

DIRECȚIA DE INVESTIGARE A INFRAȚIUNILOR DE CRIMINALITATE ORGANIZATĂȘI TERORISM

Prezentare

Direcția de Investigare a Infraționilor de Criminalitate Organizatăși Terorism (DIICOT) a fost înființată în anul 2004, în scopul de structurării grupurilor infraționale organizate, frontaliere și transfrontaliere și a funcționat, până la data de 22 noiembrie 2016 în baza Legii nr. 508/2004 privind înființarea, organizarea și funcționarea în cadrul Ministerului Public a Direcției de Investigare a Infraționilor de Criminalitate Organizatăși Terorism, cu modificările și completările ulterioare, dată la care a intrat în vigoare OUG nr. 78/2016 pentru organizarea și funcționarea Direcției de Investigare a Infraționilor de Criminalitate Organizatăși Terorism, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative. DIICOT funcționează ca structură specializată în combaterea infraționilor de criminalitate organizatăși terorism, care, potrivit legii, își exercită atribuțiile pe întreg teritoriul României. DIICOT funcționează ca structură în cadrul Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, fiind condusă de procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, prin intermediul procurorului-șef al DIICOT. DIICOT are personalitate juridică, fiind ordonator terțiar de credite în cadrul Ministerului Public – Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție (MP-PÎCCJ), finanțarea cheltuielilor curente și de capital asigurându-se integral de la bugetul de stat, fondurile destinate DIICOT fiind evidențiate distinct în bugetul MP-PÎCCJ. Concluzia generală Ca urmare a auditului de conformitate efectuat au fost constatate unele abateri de la legalitate și regularitate în ceea ce privește acordarea concediilor de odihnă suplimentare, precum și în cazul depozitului constituit pentru acțiuni privind organizarea și constatarea infraționilor flagrante sau ocazionate de folosirea investitorilor sub acoperire, a informatorilor ori a colaboratorilor acestora, la dispoziția procurorului-șef al DIICOT. Cele mai relevante aspecte constatate sunt prezentate în continuare. Constatări Acordarea unor zile de concediu de odihnă suplimentar, în baza unui ordin emis de către ordonatorul de credite, fără respectarea tuturor prevederilor legale, cu consecința acordării unor drepturi de personal necuvenite. Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 11,8 mii lei, reprezentând contravaloarea indemnizațiilor de concediu suplimentar de odihnă, din care: 11,3 mii lei intră sub incidența Legii nr. 78/28.03.2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, iar diferența în sumă de 0,5 mii lei a fost recuperată. La nivelul Departamentului economico-financiar și administrativ nu a fost elaborată o procedură operațională cu

privire la modul de utilizare a depozitului constituit în baza art. 20 din 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, cu consecința organizării deficitare a evidenței contabile. Conform actelor normative în vigoare referitoare la organizarea și funcționarea DIICOT, în perioada 2016-2018, la nivelul entității s-a constituit anual, la dispoziția procurorului-șef al DIICOT, un depozit pentru acțiuni privind organizarea și constatarea infracțiunilor flagrante sau ocazionate de folosirea investigatorilor sub acoperire, a informatorilor ori colaboratorilor acestora. Din examinarea documentelor s-a constatat faptul că, deși prin ordin al procurorului-șef a fost stabilit modul general de gestionare și utilizare a depozitului, la nivelul Departamentului economico-financiar nu a fost elaborată o procedură operațională conform normelor legale în vigoare, cu privire la controlul intern care să țină cont și de specificitatea acestei activități, având drept consecințe: -neînregistrarea operațiunilor economice referitoare la transferarea calității de titular de avans către procurorul de caz, precum și la descărcarea de obligațiile calității de titular de avans de către acesta, ca urmare a încasării, respectiv justificării sumelor avansate în vederea organizării acțiunilor de flagrant, așa cum s-a prevăzut în ordinele emise de procurorul-șef; -organizarea în mod defectuos a evidenței contabile referitoare la depozitul constituit pentru organizarea și constatarea infracțiunilor flagrante sau ocazionate de folosirea investigatorilor sub acoperire, a informatorilor ori colaboratorilor acestora, așa cum s-a prevăzut și la art. 9 (1) din ordin. Procedând astfel, există riscul restituirii unor sume mai mici către bugetul de stat, situațiile financiare trimestriale nu reflectă realitatea plăților efectuate, nefiind raportate, iar cele de la finele anului nu oferă siguranța unei imagini fidele în ceea ce privește utilizarea depozitului. În timpul misiunii de audit, prin emiterea ordinului procurorului-șef, au fost luate măsuri care să conducă la înlăturarea deficienței. Evidența contabilă a sumelor utilizate din depozitul constituit în baza art. 20 din OUG nr. 78/2016 pentru organizarea și funcționarea Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism, 325 precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative nu s-a condus și nu s-a organizat cu respectarea întocmai a prevederilor legale în vigoare, întrucât: -nu au fost înregistrate în contabilitate operațiunile efectuate pe parcursul exercițiilor bugetare 2016, 2017 și 2018 privind eliberarea de sume către procurorul de caz, din avansul inițial ridicat din conturile de trezorerie, concomitent cu transferarea calității de titular de avans, precum nici cele de restituire de sume de către procurorul de caz, concomitent cu descărcarea acestuia de obligațiile de titular de avans; -operațiunile de trecere pe cheltuieli a sumelor nerecuperate în urma organizării acțiunii de flagrant

sau ocazionate de folosirea investigatorilor sub acoperire, a informatorilor ori colaboratorilor acțiunilor de flagrant se regăsesc în contabilitatea entității într-o sumă totală, înregistrată la finele exercițiilor financiare 2016, 2017 și 2018, fără a fi înregistrate cronologic și sistematic conform prevederilor legale; - ridicarea sumelor din trezorerie în perioada 2016-2018 s-a efectuat în lipsa referatului motivat prevăzut de art. 3 (1) al Ordinului procurorului-șef al DIICOT nr. 14/2007, valabil până la data de 28.01.2018; -sumele trecute pe cheltuieli (164,4 mii lei în anul 2016, 316,6 mii lei în anul 2017 și 478,5 mii lei în anul 2018) nu au putut fi verificate de Curtea de Conturi, întrucât evidența contabilă nu a fost organizată în mod corespunzător; -conform calculelor efectuate de către șeful Serviciului financiar salarizare, contabilitate, buget, control financiar preventiv și angajamente bugetare, în suma raportată ca fiind cheltuită au fost incluse și alte cheltuieli decât cele prevăzute de OUG nr. 78/2016 și anume comisioanele bancare aferente operațiunilor de transfer prin Bancpost/Banca Transilvania, în condițiile în care acest cont este deschis pe numele managerului economic; -adresele semnate de către procurorul-șef al DIICOT, prin care se dispune Departamentului economico-financiar și administrativ alocarea/încasarea sau trecerea pe cheltuieli a fondurilor aferente depozitului constituit pentru acțiuni privind organizarea și constatarea infracțiunilor flagrante sau ocazionate de folosirea investigatorilor sub acoperire, a informatorilor ori colaboratorilor, documente aferente perioadei 2016-2018, nu au fost înregistrate la registratura departamentului, nu au fost opisate, arhivate, unele dintre acestea nefiind nici îndosariate; -în perioadele de efectuare a concediului de odihnă, gestiunea nu s-a predat persoanei înlocuitoare pe bază de proces-verbal, iar disponibilul nu s-a verificat periodic; -evidența electronică utilizată nu poate fi încadrată în caracteristicile specifice unui sistem informatic, întrucât datele sunt procesate și întreținute în fișiere de tip Excel, deficitare din punct de vedere al securității informațiilor stocate/gestionate, al accesului securizat pe bază de parole pentru înregistrarea/verificarea datelor, fapt care poate influența caracterul veridic și/sau acuratețea datelor și informațiilor la un anumit moment, ceea ce poate conduce, de asemenea, la rapoarte eronate; -nu au fost efectuate copii de siguranță, datele fiind stocate pe un calculator, iar utilizarea fișierelor de tip Excel nu permite jurnalizarea și restricționarea accesului la date; -nu există o procedură de reconciliere a datelor/informațiilor gestionate electronic cu cele din evidența financiar-contabilă, în baza cărora se întocmesc situațiile financiare, mai mult, chiar evidența electronică este cea care stă la baza înregistrărilor contabile ale DIICOT efectuate la finele exercițiului bugetar cu

privire la calculul sumelor rămase de restituit bugetului de stat și al sumelor trecute pe cheltuieli. Recomandări Φcontinuarea demersurilor inițiate prin emiterea ordinului procurorului-șef al DIICOT, în sensul elaborării și implementării procedurii operaționale de utilizare a depozitului constituit în baza art. 20 din OUG nr. 78/2016 în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la controlul intern, cât și a celor din domeniul financiar-contabil; Φelaborarea unei monografii contabile aferente operațiunilor economice cu privire la depozit, aprobate de ordonatorul principal de credite, cu respectarea normelor legale în vigoare, eventual prin consultarea Ministerului Finanțelor Publice în legătură cu aspectele legate de specificul activității DIICOT; Φpentru identificarea și corectarea eventualelor erori raportate în conturile de execuție a exercițiilor financiare ale anilor 2016-2018 se vor dispune măsuri care să asigure refacerea situațiilor centralizatoare întocmite de către șeful de serviciu desemnat cu gestionarea depozitului, în baza cărora s-au efectuat înregistrările contabile privind cheltuielile efectuate prin confruntare cu documentele justificative aprobate de către procurorul-șef, precum și corectarea plăților raportate în conturile de execuție/recuperarea eventualelor pagube, dacă este cazul