, demersurilor întreprinse, cauzelor neachitării, stării furnizorului, în vederea achitării acestora sau propunerii de a fi scoase din evidența contabilă;
- actualizarea bugetului campaniei, respectiv a planului de finanțare pe categorii de servicii (cheltuieli) și pe procentul de decontare din fiecare sursă de finanțare și numirea persoanelor cu atribuții în acest sens. Analizarea tuturor plăților aferente contractelor încheiate în cadrul campaniei de informare și recuperarea sumelor identificate ca fiind necuvenite. Recuperarea avansurilor nejustificate și restituirea acestora la bugetul din care au fost acordate. Stabilirea, evidențierea și urmărirea spre încasare a penalităților de întârziere datorate pentru neîndeplinirea obligațiilor asumate prin contract și a penalităților aferente avansurilor acordate în anul 2020 și nejustificate la termen.

Stadiul de valorificare

A fost emisă Decizie cu 14 măsuri, entitatea contestând trei măsuri.

INSTITUTUL NAȚIONAL DE STATISTICĂ

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Institutul Național de Statistică

Prezentare

Institutul Național de Statistică (INS) este organizat și funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului și sub coordonarea prim-ministrului, prin Secretariatul General al Guvernului.

Institutul Național de Statistică are rol de organizare și coordonare a statisticii oficiale din România, având ca obiect de activitate culegerea, prelucrarea, analiza, difuzarea și constituirea seriilor de date statistice oficiale, cu caracter demografic, social, economic, de mediu, financiar și juridic, necesare fundamentării și evaluării politicilor economice și sociale, deciziilor guvernamentale și ale operatorilor economici, informării opiniei publice, elaborării cercetărilor științifice, a prognozelor și a strategiilor de dezvoltare, transmiterii de date statistice către Oficiul de statistică al Uniunii Europene (Eurostat), precum și către diferite organisme internaționale, potrivit obligațiilor asumate de statul român.

Opinia de audit

Pentru exercițiul financiar 2020, în urma misiunii de audit financiar la Institutul Național de Statistică a fost exprimată o ***opinie modificată (cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte)***, deoarece au fost identificate unele deficiențe, acestea neavând însă efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg.

Constatări

- Nu a fost fundamentat judicios bugetul INS aferent anului 2020, fiind înregistrată o discrepanță semnificativă între estimările de resurse publice necesare și execuția bugetară. Astfel, plățile realizate în execuția bugetară a anului 2020 au reprezentat doar 54,02% din prevederile bugetare inițiale, respectiv 61,05% din prevederile bugetare finale;
- Nu au fost transmise trimestrial, în Sistemul Electronic de Achiziții Publice (SEAP), notificările cu privire la achizițiile publice directe realizate de INS, neasigurându-se astfel toate cerințele de transparență impuse de legislația în domeniu;
- A fost atribuit un contract de servicii de furnizare de cod acces licențe în valoare de 479,5 mii lei, printr-o procedură de negociere fără anunț de participare, doar cu furnizorul care deține un drept de exclusivitate al acestor licențe în România, fără a exista certitudinea că nu există și un alt tip de soft care să poată acoperi necesitățile instituției.

Recomandări

- vor fi luate măsurile necesare în vederea elaborării bugetului de venituri și cheltuieli corelat cu necesitățile reale, fundamentate temeinic de către toate structurile implicate din cadrul instituției, în strânsă legătură cu cerințele de raționalizare a resurselor bugetare;
- vor fi luate măsuri pentru îndeplinirea tuturor obligațiilor legale privind realizarea achizițiilor directe, cu asigurarea cerințelor de transparență impuse de legislația în domeniu;
- realizarea achizițiilor de softuri necesare producției statistice prin proceduri competitive cu maximă transparență, cu o consultare prealabilă a pieței, astfel încât să fie corect determinată valoarea estimativă a contractului de achiziție, iar cheltuirea banului public să fie realizată cu economicitate, eficiență și eficacitate.

INSTITUTUL NAȚIONAL PENTRU STUDIEREA HOLOCAUSTULUI DIN ROMÂNIA „Elie Wiesel”

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Institutul Național pentru Studierea Holocaustului din România „Elie Wiesel”

Prezentare

Institutul Național pentru Studierea Holocaustului din România „Elie Wiesel” este instituție publică cu personalitate juridică, coordonată de prim-ministru, prin Cancelaria prim-ministrului, a cărei activitate este reglementată de prevederile *HG nr. 902/2005 privind înființarea Institutului Național pentru Studierea Holocaustului din România „Elie Wiesel"*, cu modificările și completările ulterioare.

INSHR are ca obiect de activitate identificarea, culegerea, arhivarea, cercetarea, publicarea documentelor, precum și rezolvarea unor probleme științifice referitoare la Holocaust, elaborarea și implementarea de programe educaționale și culturale privind acest fenomen istoric. Activitatea Institutului este finanțată din venituri proprii și din subvenții acordate de la bugetul de stat, prin bugetul Secretariatului General al Guvernului.

Institutul este condus de un director general, având calitatea de ordonator terțiar de credite, funcție asimilată din punctul de vedere al salarizării cu funcția de secretar de stat, în condițiile legii, numit și eliberat din funcție prin decizie a prim-ministrului.

Opinia de audit

Pe baza concluziilor formulate în urma misiunii de audit financiar a fost exprimată ***o opinie nemodificată*** (fără rezerve), ca urmare a faptului că situațiile financiare aferente exercițiului bugetar 2020 au fost întocmite în ansamblu, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România, și prezintă în mod adecvat politicile contabile aplicate.

SECRETARIATUL DE STAT PENTRU CULTE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Secretariatul de Stat pentru Culte

Prezentare

Secretariatul de Stat pentru Culte (SSC) funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului și sub coordonarea prim-ministrului, conform prevederilor *HG nr. 44/2013 privind organizarea și funcționarea Secretariatului de Stat pentru Culte*, cu modificările și completările ulterioare. Secretariatul de Stat pentru Culte asigură respectarea și promovarea drepturilor și libertăților fundamentale consacrate de Constituția României și de *Legea nr. 489/2006 privind libertatea religioasă și regimul general al cultelor*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește libertatea conștiinței și a credințelor religioase. Activitatea SSC este finanțată integral de la bugetul de stat, prin bugetul Secretariatului General al Guvernului. Conducerea Secretariatului de Stat pentru Culte este asigurată de către un secretar de stat, care are calitatea de ordonator terțiar de credite, fiind numit prin decizie a prim-ministrului.

Opinia de audit

Pe baza concluziilor formulate în urma misiunii de audit financiar realizate pentru exercițiul bugetar 2020 a fost exprimată o ***opinie nemodificată*** (fără rezerve), având în vedere că situațiile financiare întocmite de SSC prezintă în mod adecvat politicile contabile și, în ansamblu, au fost întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil, fără a fi identificate denaturări semnificative sau cu caracter generalizat.

AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU ROMI

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare

Agenția Națională pentru Romi (ANR) s-a înființat în vederea asigurării cadrului legal necesar continuării aplicării strategiei guvernamentale pentru îmbunătățirea situației romilor, etnie minoritară care se confruntă cu unele probleme socio-economice, precum și pentru aplicarea reglementărilor europene în materie de minorități, în cadrul procesului de aderare a României la Uniunea Europeană, conform *OUG nr. 78/2004*, aprobată prin *Legea nr. 7/28.02.2005*.

ANR funcționează ca organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului, fiind coordonată de prim-ministru. Agenția Națională pentru Romi este condusă de un președinte cu rang de secretar de stat, numit prin decizie a prim-ministrului, la propunerea secretarului general al Guvernului. În subordinea Agenției Naționale pentru Romi funcționează Centrul Național de Cultură a Romilor „Romano Kher“.

Președintele Agenției Naționale pentru Romi îndeplinește, conform legii, funcția de ordonator secundar de credite. Acesta aprobă prin ordin statul de funcții al Agenției Naționale pentru Romi și al Centrului Național de Cultură a Romilor „Romano Kher“, la propunerea managerului Centrului.

Finanțarea Agenției Naționale pentru Romi se asigură de la bugetul de stat, prin bugetul Secretariatului General al Guvernului.

Concluzia generală Ca urmare a derulării misiunii de audit de conformitate, echipa de audit a concluzionat că ANR nu a respectat, sub toate aspectele semnificative, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului.

Constatări

- Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește înregistrarea și raportarea unor operațiuni contabile, respectiv: nu au fost raportate angajamentele legale de plătit; nu a fost dezvoltată contabilitatea analitică a unor conturi contabile, iar unele înregistrări contabile nu au fost în concordanță cu prevederile legale;
- Referitor la implementarea sistemului de control intern managerial s-a consemnat neimplementarea sau implementarea parțială a standardelor de control intern, ceea ce a condus la manifestarea unor riscuri, care au generat utilizarea nelegală, neeconomicoasă și ineficientă a fondurilor publice;
- Situația patrimoniului ANR nu a fost clarificată în ceea ce privește bunurile stabilite ca fiind lipsuri în urma inventarierii, nefiind continuate măsurile de recuperare a acestor lipsuri de la persoanele responsabile;
- Nu au fost respectate prevederile legale în ceea ce privește stabilirea și acordarea unor drepturi salariale, fapt ce a condus la plata unor cheltuieli nejustificate din fonduri publice în valoare de 70,9 mii lei, în cazul indemnizației pentru funcția de președinte, al indemnizației pentru titlul științific de doctor și al salariului de bază pentru funcția de consilier juridic;
- Nu au fost respectate prevederile financiar-contabile referitoare la modul de efectuare a operațiunilor de încasări și plăți în numerar prin casierie;
- Au fost angajate fonduri publice, în valoare de 375 mii lei, pentru finanțarea unor lucrări de pietruire a unor drumuri de utilitate publică, pentru care ANR nu avea autorizarea legală;
- Au fost angajate și plătite cheltuieli pentru servicii, reprezentând servicii de organizare întâlniri de consultare în domeniul incluziunii romilor, pentru care ANR nu a solicitat documente justificative care să certifice serviciile prestate.

Recomandări

- organizarea evidenței contabile bilanțiere și extrabilanțiere pe conturi sintetice și analitice, astfel încât acestea să reflecte operațiunile economice derulate la nivelul entității, precum și întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- întreprinderea demersurilor necesare astfel încât să se asigure dezvoltarea și funcționarea unui sistem de control intern managerial corespunzător prevederilor legale;
- inventarierea tuturor elementelor patrimoniale și valorificarea rezultatelor inventarierii potrivit prevederilor legale, astfel încât datele înscrise în situațiile financiare să fie puse de acord cu situația reală a patrimoniului;
- stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a acordării unor drepturi salariale pentru care nu exista autorizare legală, recuperarea acestuia în condițiile legii și virarea lui la bugetul de stat;
- dispunerea măsurilor necesare pentru efectuarea operațiunilor de plăți și încasări prin casierie cu respectarea prevederilor legale;
- stabilirea întinderii prejudiciului estimat la valoarea de 375 mii lei, reprezentat de contravaloarea lucrărilor de pietruire-asfaltare a drumurilor de utilitate publică, pentru care entitatea nu avea autorizare legală de finanțare, recuperarea acestuia și virarea lui la bugetul de stat;
- actualizarea procedurilor existente la nivelul entității și a clauzelor contractuale astfel încât cheltuielile efectuate în cadrul proiectelor derulate să fie justificate cu documente, în concordanță cu specificul serviciilor prestate;

Măsuri luate de conducerea entității în timpul auditului Au fost analizate sumele evidențiate în soldul contului „*Avansuri de trezorerie*” și au fost înregistrate analitic pe fiecare titular de avans.

Stadiul de valorificare Urmează să fie emisă Decizia pentru valorificarea deficiențelor constatate în cadrul misiunii de audit de conformitate, întrucât această misiune s-a finalizat în luna decembrie 2021.

CENTRUL NAȚIONAL DE CULTURĂ AL ROMILOR ROMANO-KHER (CNCR R-K)

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare **Centrul Național de Cultură a Romilor Romano-Kher (CNCR R-K)** este o instituție publică cu personalitate juridică aflată în subordinea Agenției Naționale pentru Romi, finanțată de la bugetul de stat prin bugetul Secretariatului General al Guvernului, funcționând în baza *HG nr. 609/2009 privind stabilirea unor măsuri pentru reorganizarea Centrului Național de Cultură al Romilor* și a *Legii nr. 318/2013 pentru trecerea Centrului Național de Cultură a Romilor-Romano Kher din subordinea Ministerului Culturii în subordinea Agenției Naționale pentru Romi*.

CNCR R-K își îndeplinește rolul de serviciu cultural de utilitate publică, desfășurând activități în domeniul cultural, de informare, de educație permanentă, de susținere și derulare a programelor și proiectelor

culturale destinate comunității rome și/sau de promovare a culturii rome, în conformitate cu legislația română în vigoare.

Concluzia generală Ca urmare a derulării misiunii de audit de conformitate, echipa de audit a concluzionat că CNCR R-K nu a respectat, sub toate aspectele semnificative, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului.

Constatări

- Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în cazul unor activități derulate în anul 2018, în ceea ce privește serviciile de editare, machetare, tipărire și livrare a unor broșuri, precum și în cazul editării de CD-uri;
- Existența unor neconcordanțe în ceea ce privește funcția de „consilier artistic", prevăzută în perioada 2018-2020 în statele de funcții și organigramele CNCR R-K;
- Nerespectarea reglementărilor contabile în vigoare, respectiv neîntocmirea întocmai a ordonanțărilor de plată și neevidențierea în contul de execuție bugetară a angajamentelor legale de plătit la sfârșitul perioadelor de raportare;
- Neefectuarea unei analize a stocurilor cu mișcare lentă sau fără mișcare pentru determinarea gradului în care acestea se mai pot utiliza în cadrul entității.

Recomandări

- respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice;
- respectarea reglementărilor contabile astfel încât situațiile financiare să fie complete și corecte;
- respectarea prevederilor legale privind elaborarea și aprobarea organigramei, a statelor de funcții și a fișelor de post;
- dispunerea măsurilor necesare pentru efectuarea unei analize a stocurilor cu mișcare lentă sau fără mișcare, precum și utilizarea acestora conform prevederilor legale în vigoare.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul auditului Au fost luate măsuri de remediere a deficiențelor în sensul reglementării funcției de „consilier artistic" în cadrul statelor de funcții.

Stadiul de valorificare A fost emisă Decizie cuprinzând un număr de şase măsuri. Acestea nu au fost contestate de către entitate.

REGIA AUTONOMĂ „Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat"

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul situației, evoluției și al modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor

Prezentare **Regia Autonomă „Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat" (RA APPS)** a fost înființată în baza *HG nr. 60/2005 privind organizarea și funcționarea Regiei Autonome „Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat"*, având ca scop administrarea, păstrarea integrității și protejarea bunurilor aparținând domeniului public al statului, destinate asigurării serviciilor publice de interes național – de reprezentare și protocol pentru Senat, Camera Deputaților, Administrația Prezidențială, Guvern și Curtea Constituțională, a bunurilor destinate asigurării de servicii specifice pentru misiunile diplomatice, oficiile consulare, reprezentanțele organizațiilor internaționale interguvernamentale acreditate în România și pentru personalul acestora, precum și a bunurilor aparținând domeniului privat al statului, pe care le are în administrare.

Entitatea a avut, în anul 2020, în structură sucursale cu statut de unități fără personalitate juridică:

- Sucursala pentru Administrarea și Întreținerea Fondului Imobiliar (SAIFI);
- Sucursala pentru Reprezentare și Protocol Triumf (SRP Triumf);
- Sucursala pentru Reprezentare și Protocol Neptun (SRP Neptun);
- Sucursala pentru Reprezentare și Protocol Sinaia (SRP Sinaia);
- Sucursala pentru Reprezentare și Protocol „Victoria" Cluj-Napoca (SRP Victoria Cluj);
- Sucursala de Transport Bucureștii Noi (STBN);
- Sucursala Agrosilvică și de Agrement Scroviștea (SAA Scroviștea);
- Activitate proprie RA APPS (Regie).

STBN și SAA Scroviștea au fost restructurate în anul 2021 și activitatea acestora a fost preluată de Regie, respectiv de SRP Triumf.

Activitatea sucursalelor este axată pe obținerea de venituri din administrarea bazei materiale din domeniul public și privat al statului sau propriu al Regiei.

Entitatea este persoană juridică și funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară sub autoritatea Secretariatului General al Guvernului, care îndeplinește față de aceasta atribuțiile legale prevăzute pentru ministerul de resort.

Concluzia generală Modul de funcționare și administrare la Sucursalele Regiei Autonome „Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat" nu a fost, în totalitate, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și nu au fost respectate, în toate cazurile, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Constatări

- Neînregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor de bună execuție constituite sub forma unor scrisori de garanție bancare sau a altor înscrisuri valorice asimilate și reținute în baza contractelor încheiate pentru execuția lucrărilor/serviciilor contractate (*Activitate proprie*);
- Neorganizarea evidenței analitice a imobilizărilor în curs de execuție pe fiecare obiectiv de investiție și menținerea unor investiții în curs de execuție abandonate (*RA APPS - SAA Scroviștea* şi *RA APPS - SAIFI*);
- Neînregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor de bună execuție reținute în baza contractelor încheiate pentru execuția lucrărilor la obiectivele de investiții în curs (*RA APPS - SAA Scroviștea* şi *RA APPS - SAIFI*);
- În unele situații, pentru încasarea cu întârziere a creanțelor datorate de către persoanele fizice și juridice, nu au fost calculate și înregistrate în contabilitate penalități de întârziere pentru nerespectarea clauzelor contractuale, de către furnizor/prestator (*RA APPS - STBN* şi *RA APPS - SRP Neptun*);
- Implementarea parțială a sistemului de control intern managerial la nivelul *Activitate proprie, RA APPS - SAA Scroviștea, RA APPS - STBN, RA APPS - SRP Neptun* și *RA APPS – SAIFI*;
- Acordarea vizei de control financiar preventiv propriu s-a realizat cu deficiențe, în sensul că aceasta nu a fost exercitată asupra tuturor documentelor (*RA APPS - Activitate proprie, RA APPS - SAA Scroviștea, RA APPS - STBN, RA APPS - SRP Neptun* și *RA APPS - SAIFI*);
- Înregistrarea eronată a contravalorii refacturării cheltuielilor cu utilitățile (energie electrică) prin trecerea acestora pe venituri (contul 708.3) și nu în conturi corespunzătoare (*RA APPS - SAA Scroviștea* şi *RA APPS - SAIFI)*;
- Referitor la creanțele incerte sau în litigiu au existat cazuri când acestea nu au fost înregistrate distinct în contabilitate în contul 4118 „*Clienți incerți sau în litigiu*" sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții (*RA APPS - Activitate proprie)*;
- Neînregistrarea în contabilitate a ajustărilor pentru depreciere/pierdere de valoare a creanțelor incerte, fiind menținute în evidențele contabile la o valoare care nu reflectă starea acestora la momentul întocmirii situațiilor financiare anuale (*RA APPS - SAA Scroviștea*);
- Valoarea debitului de recuperat aferent creanțelor în litigiu nu a fost actualizată și înregistrată în contabilitate pe măsură ce procesele pe rol au fost soluționate, iar sentințele pronunțate au fost definitive (*RA APPS - SAA Scroviștea*);
- La nivelul entității nu s-a efectuat o evaluare a creanțelor la valoarea probabilă de încasat în vederea scoaterii din evidență, luând în considerare demersurile întreprinse pentru recuperarea acestora, situația reală a gradului de recuperare, precum și vechimea acestora (*RA APPS - SAA Scroviștea, RA APPS - SAIFI)*;
- Menținerea în evidența contabilă a unor datorii, reprezentând garanții de participare la licitație/ bună execuție care trebuiau eliberate după expirarea termenului de garanție (*RA APPS - SAA Scroviștea şi RA APPS - SAIFI)*;
- Nerespectarea reglementărilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului pentru exercițiul financiar 2020 (*Activitate proprie*);
- Nu au fost întocmite liste de inventariere distincte pentru mijloace fixe și obiecte de inventar (*RA APPS - STBN)*;
- Au fost identificate liste de inventar care nu conțineau valoarea de inventar, fiind înscrisă doar cantitatea faptică identificată, astfel încât rezultatele inventarierii nu au fost stabilite prin compararea valorii bunurilor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu valorile din evidența contabilă (*RA APPS - SRP Neptun*);
- Neînregistrarea în contabilitate a ajustărilor pentru depreciere/pierdere de valoare a creanțelor incerte, fiind menținute în evidențele contabile la o valoare care nu reflectă starea acestora la momentul întocmirii situațiilor financiare anuale (*RA APPS - SAIFI*);
- Înregistrarea în evidența contabilă, în mod eronat, a unor sume achitate în plus ca datorii (*Activitate proprie*).

Recomandări

- înregistrarea elementelor patrimoniale ale entității în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- înregistrarea în evidențele contabile, în conturi sintetice și analitice, a tuturor operațiilor aferente constituirii/restituirii garanțiilor de bună execuție, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- clarificarea investițiilor în curs de execuție, existente în soldul contului „*Investiții corporale în curs de execuție*", în sensul analizării posibilității valorificării lor;
- înregistrarea în evidențele contabile a tuturor operațiilor aferente constituirii/restituirii garanțiilor de bună execuție, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- elaborarea unor politici/proceduri operaționale privind constituirea/restituirea garanțiilor de bună execuție, care să asigure reflectarea în evidența contabilă a acestora în conformitate cu prevederile legale;
- calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a penalităților de întârziere, determinate de încasarea cu întârziere sau de neîncasarea creanțelor, precum și determinate de nerespectarea clauzelor contractuale, în cazul contractelor de furnizare, prestări servicii sau lucrări;
- implementarea tuturor standardelor prevăzute de *OSGG nr. 600/2018*;
- angajarea și efectuarea cheltuielilor conform prevederilor legale și numai în baza vizei controlului financiar preventiv propriu;

- analizarea periodică a soldurilor aferente conturilor de creanțe în vederea identificării creanțelor incerte sau în litigiu și a înregistrării distincte în contabilitate în contul „*Clienți incerți sau în litigiu*" sau în conturi analitice ale conturilor de creanțe, pentru alte creanțe decât clienții;
- înregistrarea pe venituri a ajustărilor pentru depreciere a creanțelor, în sensul reajustării, în consens cu sentințele definitive pronunțate;
- elaborarea unor politici/proceduri operaționale privind constituirea, reactualizarea valorii ajustărilor pentru deprecierea creanțelor, care să asigure reflectarea în evidența contabilă a acestor venituri în conformitate cu prevederile legale;
- organizarea și desfășurarea inventarierii patrimoniului la sfârșitul exercițiului financiar, conform prevederilor legale în vigoare;
- asigurarea evidenței contabile a datoriilor, precum și a avansurilor acordate furnizorilor pentru bunuri, servicii sau lucrări, potrivit reglementărilor legale în vigoare.

Stadiul de valorificare

Conducerile sucursalelor RA APPS nu au depus obiecțiuni sau contestații. Pentru corectarea erorilor, înlăturarea deficiențelor și conformarea cu prevederile legale au fost emise decizii cu măsuri pe care entitățile în cauză urmează să le implementeze.

Raportul de control la RA APPS - Activitate proprie a fost finalizat la finalul lunii decembrie 2021, urmând să se emită Decizia în situația în care nu vor fi depuse obiecțiuni.

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE INTEGRITATE

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Agenția Națională de Integritate

Prezentare

Agenția Națională de Integritate (ANI) este o instituție independentă operațional, care exercită un control administrativ, specializată în verificarea averilor dobândite în timpul exercitării unei funcții publice, a conflictelor de interese și a incompatibilităților. Agenția Națională de Integritate este o autoritate administrativă autonomă, cu personalitate juridică, care funcționează la nivel național, ca structură unică. Scopul ANI este asigurarea integrității în exercitarea demnităților și funcțiilor publice și prevenirea corupției instituționale, prin exercitarea de responsabilități în evaluarea declarațiilor de avere, a datelor și informațiilor privind averea, precum și a modificărilor patrimoniale intervenite, a incompatibilităților și a conflictelor de interese potențiale în care se pot afla persoanele care își desfășoară activitatea în sectorul public, pe perioada îndeplinirii funcțiilor și demnităților publice.

ANI este condusă de un președinte (cu rang de secretar de stat), care are calitatea de ordonator principal de credite, ajutat de un vicepreședinte (cu rang de subsecretar de stat), numiți prin Hotărâre a Senatului României, pe bază de concurs organizat de Consiliul Național de Integritate. Mandatul președintelui și al vicepreședintelui se mențin până la sfârșitul perioadei de exercitare a acestora, conform *Legii nr. 144/ 2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea ANI*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Opinia de audit

Ca urmare a auditării situațiilor financiare aferente exercițiului financiar al anului 2020 a fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte***, motivată de faptul că acestea conțin erori semnificative, însă efectul acestora nu este generalizat.

Constatări

- S-au constatat deficiențe cu privire la organizarea contabilității analitice a activelor fixe necorporale pe categorii și feluri de active fixe, conform prevederilor legale;
- S-a constatat utilizarea sumei de 2.515,5 mii lei din creditele bugetare alocate ANI în 2015, pentru plata unor corecții financiare aplicate de către Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial „Creșterea Competitivității Economice" (AM POSCCE), pentru care ANI nu a întreprins măsuri care să conducă la restituirea la bugetul de stat.

Recomandări

- organizarea și conducerea contabilității analitice a elementelor patrimoniale, conform prevederilor legale în vigoare;
- conducerea ANI va analiza situația constatată și consemnată de către Curtea de Conturi și va întreprinde măsuri care să conducă la stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate în condițiile descrise în raportul de audit, la recuperarea acestuia în condițiile legii și la virarea lui la bugetul de stat (inclusiv a accesoriilor calculate în condițiile legii).

Măsuri luate de conducerea entității în timpul auditului

În timpul misiunii de audit a fost corectată eroarea de înregistrare contabilă a serviciilor de mentenanță. Totodată, s-a constituit și a funcționat Comisia de casare care a analizat mijloacele fixe de natura licențelor și a altor programe informatice.

ANI a transmis către Ministerul Finanțelor Publice - Direcția legislație și reglementări contabile, o adresă prin care îi solicită exprimarea unui punct de vedere cu privire la monografia contabilă care ar trebui utilizată pentru scăderea din evidența contabilă a sumei de 2.515,5 mii lei.

Stadiul de valorificare

A fost emisă Decizie cuprinzând un număr de două măsuri. A fost contestată o măsură și a fost respinsă Contestația de către Comisia de soluționare a contestației.

Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ și propuneri de îmbunătățire

S-a constatat faptul că *Legea nr. 144/2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Integritate,* republicată, cuprinde inadvertențe la două dintre articolele sale, întrucât nu a fost actualizată în acord cu modificările intervenite în legislația incidentă.

Astfel, textul art. 29 alin. (5) *„Membrii Consiliului au dreptul la o indemnizație de ședință, conform dispozițiilor OUG nr. 27/2010 privind modificarea art. II din Legea nr. 203/2009 pentru aprobarea OUG nr. 79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, aprobată prin Legea nr. 148/2010, respectiv 1% din venitul salarial brut al președintelui Agenției. Aceste drepturi se impozitează în condițiile legii."* face referire la reglementări care fie au avut aplicabilitate doar în anul 2010 (*OUG nr. 27/ 2010*), fie au fost abrogate în anul 2013 (*OUG nr. 79/2008*).

Textul art. 61: *„Amenzile aplicate în temeiul prezentei legi se constituie venit la bugetul de stat"* nu mai este în concordanță cu prevederile art. 8 alin. (4) din *OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor*, *cu modificările și completările ulterioare: „Sumele provenite din amenzile aplicate persoanelor fizice în conformitate cu legislația în vigoare se fac venit integral la bugetele locale ale unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale în care contravenientul își are domiciliul".*

SECRETARIATUL DE STAT PENTRU RECUNOAȘTEREA MERITELOR LUPTĂTORILOR ÎMPOTRIVA REGIMULUI COMUNIST INSTAURAT ÎN ROMÂNIA ÎN PERIOADA 1945-1989

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Secretariatul de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989

Prezentare

Secretariatul de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989 (SSRML) este organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului, a cărui organizare și funcționare este reglementată de prevederile *HG nr. 563/2014 privind organizarea și funcționarea Secretariatului de stat pentru recunoașterea meritelor luptătorilor împotriva regimului comunist instaurat în România în perioada 1945-1989*, republicată, cu modificările și completările ulterioare. SSRML asigură și coordonează la nivel central aplicarea reglementărilor legale în vigoare referitoare la revoluționarii din decembrie 1989, la luptătorii în rezistența anticomunistă, respectiv la foștii deținuți politici, la persoanele care și-au jertfit viața sau care au avut de suferit în urma Revoltei muncitorești anticomuniste de la Brașov din noiembrie 1987, precum și la persoanele care au avut de suferit în urma Revoltei muncitorești anticomuniste din Valea Jiului-Lupeni – august 1977.

SSRML este condus de un secretar de stat, numit și eliberat din funcție prin decizie a prim-ministrului, iar în exercitarea atribuțiilor ce îi revin este ajutat de un subsecretar de stat, numit și eliberat din funcție prin decizie a prim-ministrului.

Opinia de audit

Pe baza concluziilor formulate în urma misiunii de audit financiar desfășurate pentru exercițiul bugetar 2020 a fost exprimată o ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***, întemeiată pe faptul că, în general, situațiile financiare întocmite de SSRML prezintă în mod adecvat politicile contabile semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil. Paragraful de evidențiere a anumitor aspecte semnifică faptul că un litigiu dintre Curtea de Conturi și SSRML, având ca obiect măsura dispusă prin *Decizia nr. 4/2018 privind recuperarea unor venituri salariale acordate necuvenit angajaților entității*, litigiu aflat în curs de soluționare la Înalta Curte de Casație și Justiție, analizat prin natură și context, constituie un risc de afectare a indicatorilor economico-financiari, luând în considerare inclusiv plasarea în timp a soluției ce urmează a fi pronunțate de către instanța de judecată, în anul următor, conform termenului stabilit în dosarul cauzei.

Constatări

În urma verificărilor efectuate în cadrul misiunii de audit financiar pentru exercițiul bugetar 2020 au fost identificate aspecte constatate în anii precedenți, care au avut caracter de continuitate (și pentru măsurile de remediere dispuse în anii precedenți își păstrează valabilitatea), vizând, în principal:

- actualizarea bazei de date referitoare la revoluționarii din decembrie 1989, la luptătorii în rezistența anticomunistă, respectiv la foștii deținuți politici, la persoanele care și-au jertfit viața sau care au avut de suferit în urma Revoltei muncitorești anticomuniste de la Brașov din noiembrie 1987, precum și la persoanele care au avut de suferit în urma Revoltei muncitorești anticomuniste din Valea Jiului-Lupeni – august 1977;
- necorelări/neconcordanțe de ordin legislativ pentru care s-a recomandat inițierea de către SSRML a demersurilor în vederea corelării/armonizării prevederilor legale conținute în actele normative aflate în conexiune cu *Legea nr. 341/2004 a recunoștinței față de eroii martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989*, cu modificările și completările ulterioare.

Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ și propuneri de îmbunătățire

Analiza corelativă a reglementărilor legale specifice domeniului auditat la SSRML a relevat unele necorelări legislative ale normelor juridice aflate în conexiune cu prevederile *Legii nr. 341/2004*, cu modificările și completările ulterioare. Prin adoptarea *OUG nr. 95/2014 pentru modificarea și completarea acestui act normativ*, articolele din *Legea nr. 341/2004* au fost renumerotate, astfel încât facilitățile privind transportul gratuit acordat beneficiarilor legii, prevăzute la art. 5 lit. k): „..12 călătorii gratuite pe calea ferată, la clasa I, dus-întors, cu toate categoriile de trenuri de călători", au fost preluate la art. 5 lit. f) din varianta actualizată a *Legii nr. 341/ 2004*. Ulterior, modificările legislative intervenite prin actele normative care au vizat reducerea numărului de călătorii gratuite pe calea ferată, exemplu *OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare*, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, nu au fost corelate cu modificarea intervenită ca urmare a renumerotării articolelor din *Legea nr. 341/2004*, aceste reglementări făcând referință la art. 5 lit. k) în loc de art. 5 lit. f) rezultată prin renumerotarea articolelor de lege.

OFICIUL REGISTRULUI NAȚIONAL AL INFORMAȚIILOR SECRETE DE STAT

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat

Prezentare

Oficiul Registrului Național al Informațiilor Secrete de Stat este organizat și funcționează ca instituție publică cu personalitate juridică în subordinea Guvernului României, sub coordonarea secretarului general al Guvernului, cu autoritate la nivel național în domeniul securității informațiilor clasificate.

ORNISS reprezintă organismul național de legătură pentru informațiile clasificate cu Oficiul de Securitate al NATO (NOS), cu Secretariatul General al Consiliului Uniunii Europene, cu Biroul de Securitate al Comisiei Europene și cu alte structuri de securitate de la nivelul Uniunii Europene, precum și cu structurile de securitate similare din statele membre și partenere ale Alianței Nord-Atlantice și ale Uniunii Europene.

ORNISS exercită atribuții de reglementare, autorizare, evidență și control în conformitate cu prevederile *Legii nr. 182/2002 privind protecția informațiilor clasificate*, ale Standardelor naționale de protecție a informațiilor clasificate în România, aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr. 585/2002*, și ale Normelor privind protecția informațiilor clasificate ale Organizației Tratatului Atlanticului de Nord în România, aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr. 353/2002*.

Opinia de audit

Nu au fost constatate deficiențe, fiind exprimată ***opinie nemodificată***, și a fost emis Certificat de conformitate.

CONSILIUL NAȚIONAL PENTRU COMBATEREA DISCRIMINĂRII

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării

Prezentare

Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării (CNCD) funcționează ca autoritate de stat în domeniul discriminării, autonomă, cu personalitate juridică, aflată sub control parlamentar, în baza prevederilor *HG nr. 1194/2001 privind organizarea și funcționarea Consiliului Național pentru Combaterea Discriminării,* cu modificările și completările ulterioare, și în conformitate cu prevederile *OG nr. 137/2000 privind prevenirea și sancționarea tuturor formelor de discriminare*, republicată, cu modificările și completările ulterioare. CNCD își desfășoară activitatea în mod independent și este garant al respectării și aplicării principiului nediscriminării, în conformitate cu legislația internă în vigoare și cu documentele internaționale la care România este parte. Consiliul este condus de un președinte cu rang de secretar de stat, ales de membrii Colegiului director din rândul acestora, pentru un mandat de cinci ani. Președintele este ordonator principal de credite și, în exercitarea atribuțiilor prevăzute de lege, este ajutat de un vicepreședinte ales de Colegiul director dintre membrii acestuia, pentru un mandat de doi ani și jumătate.

Opinia de audit

Pe baza concluziilor formulate în urma misiunii de audit financiar a fost exprimată o ***opinie nemodificată*** (fără rezerve), în contextul în care situațiile financiare aferente exercițiului bugetar 2020 au fost întocmite în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de organizare și funcționare a instituției și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de CNCD în anul auditat.

AUTORITATEA NAȚIONALĂ DE SUPRAVEGHERE A PRELUCRĂRII DATELOR CU CARACTER PERSONAL

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal

Prezentare

Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal (ANSPDCP), în calitate de autoritate publică cu personalitate juridică, autonomă, are ca obiectiv apărarea drepturilor și libertăților fundamentale ale persoanelor fizice, în special a dreptului la viață intimă, familială și privată, în legătură cu prelucrarea datelor cu caracter personal și cu libera circulație a acestor date, conform prevederilor *Legii nr. 102/2005 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Atribuțiile ANSPDCP sunt reglementate, în principal, prin Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor).

ANSPDCP este condusă de un președinte, a cărui funcție este asimilată, din punct de vedere al funcției de reprezentare, ordinii de precădere, drepturilor salariale și rangului de demnitate, celei de secretar de stat. Președintele conduce întreaga activitate a Autorității și este ajutat de un vicepreședinte, a cărui funcție este asimilată celei de subsecretar de stat. Președintele și vicepreședintele ANSPDCP sunt numiți de Senat, pentru un mandat cu durata de cinci ani, care poate fi reînnoit o singură dată.

Opinia de audit Pe baza concluziilor formulate în urma misiunii de audit financiar a fost exprimată o ***opinie nemodificată*** (fără rezerve), având în vedere că situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de ANSPDCP în exercițiul bugetar 2020.

CONSILIUL ECONOMIC ȘI SOCIAL

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Consiliul Economic și Social

Prezentare **Consiliul Economic și Social (CES)** este organ consultativ al Parlamentului și al Guvernului în domeniile de specialitate, potrivit prevederilor *Legii nr. 248/2013 privind organizarea și funcționarea Consiliului Economic și Social*, republicată, cu modificările și completările ulterioare. CES este instituție publică de interes național, tripartită, autonomă, cu personalitate juridică, constituită în scopul realizării dialogului tripartit la nivel național dintre organizațiile patronale, organizațiile sindicale și reprezentanți ai asociațiilor și fundațiilor neguvernamentale ai societății civile. Consiliul Economic și Social este consultat obligatoriu asupra proiectelor de acte normative inițiate de Guvern sau a propunerilor legislative ale deputaților ori senatorilor. Rezultatul consultărilor se concretizează în avize la proiectele de acte normative. Funcționarea Consiliului Economic și Social este asigurată de plenul CES, constituit dintr-un număr de 45 de membri, incluzând președintele și vicepreședinții, biroul executiv, comisiile de specialitate permanente și un secretariat tehnic.

Opinia de audit Pe baza evaluării și a concluziilor formulate în urma misiunii de audit financiar ce a vizat situațiile financiare aferente anului 2020 a fost exprimată o ***opinie nemodificată*** (fără rezerve), având în vedere că situațiile financiare au fost întocmite în concordanță cu scopul, obiectivele și cu atribuțiile prevăzute în actele normative de organizare și funcționare ale CES și prezintă, în mod adecvat, politicile contabile aplicate.

CONSILIUL NAȚIONAL DE SOLUȚIONARE A CONTESTAȚIILOR

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor

Prezentare **Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor (CNSC)** este organism independent, cu personalitate juridică și activitate administrativ-jurisdicțională, specifică în domeniul achizițiilor publice. CNSC are competența soluționării contestațiilor cu privire la procedurile de atribuire a contractelor, prin complete specializate, în conformitate cu prevederile *Legii nr. 101/2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor,* cu modificările și completările ulterioare.

CNSC este condus de un președinte ales dintre membrii săi pe o perioadă de trei ani, cu posibilitatea reînnoirii o singură dată a mandatului. În exercitarea atribuțiilor prevăzute de lege, președintele este ajutat de un colegiu format din trei membri ai Consiliului, aleși pentru un mandat de trei ani, prin vot secret, cu majoritate absolută, dintre cei care și-au exprimat intenția de a candida, iar numărul de mandate nu este limitat.

Opinia de audit Pe baza concluziilor formulate în urma misiunii de audit financiar pentru exercițiul bugetar 2020 a fost exprimată **o *opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a unor aspecte.*** Paragraful de evidențiere semnifică faptul că deficiențele constatate, analizate prin natură și context, au afectat indicatorii economici raportați prin situațiile financiare, însă denaturările individuale și agregate s-au aflat sub pragul de semnificație stabilit conform procedurilor specifice de audit.

Constatări

- În urma examinării documentelor aferente operațiunilor economico-financiare efectuate de CNSC în exercițiul bugetar 2020 au fost identificate unele deficiențe generate de interpretarea și aplicarea neconformă a reglementărilor legale privind salarizarea persoanelor încadrate în funcția de consilier de soluționare a contestațiilor în domeniul achizițiilor publice – funcționari publici cu statut special;

  În esență, acestei categorii de personal i s-au suprapus două regimuri juridice, respectiv:

  - regimul juridic al funcției de demnitate publică, prin stabilirea/acordarea unui venit salarial egal cu indemnizația corespunzătoare funcției de demnitate publică, de consilier de concurență, potrivit asimilării prevăzute de art. 46 din *Legea nr. 101/2016*, cu modificările și completările ulterioare;

- regimul juridic al funcției publice de funcționar public, context în care au fost acordate suplimentar indemnizații de hrană în sumă brută de 14,2 mii lei – drepturi specifice funcției publice, asimilate salariilor, în virtutea calității de funcționar public cu statut special.

Recomandări Curtea de Conturi a recomandat recuperarea și virarea la bugetul de stat a sumelor acordate suplimentar persoanelor încadrate în funcția de consilier de soluționare a contestațiilor în domeniul achizițiilor publice, reprezentând indemnizații de hrană.

Punctul de vedere al entității verificate Conducerea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor a formulat un punct de vedere divergent față de concluziile auditului financiar, procedura de valorificare a actelor de control încheiate fiind în curs de desfășurare.

Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ și propuneri de îmbunătățire Potrivit prevederilor art. 46 alin. (1) și (2) din *Legea nr. 101/2016*, cu modificările și completările ulterioare: *„Membrii Consiliului sunt funcționari publici cu statut special, denumiți consilieri de soluționare a contestațiilor în domeniul achizițiilor publice. Aceștia sunt asimilați din punctul de vedere al salarizării funcției publice de consilier de concurență". (2) Președintele Consiliului este asimilat din punctul de vedere al salarizării funcției de președinte al Consiliului Concurenței, iar membrii colegiului sunt asimilați din punctul de vedere al salarizării funcției de vicepreședinte al Consiliului Concurenței".* În conformitate cu prevederile art. 22 din *Legea nr. 21/1996* a concurenței, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *„Funcția de președinte al Consiliului Concurenței este asimilată celei de ministru, iar funcțiile de vicepreședinte și consilier de concurență sunt asimilate celei de secretar de stat"* – funcții de demnitate publică.

În anul 2020, art. 46 alin. (1) și alin. (2) din *Legea nr. 101/2016*, cu modificările și completările ulterioare, a fost completat cu alin. (2^1), prin *OUG nr. 114/2020 privind modificarea și completarea unor acte normative cu impact în domeniul achizițiilor publice*, publicată în Monitorul Oficial nr. 614/13.07.2020 (art. IV, pct. 18), astfel: *„Membrilor Consiliului le sunt aplicabile toate drepturile, beneficiile și obligațiile specifice funcției publice"*.

Această intervenție legislativă introdusă de art. IV, pct. 18 din *OUG nr. 114/2020* necesită lămuriri în contextul în care din sintagma ***„****toate drepturile.... specifice funcției publice"* nu se distinge intenția legiuitorului, respectiv dacă prin textul de lege nou introdus s-au avut în vedere și drepturile salariale, distinct de alte drepturi conexe funcției publice. Lipsa unei precizări exprese referitoare la *drepturi salariale* creează interpretări multiple, indicând prezența simultană a mai multor sensuri, aspect ce necesită clarificări printr-o normă juridică cu putere de lege.

AUTORITATEA PENTRU ADMINISTRAREA ACTIVELOR STATULUI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului

Prezentare **Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului (AAAS*)*** este o instituție de specialitate a administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului și sub coordonarea ministrului economiei.

S-a înființat în urma măsurilor de reorganizare a Autorității pentru Valorificarea Activelor Bancare, prin comasarea prin absorbție cu Autoritatea pentru Privatizare și Administrare a Participațiilor Statului, în baza *OUG nr. 23/2004 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare a Autorității pentru Valorificarea Activelor Bancare prin comasarea prin absorbție cu Autoritatea pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului*.

Activitatea AAAS este o activitate complexă, cu două componente de bază, respectiv activitatea de valorificare a activelor statului și activitatea de privatizare și administrare a participațiilor statului.

Curtea de Conturi a efectuat la Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului misiunea de audit financiar pentru exercițiul financiar aferent anului 2020.

În anul 2020, AAAS și-a desfășurat activitatea în baza a două bugete, respectiv:

- bugetul de cheltuieli aprobat prin *Legea nr. 5/2020 a bugetului de stat pe anul 2020*, având ca destinație finanțarea integrală a cheltuielilor de personal, precum și a celor necesare funcționării instituției;
- bugetul propriu de venituri și cheltuieli aferent activității de privatizare și valorificare a activelor statului, aprobat prin *HG nr. 774/2020 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli aferent activității de privatizare și valorificare a activelor statului pe anul 2020 al Autorității pentru Administrarea Activelor Statului.*

Opinia de audit Având în vedere că situațiile financiare întocmite pentru anul 2020 nu oferă o imagine reală și fidelă, fiind influențate de diferențele valorice semnificative care au apărut în procesul de valorificare constatate în anii anteriori, care nu au fost regularizate, s-a formulat o ***opinie contrară***.

Constatări

- În ceea ce privește modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor Bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, au fost constatate deficiențe referitoare la evidențierea și urmărirea încasării dividendelor, constând în:
  - dividende neîncasate, în valoare totală de 3.796,5 lei, anterioare anului 2016;
  - neconcordanțe între informațiile deținute de direcțiile de specialitate din AAAS cu privire la cotele de participare la capitalul societăților din portofoliul instituției;
  - nerespectarea întocmai a prevederilor interne referitoare la activitatea de înregistrare, monitorizare și încasare a creanțelor proprii AAAS provenite din dividende și accesorii ale acestora și de regularizare

a diferențelor valorice;

- Neefectuarea de către AAAS a unei analize a cazului în care instanța a constatat prescrierea dreptului de acțiune al instituției pentru solicitarea recunoașterii unor drepturi patrimoniale, nefiind, astfel, luate măsuri în consecință;
- Neconcretizarea demersurilor inițiate de AAAS pentru punerea în executare a unei sentinței civile, definitivă și irevocabilă, datorită apariției unor divergențe între părți;
- Existența unor neconcordanțe între datele din evidența AAAS și datele înregistrate la ONRC, cu privire la societățile la care autoritatea figurează ca acționar;
- Nefinalizarea implementării de către AAAS a standardelor de control intern;
- Neconcordanța între valoarea participațiilor AAAS la societățile comerciale din portofoliu înregistrată în evidența contabilă și valoarea participațiilor înregistrată în evidența operativă, care la data de 31.12.2020 era în sumă de 54.024 mii lei. Aceste diferențe trebuie regularizate conform reglementărilor în vigoare;
- Deficiențe privind urmărirea încasării unor drepturi de creanță, în valoare de 352 mii lei, rezultate în urma acordării unor credite de restructurare;
- Neregularizarea unor creanțe bancare, în valoare de 7.006 mii lei, preluate în temeiul *OG nr. 61/2000 pentru modificarea și completarea OG nr. 39/1999 privind finalizarea procesului de restructurare a Băncii Române de Comerț Exterior - BANCOREX - SA și fuziunea prin absorbire a acestei bănci cu Banca Comercială Română SA*;
- Nefinalizarea și/sau neexecutarea în termenul legal a procedurii de executare silită pentru recuperarea creanțelor bancare în sumă totală de 56.137 mii lei;
- Deficiențe privind înregistrarea și urmărirea recuperării creanțelor AAAS, în sumă de 4.110 mii lei, rezultate din vânzarea de acțiuni;
- Neurmărirea recuperării, în condițiile prevăzute de lege, a unor drepturi de creanță ale AAAS, reprezentând dividende, în valoare de 835 mii lei;
- Neurmărirea recuperării, în condițiile prevăzute de lege, a drepturilor de creanță ale AAAS, înscrise în categoria debitorilor diverși, în valoare de 466,7 mii lei;
- Deficiențe privind înscrierea AAAS la masa credală a societăților debitoare intrate în procedura de insolvență, astfel: dintr-un număr total de 920 de cazuri, AAAS a fost înscrisă în tabelul de creanțe pentru un număr de doar 76 de societăți comerciale intrate în procedura de insolvență, iar pentru un număr de 844 de cazuri, AAAS nu a făcut dovada înscrierii la masa credală;
- Aprobarea scăderii din evidența AAAS a unor creanțe în valoare totală de 430 mii lei fără a fi efectuată o analiză a măsurilor întreprinse în termenul de prescripție pentru încasarea lor, precum și a cauzelor care au condus la imposibilitatea recuperării acestora, la data auditului nefiind clarificată situația unor creanțe în sumă de 421 mii lei;
- Deficiențe cu privire la înscrierea în Cartea funciară a unor imobile din patrimoniul public și privat al statului;
- Neefectuarea unei analize cu privire la cauzele care au dus la plata cu întârziere a unor obligații contractuale, întârziere ce a determinat obligarea AAAS la plata unor despăgubiri rezultate din sentințe judecătorești, în valoare de 18.324 mii lei;
- Nereflectarea în patrimoniul AAAS a unor active fixe care figurează pe numele acestei instituții în *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*, aprobat prin hotărâre de guvern; neînscrierea AAAS, ca proprietar tabular în Cartea funciară a statului român, pentru aceste active;
- Neluarea de măsuri în vederea recuperării prejudiciului produs AAAS prin neînscrierea la masa credală a SC ROMFERCHIM SA București cu întreaga sumă datorată, respectiv cu suma de 277 mii lei;
- Neefectuarea unor analize în vederea stabilirii răspunderii în cazul pierderii în instanță a unor drepturi de creanță, în condițiile în care aceasta a constatat nerespectarea întocmai, de către AAAS, a prevederilor legale în efectuarea procedurii de executare silită;
- Existența unor neclarități între Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului și Ministerul Finanțelor Publice, cu privire la scăderea unor drepturi de creanță din evidența AAAS;
- Neefectuarea de către AAAS a unor analize a cazurilor în care instanța a constatat tardiv/prescrierea dreptului de acțiune al instituției pentru solicitarea recunoașterii unor drepturi patrimoniale, respectiv nefondată acțiunea, în condițiile în care, anterior, AAAS nu a acționat la alte instituții pentru apărarea intereselor sale, nefiind astfel luate măsuri în consecință.

Recomandări

- inventarierea întregului portofoliu de creanțe de natura dividendelor, cu respectarea prevederilor *OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*;
- în funcție de rezultatele inventarierii, stabilirea, după caz, a întinderii eventualelor prejudicii produse AAAS ca urmare a pierderii prin prescriere a dreptului de solicitare a dividendelor cuvenite, precum și dispunerea măsurilor legale ce se impun pentru recuperarea prejudiciilor de la persoanele răspunzătoare;
- luarea de măsuri în vederea asigurării desfășurării activității de monitorizare a încasării dividendelor datorate de societățile comerciale la care AAAS este acționar, în conformitate cu Regulamentul de organizare și funcționare a Autorității pentru Administrarea Activelor Statului și cu Procedura

operațională privind activitatea de înregistrare, monitorizare și încasare a creanțelor proprii AAAS provenite din dividende și accesorii ale acestora și de regularizare a diferențelor valorice;

- efectuarea unei analize și stabilirea măsurilor ce se impun, după caz, pentru situația în care instanța a constatat prescrierea dreptului de acțiune al instituției pentru solicitarea recunoașterii unor drepturi patrimoniale;
- înregistrarea în contul *„Decontări din operații în curs de clarificare”* a prejudiciului produs instituției prin prescrierea dreptului de solicitare a recunoașterii unor drepturi patrimoniale, până la clarificarea situației în urma analizei ce urmează a fi efectuată, și stabilirea, după caz, a eventualelor persoane răspunzătoare;
- efectuarea unei analize a situației în care nu s-a concretizat punerea în aplicare a unei sentințe definitive și dispunerea măsurilor legale ce se impun în vederea apărării intereselor statului;
- extinderea analizei asupra tuturor societăților comerciale din portofoliul AAAS și efectuarea demersurilor legale ce se impun pentru eliminarea neconcordanțelor existente între datele din evidența Direcției Administrare și Privatizare Societăți și datele înregistrate la nivelul Oficiului Național al Registrului Comerțului, pentru stabilirea situației reale privind numele acționarilor și cota de participare a acestora la capitalul social al societăților comerciale în cauză.

Stadiul de valorificare

Recomandările formulate de auditorii publici externi s-au materializat în măsuri dispuse prin Decizie ordonatorului principal de credite.

Ordonatorul principal de credite a formulat contestație împotriva unora din măsurile dispuse prin Decizie. Contestația a fost respinsă, prin Încheiere, de către Comisia de soluționare a contestațiilor.

AAAS a formulat acțiune în instanță împotriva Încheierii, cu privire la măsura constând în „efectuarea unei analize a situației în care nu s-a concretizat punerea în aplicare a unei sentințe definitive și dispunerea măsurilor legale ce se impun în vederea apărării intereselor statului”.

Cu privire la abaterile ce se mențin din anii anteriori, care au constat în pierderea unor drepturi de creanță cuvenite AAAS, pentru care prin decizii s-au dispus măsuri constând în stabilirea întinderii prejudiciilor produse instituției (prin neurmărirea recuperării drepturilor ce i se cuveneau instituției) și dispunerea măsurilor de recuperare de la persoanele răspunzătoare, precizăm faptul că, în baza art. 64 din *Legea nr. 94/1991*, cu modificările și completările ulterioare, republicată, au fost sesizate organele de cercetare penală pentru neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse.

CONSILIUL DE MONITORIZARE A IMPLEMENTĂRII CONVENȚIEI ONU PRIVIND DREPTURILE PERSOANELOR CU DIZABILITĂȚI

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Consiliul de monitorizare a implementării Convenției ONU privind drepturile persoanelor cu dizabilități

Prezentare

Consiliul de monitorizare a implementării Convenției ONU privind drepturile persoanelor cu dizabilități (Consiliul de monitorizare) este organizat și funcționează ca autoritate administrativă autonomă cu personalitate juridică, sub control parlamentar, în baza prevederilor *Legii nr. 8/2016 privind înființarea mecanismelor prevăzute de Convenția privind drepturile persoanelor cu dizabilități*, cu modificările și completările ulterioare. Consiliul de monitorizare examinează respectarea exercitării drepturilor persoanelor cu dizabilități în cadrul instituțiilor prevăzute de lege, destinate să servească acestor persoane, precum și în spitale/secții de psihiatrie.

Conducerea Consiliului de monitorizare este asigurată de un președinte și un vicepreședinte, numiți de Senat, pentru un mandat de patru ani, care poate fi reînnoit o singură dată. Funcția de președinte este asimilată funcției de secretar de stat, iar funcția de vicepreședinte funcției de subsecretar de stat.

Opinia de audit

În urma misiunii de audit financiar, pe baza concluziilor formulate, a fost exprimată o ***opinie nemodificată*** (fără rezerve), având în vedere că situațiile financiare întocmite de Consiliul de monitorizare, aferente exercițiului bugetar 2020, prezintă în mod adecvat politicile contabile aplicate, care sunt consecvente cu cadrul general de raportare financiară.

AUTORITATEA NAȚIONALĂ PENTRU RESTITUIREA PROPRIETĂȚILOR

AUDIT FINANCIAR asupra Contului anual de execuție a bugetului de stat la Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților

Prezentare

Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților (ANRP) își desfășoară activitatea în baza *Hotărârii Guvernului (HG) nr. 572/2013*, în calitate de organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului și sub coordonarea prim-ministrului, prin Secretariatul General al Guvernului (SGG).

Autoritatea acționează pe bază de autonomie funcțională și decizională, independent de alte autorități și instituții publice.

Opinia de audit

Față de aspectele constatate, a fost exprimată *o* ***opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte***, având în vedere faptul că evidența contabilă în afara bilanțului întocmită de reprezentanții ANRP la

data de 31.12.2020 nu reflectă realitatea operațiunilor efectuate, referitoare la angajamentele bugetare încheiate, creditele de angajament aprobate, precum și la creditele de angajament angajate, valoarea abaterilor constatate fiind în sumă de 47.430 mii lei, precum și faptul că în anul 2020 s-a constatat că „ANRP a constituit provizioane pentru sumele de bani reprezentând drepturi de creanță ale beneficiarilor legilor retrocedărilor asupra statului român, deși nu erau îndeplinite condițiile de constituire și recunoaștere a provizioanelor", valoarea acestor provizioane la 31 decembrie 2020 fiind în sumă de 4.947.179 mii lei.

Constatări

- La nivelul ANRP, angajamentele bugetare încheiate în cursul anului 2020 nu au fost înregistrate la valoarea corectă în evidența contabilă în afara bilanțului;
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă în afara bilanțului creditele de angajament aprobate și creditele de angajament angajate în cursul anului 2020.

Recomandări

Conducerea Autorității Naționale pentru Restituirea Proprietăților va dispune și va urmări implementarea măsurilor legale care se impun în vederea reflectării corecte în evidența contabilă în afara bilanțului a angajamentelor bugetare și a creditelor de angajament derulate în cursul anului.

AUTORITATEA NAȚIONALĂ PENTRU RESTITUIREA PROPRIETĂȚILOR

AUDIT DE CONFORMITATE

Controlul privind modul de formare, administrare și utilizare a fondurilor publice în procesul de restituire a proprietăților

Prezentare

Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților (ANRP) își desfășoară activitatea în baza *Hotărârii Guvernului (HG) nr. 572/2013*, în calitate de organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului și sub coordonarea prim-ministrului, prin Secretariatul General al Guvernului (SGG).

Misiunea autorității este de a coordona procesul de restituire a proprietăților preluate în mod abuziv, în perioada regimului totalitar comunist și de a acorda despăgubirile cuvenite persoanelor îndreptățite, în temeiul legilor fondului funciar*, Legii nr. 10/2001*, al cererilor depuse de cultele religioase și de comunitățile minorităților naționale.

ANRP validează sau invalidează hotărârile prin care comisiile constituite la nivel județean și în municipiul București propun acordarea de despăgubiri persoanelor care și-au abandonat, ca urmare a stării de război, bunuri în foste teritorii românești: Cadrilater, Basarabia, Bucovina de Nord și Ținutul Herța.

Autoritatea acționează pe bază de autonomie funcțională și decizională, independent de alte autorități și instituții publice.

Constatări

- Emiterea unui titlu de plată aferent primei tranșe de plată a despăgubirii acordate în baza *Legii nr. 290/2003* s-a efectuat cu înscrierea eronată a unuia dintre beneficiarii despăgubirii (decedat la data emiterii titlului) și cu înscrierea eronată a numelui altuia dintre beneficiarii acestuia;
- ANRP nu a emis titluri de plată pentru moștenitorii cu drept de despăgubire, în condițiile în care plata despăgubirilor acordate în baza *Legii nr. 164/2014* se efectuează începând cu anul următor emiterii deciziilor de validare.

Recomandări

Conducerea Autorității Naționale pentru Restituirea Proprietăților va dispune măsurile legale care se impun în vederea actualizării conținutului Anexei 4a „Model decizie de validare" din cuprinsul Procedurii operaționale privind soluționarea dosarelor constituite în temeiul *Legii nr. 9/1998* și al *Legii nr. 290/2003*, ediția 1, revizia 0, aprobată la data de 25.06.2020, aplicabilă la nivelul Serviciului pentru aplicarea *Legii nr. 9/1998* și al *Legii nr. 290/2003*, astfel încât pentru beneficiarii menționați în deciziile de validare, alături de codul numeric personal, să fie menționată și cota de moștenire, acolo unde este cazul.