



# RAPORT DE ACTIVITATE

ANUL 2021



## **NOTĂ**

Raportul de activitate pe anul 2021 a fost analizat și aprobat de plenul Curții de Conturi.

Reproducerea textului este interzisă.

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

## **CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**

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

Tel.: (+4) 021 3078731

Fax: (+4) 021 3078875

[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro)

ROMÂNIA, București

© CURTEA DE CONTURI

ISSN 2359-7275 (versiune tipărită)

ISSN-L 2359-7275

ISSN 2359-7291 (versiune online)

# ROMÂNIA



## Membrii Curții de Conturi a României

**Președinte** Mihai BUSUIOC

**Vicepreședinte** Cosmin Vasile NICULA      **Vicepreședinte** Ilie SÂRBU

### **Consilieri de conturi:**

Ion CĂLIN, Adrian POPA, Bogdan Nicolae STAN, Dan FÎRȚESCU,  
Claudia BOGHICEVICI, Sorin LAZĂR, Csongor-Attila DEZSÖ, Aurel DUMITRU,  
Attila DÉZSI, Miron NICA, Ileana Manuela PIELEANU

### Autoritatea de Audit

**Președinte** Lucian Dan VLĂDESCU

**Vicepreședinte** Florin TUNARU      **Vicepreședinte** Niculae BĂDĂLĂU

# CUPRINS

Cuvânt înainte	6
Misiune Viziune Valori	8
2021 pe scurt	10
<b>1. ORGANIZARE INSTITUȚIONALĂ</b>	
Plenul	12
Cum se exercită conducerea Curții de Conturi?	13
Care este structura organizatorică?	13
<b>2. RESURSE UMANE ȘI FINANCIARE</b>	
Resurse umane	14
Resurse financiare	18
<b>3. DEZVOLTARE INSTITUȚIONALĂ</b>	
Curtea de Conturi se modernizează	20
<b>4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE</b>	
Activitatea plenului	26
Activitatea specifică	28

<b>Controlul calității activității de audit</b>	<b>44</b>
<b>Activitatea juridică a Curții de Conturi</b>	<b>45</b>
<b>Activitatea Comitetului de etică</b>	<b>46</b>
<b>Formarea profesională</b>	<b>47</b>
<b>Comunicare, imagine și relații publice</b>	<b>50</b>
<b>Stagii de practică</b>	<b>52</b>
<b>Transparența activității</b>	<b>53</b>

## **5. ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ**

<b>Evenimente offline</b>	<b>54</b>
<b>Evenimente online</b>	<b>56</b>

## **6. AUTORITATEA DE AUDIT**

<b>Activitatea Autorității de Audit</b>	<b>70</b>
---	-----------



# Cuvânt înainte

**R**etrospectiva activității unei instituții pentru anul care a trecut constituie o oglindă care permite o autoevaluare pentru a ști ce obiective au fost îndeplinite dintre cele propuse. Contextul actual al crizei generate de pandemia de COVID-19 ne-a făcut să ne ajustăm proiectele îndrăznețe, să le calibrăm și să le facem funcționale într-un mediu plin de constrângeri. Cu toate acestea, ca și în viață, provocările atipice pentru întreaga societate au presupus și oportunități pe care am încercat să le valorificăm.

Încă de la începutul mandatului meu de președinte mi-am asumat, alături de colegii mei din Plen, două direcții în ceea ce privește activitatea Curții de Conturi a României: reformare și modernizare. Am continuat și pe parcursul anului 2021 să avansăm în această direcție, iar Instituția Supremă de Audit a României începe să se transforme în conformitate cu provocările unei societăți românești și europene în continuă schimbare.

Una dintre lecțiile oferite de pandemia pe care o traversăm cu toții este importanța digitalizării. Criza ne-a determinat să ieșim din zona de confort, să utilizăm tehnologia mai mult, să învățăm alături de alte SAI-uri și, în cele din urmă, să evoluăm mai rapid decât am fi făcut-o în mod normal. Astfel, pe lângă implementarea aplicației SPID, care a transformat

activitatea specifică a Curții prin translatarea în mediul electronic, anul 2021 a marcat și dezvoltarea unei aplicații informatice care integrează seturile de date financiare raportate de toate instituțiile publice din România către Ministerul Finanțelor. Noua platformă va permite atât schimbul de date în format electronic, cât și asistarea entităților auditate pentru a răspunde mai ușor solicitărilor instituției noastre.

Un audit de calitate conform standardelor internaționale presupune acces la informație, analiză de risc și prelucrarea corespunzătoare a datelor. În acest sens, ne-am preocupat să învățăm de la partenerii noștri externi, care au făcut pași importanți în această direcție. Pentru a dezvolta o aplicație informatică care va genera ratingurile de risc, Curtea de Conturi a României a încheiat în anul 2021 un Acord pentru consolidarea capacității în auditul IT cu Instituția Supremă de Audit din Turcia, respectiv un Memorandum de Înțelegere cu Ambasada Regatului Danemarcei din România. Aceste două documente oferă acces auditorilor publici externi din instituția noastră la expertiza internațională în domeniul tehnologiei informației și constituie o îndrumare valoroasă în activitatea de colectare și valorificare a datelor.

Anul 2021 a însemnat și înnoirea uneia dintre cele mai importante resurse pentru o instituție:

resursa umană. În procesele noastre de selecție ne orientăm și spre profesii care să ne ajute în activitatea de audit (specialiști IT, juriști, ingineri, statisticieni). Mai mult decât atât, dorim să oferim noilor angajați accesul la cea mai bună formare profesională, iar cei 73 de auditori publici externi care au promovat concursul de angajare în luna septembrie a anului 2021 au beneficiat în perioada 8 noiembrie-17 decembrie, pentru prima oară, de un curs postuniversitar de formare și dezvoltare profesională cu durata de șase săptămâni. Cursul a făcut parte din oferta educațională a Facultății de Contabilitate și Informatică de Gestiune - Audit financiar din cadrul Academiei de Studii Economice din București, fiind înscris în Registrul național al programelor postuniversitare, din Registrul Național al Calificărilor din Învățământul Superior și a fost susținut de cadre didactice universitare ale ASE. Pe lângă colaborarea și deschiderea față de mediul academic, am căutat să fim, în continuare, transparenți în raport cu cel pentru care lucrăm, cetățeanul.

Anul 2021 a însemnat lansarea noului website al Curții de Conturi, [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro) cu o grafică modernă și un mod de prezentare a informațiilor mult mai prietenos pentru vizitatori. Noul website constituie un canal de comunicare care se înscrie în trendurile actuale atât ca ușurință de utilizare, cât și în privința funcționalităților puse la dispoziția utilizatorilor. De asemenea, am continuat inițiativa dedicată dezvoltării dialogului cu cetățenii și cu societatea civilă în vederea propunerii de către aceștia a unor teme care ar putea fi incluse în Programul de activitate al Curții de Conturi pe anul 2022 prin intermediul adresei de e-mail [propuneri.program2022@rcc.ro](mailto:propuneri.program2022@rcc.ro).

Continuăm să ne dezvoltăm instituțional, să ne adaptăm pentru a face față provocărilor lumii moderne și pentru a rămâne, totodată, relevanți. Astfel, în cadrul proiectelor cu finanțare europeană pe care le-am demarat alături de partenerii noștri de la Banca Mondială și de experți ai unor

SAI-uri partenerie, am continuat transformarea instituțională prin revizuirea cadrului normativ care ne guvernează activitatea (RODAS, manuale, ghiduri) și prin elaborarea unor obiective strategice care să ne ghideze în anii ce vor urma. Doresc ca, împreună cu colegii mei din Plen și cu echipa Curții de Conturi, să finalizăm această reformă a cadrului legislativ în care funcționăm, pentru a ușura munca auditorilor și pentru a implementa pe deplin standardele internaționale de audit în activitatea noastră zilnică.

Preocupările lumii auditului la nivel internațional, pe care le-am receptat cu ocazia participării la reuniunea online a Comitetului de Contact al Președinților Instituțiilor Supreme de Audit din statele membre UE, au evidențiat efectul de lupă al pandemiei în special în privința provocărilor climatice și a digitalizării, ridicându-se problema dacă structurile existente pot face față sarcinilor viitoare sau dacă instituțiile de audit percep imaginea de ansamblu și auditează lucrurile potrivite. În contextul provocărilor mediului post-criză (inflație, creșterea prețurilor la energie, schimbări climatice, siguranță alimentară, securitate cibernetică) și al așteptărilor părților interesate a fost luată în considerare necesitatea redefinirii și regândirii rolului SAI-urilor.

Oricâte provocări vin către noi din perspectivă instituțională, consider că le putem depăși împreună, ca o echipă, echipa Curții de Conturi a României. De aceea am demarat un proces de diagnoză și intervenție la nivelul culturii organizaționale, care să ne consolideze sentimentul de apartenență, să ne ajute să lucrăm mai bine în echipă și să conducă la un mod de relaționare profesionist și eficient cu entitățile auditate. Am încredere în echipa pe care o conduc și am convingerea că suntem pe drumul cel bun. Alături de colegii mei din plen, vom continua să modernizăm Curtea de Conturi a României.

**Mihai Busuioc,**

*președintele Curții de Conturi a României*

## MISIUNE

---

Misiunea Curții de Conturi constă în exercitarea funcției de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, punând la dispoziția Parlamentului, autorităților, instituțiilor publice și contribuabililor rapoarte privind utilizarea și administrarea performantă a acestora în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

## VIZIUNE

---

Viziunea pe termen mediu constă în asumarea unui rol de partener credibil și onest pentru entitățile auditate, bazat pe o activitate de audit profesionistă, eficientă și documentată, având ca țintă finală cheltuirea fondurilor publice în interesul cetățeanului.

## OBIECTIVE

---

- Dezvoltarea capacității profesionale prin promovarea unor proceduri moderne de audit;
- Creșterea capacității de adaptare la schimbările mediului extern în care activează Curtea de Conturi în vederea îmbunătățirii gradului de implementare a măsurilor dispuse și a recomandărilor formulate;
- Creșterea eficienței utilizării resurselor printr-un management performant.



# VALORI

---

1. INDEPENDENȚĂ



2. OBIECTIVITATE



3. PROFESIONALISM



4. RESPONSABILITATE



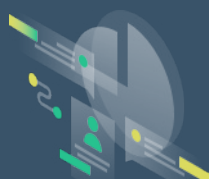
5. INTEGRITATE



6. TRANSPARENTĂ



7. EFICIENȚĂ



# 2021

## PE SCURT

# 1

### ORGANIZARE INSTITUȚIONALĂ

conducere colectivă  
exercitată de plen

18 membri ai plenului

# 2

### RESURSE UMANE ȘI FINANCIARE



73 auditori nou angajați

347 milioane lei buget 2021

# 3

### DEZVOLTARE INSTITUȚIONALĂ

utilizarea aplicației SPID  
a fost generalizată la nivelul  
întregii Curți

un nou website

# 4

## ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

547 hotărâri de plen

460 misiuni de audit de conformitate

1.718 misiuni de audit financiar

67 misiuni de audit al performanței

2.177 entități verificate

4.886 acțiuni de follow-up

# 5

## ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ

4 evenimente offline

54 evenimente online

# 6

## AUTORITATEA DE AUDIT

61 misiuni de audit

77 rapoarte de audit

peste 603 entități auditate

6.489 milioane lei cheltuieli auditate

## Plenul Curții de Conturi



Cosmin Vasile **NICULA**  
Vicepreședinte



Mihai **BUSUIOC**  
Președinte



Ilie **SÂRBU**  
Vicepreședinte



Florin **TUNARU**  
Vicepreședinte  
Autoritatea de Audit



Lucian Dan **VLĂDESCU**  
Președinte  
Autoritatea de Audit



Nicolae **BĂDĂLĂU**  
Vicepreședinte  
Autoritatea de Audit

## Consilieri de conturi



Ion **CĂLIN**



Adrian **POPA**



Bogdan Nicolae  
**STAN**



Dan **FÎRȚESCU**



Miron **NICA**



Claudia  
**BOGHICEVICI**



Csongor-Attila  
**DEZSÖ**



Vacant



Aurel  
**DUMITRU**



Sorin **LAZĂR**



Attila **DÉZSI**



Ileana Manuela  
**PIELEANU**

## CUM SE EXERCITĂ CONDUCEREA CURȚII DE CONTURI?

Potrivit legii de organizare și funcționare, Curtea de Conturi este condusă de un organ colegial, reprezentat de plenul Curții, format din 18 membri cu statut de demnitari, care sunt consilieri de conturi. Membrii Curții de Conturi sunt numiți de Parlament pentru un mandat de nouă ani, care nu poate fi prelungit sau înnoit.

Conducerea executivă, cea care asigură coordonarea activității instituției în conformitate cu prevederile legale și cu hotărârile plenului se exercită de către pre-

ședinte, secondat de doi vicepreședinți, care fac parte din plen.

Conform prevederilor art. 140 alin. (5) din Constituție, Curtea de Conturi se înnoiește cu o treime din consilierii de conturi din trei în trei ani, în condițiile prevăzute de legea organică.

Dintre membrii Curții, 12 au calitatea de coordonatori ai activităților specifice desfășurate de către departamentele din structura centrală, îndeplinind astfel și funcția de șefi de departament, numiți de către plen. Președintele și ceilalți membri ai Curții de Conturi sunt independenți în exercitarea atribuțiilor și în luarea deciziilor și respectă principiile conducerii colective, publicității și transparenței.

În vederea îndeplinirii unor obligații în domeniul auditului extern, ce revin României în calitate de stat membru al Uniunii Europene, este organizată și funcționează Autoritatea de Audit, ca organism independent din punct de vedere operațional față de Curtea de

Conturi și față de celelalte autorități responsabile cu gestionarea și implementarea fondurilor comunitare nerambursabile.

Autoritatea de Audit este singura autoritate națională competentă să efectueze audit public extern asupra modului de utilizare a fondurilor europene nerambursabile primite de la Uniunea Europeană, în conformitate cu legislația europeană și națională. Autoritatea de Audit este condusă de un președinte și doi vicepreședinți numiți de Parlament dintre cei 18 membri.

Funcțiile-suport ale Curții de Conturi și ale Autorității de Audit sunt asigurate de Secretariatul general, condus de secretarul general. Secretarul general este înalt funcționar public numit în funcție de plenul Curții de Conturi, în condițiile legii.

## CARE ESTE STRUCTURA ORGANIZATORICĂ?

Curtea de Conturi își exercită activitatea specifică prin departamente, la nivel central, și prin camere de conturi, la nivelul teritorial al județelor. Structura centrală cuprinde 12 departamente: zece departamente de audit, precum și două departamente specializate: unul pentru aspecte juridice și altul pentru coordonarea camerelor de conturi teritori-

ale. Departamentele sunt conduse de șefii de departamente numiți dintre consilierii de conturi. Cei doi vicepreședinți coordonează fiecare câte patru departamente, iar președintele coordonează direct patru departamente.

Președintele coordonează, de asemenea, și activitățile privind metodologia de audit, relațiile externe, auditul achizițiilor publice, comunicarea și auditul intern.

Rolul structurii centrale este de a audita entitățile administrației publice centrale (ministere, agenții naționale, inspectorate).

Structura teritorială cuprinde camerele de conturi județene și pe cea a municipiului București. Cele 42 de camere de conturi funcționează fiecare sub coordonarea unui director și a unui director adjunct.

Camerele de conturi teritoriale

auditează unitățile și entitățile administrației publice locale la nivel local.

Autoritatea de Audit își exercită funcțiile prin structura centrală, având în componență cinci direcții, iar, în teritoriu, prin opt direcții regionale.

Structura organizatorică a Curții de Conturi, statul de funcții, numărul de posturi de conducere și de execuție, domeniile de activitate și atribuțiile departamentelor, precum și ale celorlalte structuri se stabilesc de către plenul Curții de Conturi.

În subordinea directă a președintelui Curții de Conturi funcționează Secretariatul general, care asigură condițiile necesare bunei desfășurări a activității Curții de Conturi și a Autorității de Audit.

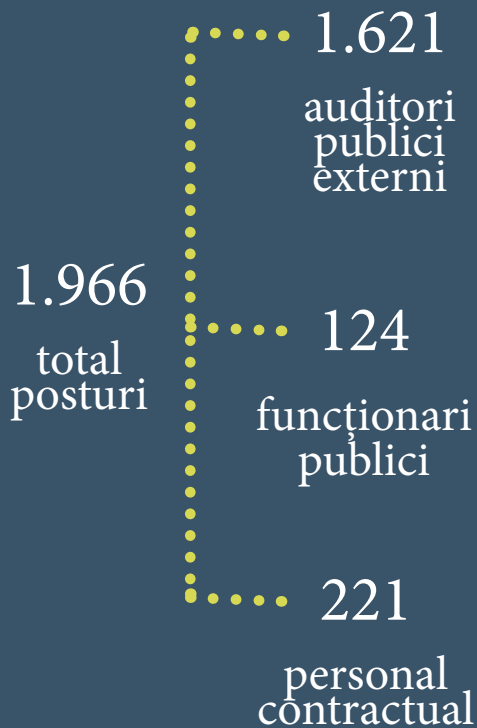
## 2. RESURSE UMANE ȘI FINANCIARE

### RESURSE UMANE

#### Structura posturilor

În Curte își desfășoară activitatea personal de audit cu funcții de conducere (directori, șefi de serviciu) și de execuție (auditori publici externi), ale căror atribuții sunt reglementate într-un statut specific, precum și funcționari publici și personal contractual.

La finele anului 2021, ca și în anii anteriori, statul de funcții aprobat de plen a fost de 1.966 de posturi: 1.621 de posturi alocate activității specifice, 1.314 pentru Curtea de Conturi și 307 pentru Autoritatea de Audit. 345 de posturi au revenit personalului de suport al auditului public extern, dintre care 124 de posturi funcționarilor publici și 221 de posturi personalului contractual.



#### Gradul de ocupare a posturilor

La sfârșitul anului 2021, din totalul de 1.966 de posturi aprobate au fost ocupate un număr total de 1.648 de posturi (1.334 de posturi de auditori publici externi și 314 posturi pentru funcțiile-suport), ceea ce reprezintă în ansamblu un grad de ocupare de 84%. Pe categorii de personal, gradul de ocupare a posturilor este prezentat în figura alăturată, de unde rezultă că la finele anului au rămas vacante 18% posturi de auditori publici externi, 10% posturi de funcționari publici și 8% posturi pentru personalul contractual.

##### Auditori publici externi



##### Funcționari publici

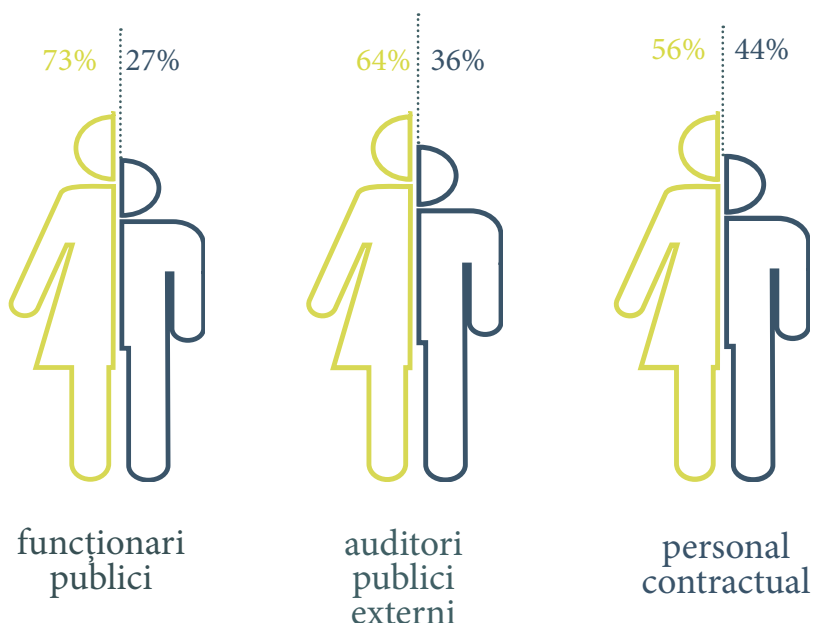


##### Personal contractual



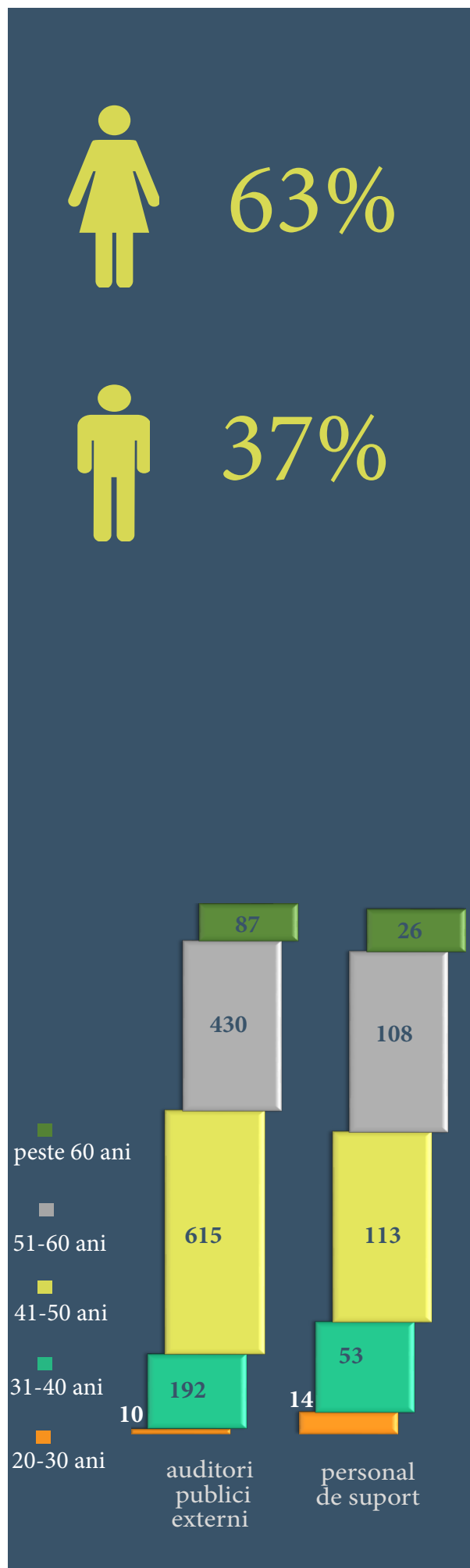
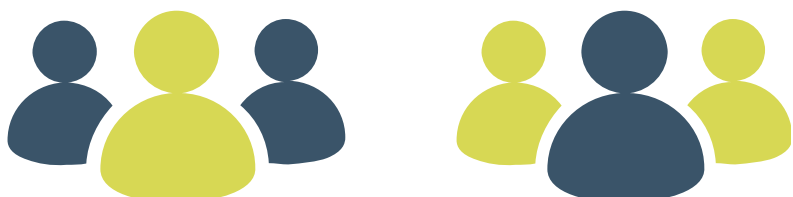
## Profil de gen

În ansamblu, personalul Curții de Conturi este preponderent de gen feminin, respectiv 63%, bărbații reprezentând 37%. Profilul de gen, în funcție de structura posturilor, este prezentat în figura de mai jos:



## Profil de vârstă

Categoria de vârstă care deține ponderea cea mai mare (44%) în totalul posturilor ocupate este cea cuprinsă între 41 și 50 de ani. În această categorie, auditorii publici externi reprezintă 46% (615 posturi) din totalul posturilor ocupate, iar personalul de suport, 36% (113 posturi) din totalul posturilor ocupate.



## 2. RESURSE UMANE ȘI FINANCIARE

### Recrutarea personalului

Creșterea nivelului calității activității desfășurate este strâns legată de experiența și cunoștințele profesionale ale întregului personal. În acest an, Curtea a organizat un concurs pentru ocuparea a 118 posturi vacante de auditor public extern, dintre care 35 de posturi pentru structura centrală și 83 de posturi pentru structura teritorială.

Din totalul de 572 de candidați au fost admise 73 de persoane. Doar 62% din totalul posturilor scoase la concurs au fost ocupate.

În selecția candidaților s-au avut în vedere, pe lângă abilitățile și cunoștințele profesionale specifice necesare, și capacitatea acestora de analiză și sinteză, motivația, inițiativa și creativitatea.

Ca element de noutate, în acest an au fost introduse două probe suplimentare: testarea competențelor lingvistice de comunicare în limbi străine și testarea abilităților IT.

#### CARE ESTE PROFILUL CANDIDATULUI?

- abilități și cunoștințe impuse de funcție
- capacitate de analiză și sinteză
- motivație
- inițiativă și creativitate
- comportament în situații de criză



#### CE PRESUPUNE CONCURSUL ?

- probă scrisă
- test abilități IT
- test competență lingvistică
- interviu

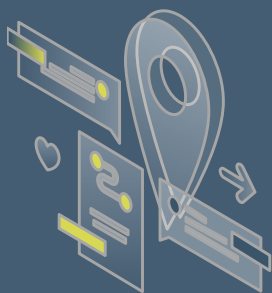




## Apartenența la organisme profesionale

Personalul de audit manifestă o preocupare constantă pentru lărgirea ariei de cunoștințe cu incidență asupra activității specifice, astfel încât, auditorii publici externi din cadrul Curții dețin calitatea de membru al unuia sau al mai multor organisme profesionale.

### PRINCIPALELE ORGANISME PROFESIONALE DIN CARE FAC PARTE AUDITORII SUNT:



- 🏆 Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR);
- 🏆 Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR);
- 🏆 Camera Consultanților Fiscali din România (CCF);
- 🏆 Uniunea Națională a Evaluatorilor Autorizați din România (UNEAR);
- 🏆 Uniunea Națională a Practicienilor în Insolvență (UNEPEIR).

Anul acesta, Curtea de Conturi a participat la al VII-lea Congres al Profesiei de Auditor Financiar din România, organizat de Camera Auditorilor Financiari din România (CAFR). Tema Congresului a fost „**Modernizarea profesiei de auditor financiar în contextul actualelor provocări globale**”.

În cadrul acestui eveniment, Curții de Conturi i-a fost acordat un premiu onorant, pentru cooperare interinstituțională. Misiunea celor două entități are ca punct de convergență dezvoltarea profesiei de auditor în conformitate cu standarde moderne.

### Premiul pentru cooperare interinstituțională



## 2. RESURSE UMANE ȘI FINANCIARE

# RESURSE FINANCIARE

### Bugetul și execuția acestuia în anul 2021

Curtea de Conturi este finanțată de la bugetul de stat.

Proiectul de buget al Curții de Conturi este aprobat de plen, conform legii organice de organizare și funcționare, după care este transmis Guvernului pentru a fi introdus în bugetul de stat și supus aprobării Parlamentului.

**BUGET 2021**

**347**

**milioane lei**

-mii lei-

INDICATORI	BUGET FINAL	EXECUȚIE	%
1	2	3	4=3/2
Total buget	347.848	337.410	97,00
Total cheltuieli curente	332.836	323.513	97,20
Titlul I: Cheltuieli de personal	286.382	283.783	99,09
Titlul II: Bunuri și servicii	24.625	19.570	79,47
Titlul VIII: Alte transferuri	20	18	90,00
Titlul X: Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2021	19.709	18.069	91,68
Titlul XI: Alte cheltuieli	2.100	2.073	98,71
Cheltuieli de capital	15.012	13.897	92,57



## Principalele achiziții publice finalizate în 2021:

- echipamente IT;
- licențe IDEA;
- lucrări de renovare și dotare cu mobilier a sediilor camerelor de conturi și a sediului central;
- contracte pentru servicii de formare profesională conform programului de pregătire profesională.

## Finanțare externă nerambursabilă

**În anul 2021, Curtea de Conturi a desfășurat următoarele proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile:**

- Extinderea sistemului de planificare strategică la nivelul ministerelor de resort;
- Extinderea sistemului de planificare strategică la nivelul ministerelor de resort - II SIPOCA 612;
- CCR-SAI pentru cetățean SIPOCA 744;
- Sprijinirea Autorității de Audit în exercitarea atribuțiilor legale RO BG 827;
- Finanțarea activităților Autorității de Audit desfășurate în vederea implementării Programului INTERREG IPA CBC România-Serbia 2014-2020-RO RS 211;
- Sprijinirea Autorității de Audit în exercitarea atribuțiilor legale, Program Cooperare Transfrontalieră România-Ungaria 2014-2020-RO HU 440;
- Sprijinirea Autorității de Audit în realizarea activităților specifice Programului Operațional Comun România Republica-Moldova 2014-2020-RO MD 86360;
- Sprijinirea Autorității de Audit în realizarea activităților specifice Programului Operațional Comun România Republica Ucraina 2014-2020-RO UC 86401;
- Sprijinirea Autorității de Audit din cadrul Curții de Conturi a României în vederea îndeplinirii rolului de Autoritate de Audit pentru Programul Operațional Comun Bazinul Mării Negre POC BMN 2014-2020 -BMN 753;
- Sprijin pentru funcționarea Autorității de Audit la standarde europene-cod 2.1.117;
- Continuarea sprijinului pentru finanțarea cheltuielilor de personal pentru personalul Curții de Conturi - Autorității de Audit implicat în coordonarea, gestionarea și controlul FESI II-cod 3.1.074 -finalizare la 31.01.2021;
- Sprijin pentru Autoritatea de Audit pentru derularea de activități de formare-cod 3.1.108.

### 3. DEZVOLTARE INSTITUȚIONALĂ

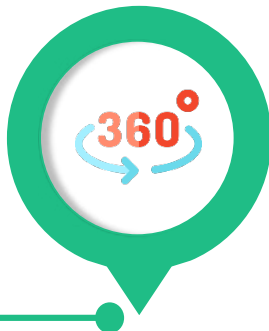
## CURTEA DE CONTURI SE MODERNIZEAZĂ



Curtea de Conturi a României se află într-un amplu proces de reformă instituțională, al cărui scop este acela de a-și consolida capacitatea de a realiza activitatea de audit public extern în conformitate cu standardele internaționale în domeniu și cu așteptările societății.

Proiectul **CCR-SAI pentru cetățean** este o premisă pentru dezvoltarea și modernizarea Instituției Supreme de Audit din România prin îmbunătățirea planificării strategice, concretizată într-o strategie instituțională și prin actualizarea reglementărilor în domeniul auditului (standarde de audit, metodologii, manuale ș.a.). Creșterea performanțelor profesionale ale resursei umane din cadrul Curții, precum și îmbunătățirea comunicării sunt alte două dimensiuni importante pe care proiectul le urmărește.

Anul 2021 este anul în care au fost finalizate două rapoarte de evaluare a activității Curții de Conturi a României (CCR) în vederea sprijinirii modernizării instituției, *Raportul de analiză funcțională* și *Raportul peer review*.



### RAPORTUL DE ANALIZĂ FUNCȚIONALĂ

**Raportul de analiză funcțională a fost realizat de Instituția Supremă de Audit a SUA (GAO - Government Accountability Office) - Centrul de Excelență în Audit** în cadrul Acordului pentru servicii de consultanță cu finanțare rambursabilă privind întărirea capacității instituționale a Curții de Conturi a României, încheiat între Curte și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare.

Raportul a urmărit să sprijine eforturile de modernizare a CCR conform Cadrului de management al performanței instituțiilor supreme de audit și a fost completat cu o analiză de bune practici privind planificarea strategică, controlul și asigurarea calității, precum și cu monitorizarea, la nivelul US GAO și al instituțiilor supreme de audit din Estonia și Suedia.

În urma acestei evaluări au fost identificate mai multe arii care necesită îmbunătățire, pentru care au fost formulate recomandări. Astfel, au fost identificate oportunități de îmbunătățire în ceea ce privește structura organizatorică, planificarea strategică, politicile și procedurile menite să crească eficacitatea Curții, precum și practicile în domeniul auditului financiar, de conformitate și al performanței, calitatea rapoartelor de audit, cunoștințele și abilitățile personalului și interacțiunea Curții cu Parlamentul.

Din perspectivă instituțională, recomandările propuse se referă la elaborarea unei viziuni clare și a unei strategii de dezvoltare instituțională, prin care Curtea de Conturi să răspundă mai bine așteptărilor Parlamentului, Guvernului și cetățenilor. De asemenea, au fost făcute recomandări privind revizuirea reglementărilor, normelor și procedurilor, îmbunătățirea structurii rapoartelor de audit, reorganizarea procedurilor de asigurare și control al calității, dezvoltarea unei strategii de recrutare și formare a personalului, care să fie în concordanță cu prioritățile instituționale strategice și cu standardele internaționale de audit.



## RAPORTUL PEER REVIEW

**Evaluarea Peer Review (inter pares) privind Curtea de Conturi a României a fost efectuată de o echipă internațională formată din reprezentanți ai instituțiilor supreme de audit din Polonia, Austria și Olanda.** Obiectivul acestei analize a fost de a evalua gradul de conformitate a Curții cu standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit în ceea ce privește metodologiile și procesele de audit financiar, de conformitate și al performanței, inclusiv raportarea constatărilor auditului, controlul și asigurarea calității rapoartelor de audit.

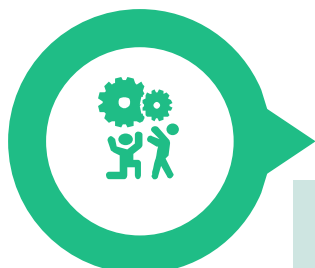
Conform echipei de evaluare, una dintre cele mai mari provocări cu care se confruntă Curtea de Conturi este cultura sa organizațională – în principal, modul în care este perceput rolul acesteia de către angajați, dar și percepția entităților auditate și a societății în general asupra misiunii Curții.

De asemenea, evaluatorii au menționat că pentru a avea un impact mai mare asupra îmbunătățirii performanței instituțiilor statului, Curtea trebuie să disemineze în mod corespunzător rapoartele sale de audit.

Întrucât finalitatea unui raport de audit este de a oferi cetățenilor informații cu privire la modul în care sunt cheltuite fondurile publice de către entitățile auditate, evaluatorii au recomandat formularea acestora într-un limbaj accesibil, conținând informații despre cauzele neregulilor, măsuri de remediere și exemple de bună practică. De asemenea, elaborarea unor rapoarte de calitate și diseminarea lor pe scară largă reprezintă elementele necesare pentru o bună comunicare cu stakeholderii și o dovadă de transparență instituțională.

Cu privire la sistemul de control și asigurare a calității, recomandările fac referire la necesitatea trecerii de la o abordare concentrată pe îndeplinirea procedurilor la una care are ca scop final creșterea calității constatărilor și a fundamentării lor, cu accent pe abordarea unitară și diseminarea experiențelor acumulate între auditori.

Mai multe informații referitoare la cele două rapoarte de analiză se găsesc pe **website-ul** Curții de Conturi, la secțiunea **„Despre noi” subdiviziunea „Proiecte finanțate din fonduri europene”/CCR-SAI pentru cetățean/Stadiul implementării.**



## Raport de diagnoză internă la nivelul culturii organizaționale a CCR

Având în vedere recomandările din cele două rapoarte de evaluare de mai sus, Curtea de Conturi a României a efectuat un studiu de cultură organizațională, bazat pe o cercetare cantitativă și calitativă, în urma căruia a rezultat un **Raport de diagnoză internă la nivelul culturii organizaționale a CCR.**

Astfel, **Curtea a demarat proiectul de schimbare a culturii organizaționale** având ca deziderat modernizarea instituției, creșterea calității rapoartelor de audit în folosul beneficiarilor și sporirea satisfacției și motivației angajaților CCR.

## 3. DEZVOLTARE INSTITUȚIONALĂ

### PLANIFICARE STRATEGICĂ

Curtea de Conturi a României a beneficiat, în perioada mai 2019–septembrie 2021, de o finanțare a **Comisiei Europene** prin Programul de Sprijin pentru Reforme Structurale, gestionat de Direcția Generală pentru Reforme Structurale (**DG REFORM**), în vederea realizării noilor strategii de resurse umane și comunicare.

#### PRINCIPALELE LIVRABILE ALE PROIECTULUI, PE COMPONENTE:



#### Resurse Umane:

- ✓ Politică de recrutare
- ✓ Politică de gestionare a carierei
- ✓ **Strategie de resurse umane**



#### Comunicare:

- ✓ Orientări propuse pentru o mai bună comunicare și interacțiune între CCR și entitățile auditate;
- ✓ **Strategie de comunicare**

De asemenea, în vederea elaborării strategiilor, Banca Mondială a efectuat o serie de analize ale părților interesate, constând în percepții de la următoarele entități: Parlament, mass-media, entități auditate, cetățeni, precum și proprii angajați.

Ținând cont de lansarea call-ului de depunere a ideilor de proiecte în vederea finanțării prin Instrumentul de

Suținere Tehnică pentru anul 2022, gestionat tot de DG REFORM, echipa de proiect a aplicat la punctul național de contact, reprezentat de Secretariatul General al Guvernului, cu o propunere de proiect care vizează asigurarea de **suport tehnic pentru dezvoltarea și implementarea unui plan de măsuri detaliat, care să conducă la atingerea obiectivelor celor două strategii.**

În paralel, Curtea de Conturi a depus o aplicație către DG REFORM și pentru realizarea unui audit al infrastructurii IT, urmat de realizarea noii **Strategii de digitalizare și IT**. Cele două aplicații au fost aprobate spre finanțare de către Comisia Europeană și urmează a fi implementate în perioada 2022-2023.

## DIGITALIZARE



### Sistemul de identificare rapidă și păstrare a documentelor existente la nivelul Curții de Conturi (SPID)

Parte din *Proiectul Extinderea sistemului de planificare strategică la nivelul ministerelor de resort-SMIS nr. 117834, cofinanțat din Fondul Social European prin Programul Operațional Capacitate Adminis-*

*trativă 2014-2020, începând cu anul 2021, acest sistem informatic avansat a intrat pe deplin în utilizare de către întreaga instituție. Sunt asigurate astfel modernizarea procesului de audit și crește-*

*rea calității rapoartelor întocmite. Trecerea la această nouă aplicație informatică s-a făcut în patru etape pe parcursul anului, începând cu luna septembrie, utilizarea aplicației fiind generalizată la nivelul întregii Curți.*

### Aplicație informatică de integrare a datelor financiare

În contextul procesului de digitalizare a activității sale, Curtea de Conturi a pus bazele unei aplicații informatice care să integreze seturile de date financiare raportate de toate instituțiile publice din România către Ministerul Finanțelor. Aceste date reflectă execuția bugetară a entităților publice. Aplicația funcționează pe platforma SQL Server și constituie un prim pas în dezvoltarea unui instrument mai amplu de analiză de risc.

Seturile de date sunt analizate cu ajutorul aplicației informatice IDEA, prin conectarea acesteia direct la serverul care gestionează și stochează datele. Noua platformă va permite atât schimbul de date în format electronic,

cât și asistarea entităților pentru a răspunde mai ușor solicitărilor instituției noastre.

În actuala etapă importantă de transformare instituțională parcursă de Curte pentru a funcționa conform standardelor auditului modern, planificarea misiunilor de audit după criteriile de risc reprezintă o componentă esențială a procesului de schimbare. Aceasta va conduce la creșterea relevanței și calității misiunilor de audit.

Planificarea pe baza analizei riscurilor constituie o abordare nouă în activitatea de audit desfășurată de către Curte. Astfel, pentru a dezvolta aplicația informatică care va genera ratingurile de risc, Curtea de Conturi a României a

încheiat, în anul 2021, un Acord pentru consolidarea capacității în auditul IT cu instituția supremă de audit din Turcia, respectiv, un Memorandum de Înțelegere cu Ambasada Regatului Danemarcei din România.

Aceste două documente oferă acces auditorilor publici externi din instituția noastră la expertiza internațională în domeniul tehnologiei informației și constituie o îndrumare valoroasă în activitatea de culegere și valorificare a datelor. În prezent, este operațional la nivelul Curții Sistemul de Identificare Rapidă și Păstrare a Documentelor (SPID), aplicație informatică internă care eficientizează procedurile de lucru, generând economie de timp și resurse.

### Un nou website



În anul 2021, Curtea de Conturi a lansat noul său website [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), cu o grafică modernă și un mod de prezentare a informațiilor mult mai prietenos pentru vizitatori. Acesta își adaptează designul în funcție de dimensiunile dispozitivului de pe care este accesat. Noul website constituie un canal de comuni-

care care se înscrie în trendurile actuale, atât ca ușurință de utilizare, cât și în privința funcționalităților puse la dispoziția utilizatorilor. Pentru a accesa mai ușor informațiile din website, acesta dispune de un motor de căutare integrat, care permite afișarea cât mai rapidă a informațiilor căutate.

### 3. DEZVOLTARE INSTITUȚIONALĂ

#### Parteneriat privind „Extinderea sistemului de planificare strategică la nivelul ministerelor de resort - IP”



În vederea îmbunătățirii procesului decizional și a creșterii calității cheltuielilor publice prin extinderea sistemului de planificare strategică la nivelul ministerelor de resort-II, Curtea de Conturi a continuat și în acest an procesul de modernizare prin realizarea următoarelor:

#### CONFERINȚĂ INTERNAȚIONALĂ



A fost organizată, în format hibrid, de Curtea de Conturi a României, în perioada 26-27 mai 2021, în calitate de partener în cadrul proiectului.

La eveniment au participat domnul Mihai Busuioc, președintele Curții de Conturi, domnul Claudiu-Marinel Mureșan, președintele Comisiei pentru buget, finanțe, activitate bancară și piață de capital din Senatul României, doamna Maria Gabriela Horga, vicepreședintele Comisiei pentru buget, finanțe și bănci din Camera Deputaților, domnul Mircea Abrudean, secretar general adjunct al Guvernului, precum și domnul Gheorghe Zaman, membru corespondent al Academiei Române.

Dezbaterile au beneficiat și de contribuția online a experților specializați în auditarea documentelor strategice și a sistemului de control intern managerial din cadrul Curții de Conturi Europene, al Curții de Conturi a Franței, precum și al Serviciului de Audit Intern al Comisiei Europene. De asemenea, la conferință au asistat online și reprezentanți din majoritatea instituțiilor supreme de audit din statele membre ale Uniunii Europene, astfel încât aproximativ 60 de experți europeni în audit public extern au avut posibilitatea de a participa la dezbateri pe durata conferinței internaționale, împreună cu colegi din cadrul Curții de Conturi a României, precum și cu alți distinși invitați de la instituțiile partenere și ministerele de resort. Participarea de nivel internațional a permis și o analiză comparativă a practicilor uzitate la nivel comunitar în acest domeniu.

**Principalele concluzii** ale acestei conferințe au vizat următoarele aspecte:

- Importanța organizării eficiente a activității de audit intern, corelată cu implementarea sistemului de control intern managerial, pentru a combate fraudă și risipa la nivelul entităților publice;
- Necesitatea corelării politicilor publice cu bugetarea pe programe, monitorizarea rezultatelor prin indicatori de performanță, precum și realizarea de analize diagnostic privind execuția bugetară;
- Reformarea coordonării strategice guvernamentale pentru implementarea eficientă a Planurilor strategice instituționale la nivelul ministerelor de resort;
- Adaptarea metodologiilor de audit la inovarea digitală, la schimbările ce apar cu o viteză nemaîntâlnită, pentru a produce plusvaloare în viața cetățenilor.



## ANALIZĂ PANORAMICĂ



Scopul principal al acestei analize a fost acela de a identifica măsura în care planificarea strategică a fost realizată în legătură directă cu implementarea și funcționarea sistemului de control intern managerial la nivelul instituțiilor guvernamentale cuprinse în acest proiect și responsabile cu domeniile de politici publice care fac obiectul elaborării Planurilor strategice instituționale. Concluziile și recomandările formulate contribuie la consolidarea bunei guvernanțe la nivelul instituțiilor publice.

## ATELIERE DE LUCRU REGIONALE ȘI FOCUS-GRUPURI



Curtea de Conturi a organizat **șase ateliere de lucru regionale** (București, Craiova, Cluj-Napoca, Arad, Iași și Constanța), în perioada 2-30 iunie 2021, pentru informarea auditorilor publici externi de la nivel local cu privire la documentarea efectuată în cadrul vizitei de studiu realizate în proiect. La lucrările atelierelor au participat peste 100 de auditori publici externi din structurile centrale și teritoriale.

În cadrul dezbaterilor au fost analizate aspecte cu privire la importanța sistemului de control intern în planificarea strategică și a fost prezentat modul în care personalul Curții de Conturi trebuie să se documenteze anterior auditării Planurilor strategice instituționale, pentru ca recomandările formulate să fie utile pentru îmbunătățirea acestor documente strategice.

Au fost discutate și punctele-cheie rezultate din analiza panoramică realizată la nivelul proiectului, care au generat numeroase discuții profesionale în legătură cu misiunile de audit al performanței, rolul sistemului de control intern managerial și cel al funcției de audit intern.

În urma dezbaterilor s-au centralizat 43 de teme de audit al performanței formulate de participanți, în vederea includerii lor în programul de activitate al Curții de Conturi.

În perioada 31 iulie-7 august s-au desfășurat **patru focus-grupuri online** cu scopul de a releva elementele prioritare de inclus în elaborarea Planurilor strategice instituționale și a documentelor strategice la nivelul ministerelor analizate. S-a pus accent și pe identificarea percepției cetățenilor cu privire la prioritățile care ar trebui urmărite în analiza riscului din cadrul misiunilor de audit ale Curții de Conturi la nivelul ministerelor, mai ales la nivelul ministerelor și domeniilor de politică publică vizate de proiect.

## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

### ACTIVITATEA PLENULUI 2021



# 63

ȘEDINȚE DE PLEN



# 547

MATERIALE  
DEZBĂTUTE



# 547

HOTĂRĂRI DE  
PLEN APROBATE

## ACTIVITATEA PLENULUI

**A**ctivitatea Curții de Conturi este coordonată de plen, compus din 18 membri, care sunt consilieri de conturi numiți de Parlament.

Președintele Curții convoacă și propune ordinea de zi și conduce ședințele de plen. În lipsa președintelui, ședințele sunt conduse de un vicepreședinte al Curții. Plenul își exercită atribuțiile în prezența a cel puțin 2/3 din numărul membrilor săi, iar hotărârile se adoptă cu votul majorității membrilor prezenți.

La ședințele plenului pot participa secretarul general, precum și, în calitate de invitați, specialiști cu înaltă pregătire în diferite domenii de activitate, ce intră în competența Curții. Participarea persoanelor invitate are loc doar la acele puncte de pe ordinea de zi, la care prezența acestora este necesară.

Dezbaterile ce au loc în ședințele plenului se concretizează în hotărâri ale plenului, care au ca-

racter obligatoriu pentru întreg personalul Curții. Acestea se comunică, prin grija Biroului pentru lucrările plenului membrilor plenului, Secretariatului General și tuturor structurilor Curții de Conturi și sunt publicate, în format electronic, pe portalul intern al website-ului Curții de Conturi, pentru a fi cunoscute de toți cei interesați.

În condițiile în care hotărârile adoptate de către plenul Curții privesc și alte instituții ale statului, se transmit și acestora printr-o adresă semnată de președintele Curții. Pentru exercitarea prerogativelor stabilite prin legea-cadru și regulamentele proprii, în anul 2021, plenul Curții de Conturi s-a reunit în 63 de ședințe. Având în vedere contextul actual generat de pandemia de COVID-19, ședințele de plen s-au desfășurat atât offline, cât și online.

În urma analizei și dezbaterii materialelor înscrise pe ordinea de zi au fost emise 547 de hotărâri.

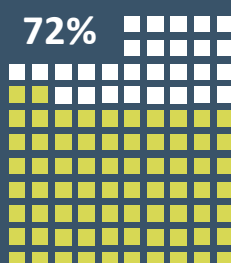
## TEMATICILE DEZBĂTUTE DE PLEN ÎN 2021 AU VIZAT URMĂTOARELE DOMENII:

### ACTIVITATEA DE AUDIT

- Aprobarea Programului de activitate al Curții de Conturi și a modificării acestuia;
- Aprobarea unor rapoarte de activitate și de audit;
- Aprobarea/respingerea solicitărilor camerelor de conturi de sesizare a organelor de urmărire penală privind fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale;
- Avizarea/emiterea de punct vedere asupra unor proiecte de acte normative și inițiative legislative;
- Aprobarea/implementarea

strategiilor Curții de Conturi;

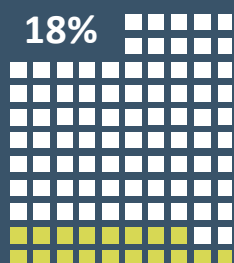
- Aprobarea actualizării reglementărilor interne;



- Aprobarea rapoartelor privind evaluarea calității activităților specifice desfășurate de structurile de specialitate ale Curții de Conturi;

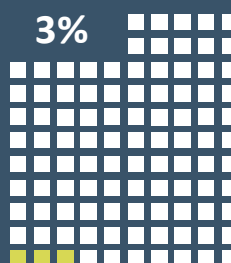
- Aprobarea rapoartelor referitoare la respectarea eticii în Curtea de Conturi, prezentate de Comitetul de etică;
- Aprobarea soluțiilor prezentate de Comisia pentru aplicarea unitară a prevederilor legale aplicabile în activitatea Curții de Conturi;
- Alte aspecte privind: înființarea unor comisii/grupuri de lucru, unele măsuri pentru efectuarea misiunilor de audit, încheierea unor protocoale de colaborare etc.;
- Hotărâri cu soluții de amânare.

### RESURSE UMANE



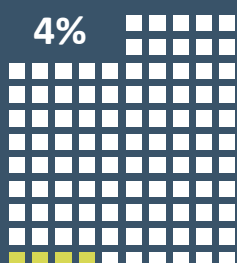
- Numiri definitive și temporare în funcții de conducere;
- Recrutarea personalului, modificarea raporturilor de muncă;
- Formarea profesională a personalului de specialitate.

### RELAȚII EXTERNE



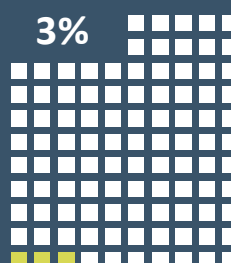
- Participarea reprezentanților Curții de Conturi și ai Autorității de Audit la activitatea unor organisme internaționale.

### RESURSE FINANCIARE



- Aprobarea proiectului de buget al Curții de Conturi;
- Aprobarea/modificarea Programului anual al achizițiilor publice;
- Aprobarea/modificarea Programelor de achiziții publice aferente proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile.

### DIVERSE DOMENII



- Hotărâri privind diverse domenii de activitate (administrative, specifice perioadei stării de urgență, sesizări primite de la diverse instituții etc.)

## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

### ACTIVITATEA SPECIFICĂ

#### Ce activitate desfășoară Curtea?

<b>AUDIT FINANCIAR</b>	Activitatea prin care se urmărește dacă situațiile financiare sunt complete, reale și conforme cu legile și reglementările în vigoare, furnizându-se în acest sens o opinie.
<b>AUDIT DE CONFORMITATE</b>	Activitatea prin care se verifică și se urmărește modul de respectare a legii privind constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice.
<b>AUDIT AL PERFORMANȚEI</b>	Evaluarea independentă a modului în care o entitate, un program, o activitate sau o operațiune funcționează din punct de vedere al eficienței, economicității și eficacității.
<b>ACȚIUNI DE DOCUMENTARE</b>	Activitatea pentru stabilirea și pentru introducerea în programul de activitate a unor acțiuni de audit public extern.
<b>ACȚIUNI DE FOLLOW-UP</b>	Activitatea distinctă, prin care se verifică modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii și a recomandărilor formulate cu ocazia auditului performanței și transmise entităților prin scrisoare.

#### Care este fundamentul activității?

### Constituția României

Activitatea de control prevăzută în Legea Supremă la art. 140 este stabilită în sarcina Curții de Conturi a României și îmbracă forma auditului public extern.

### Legea nr. 94 din 1992

privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată

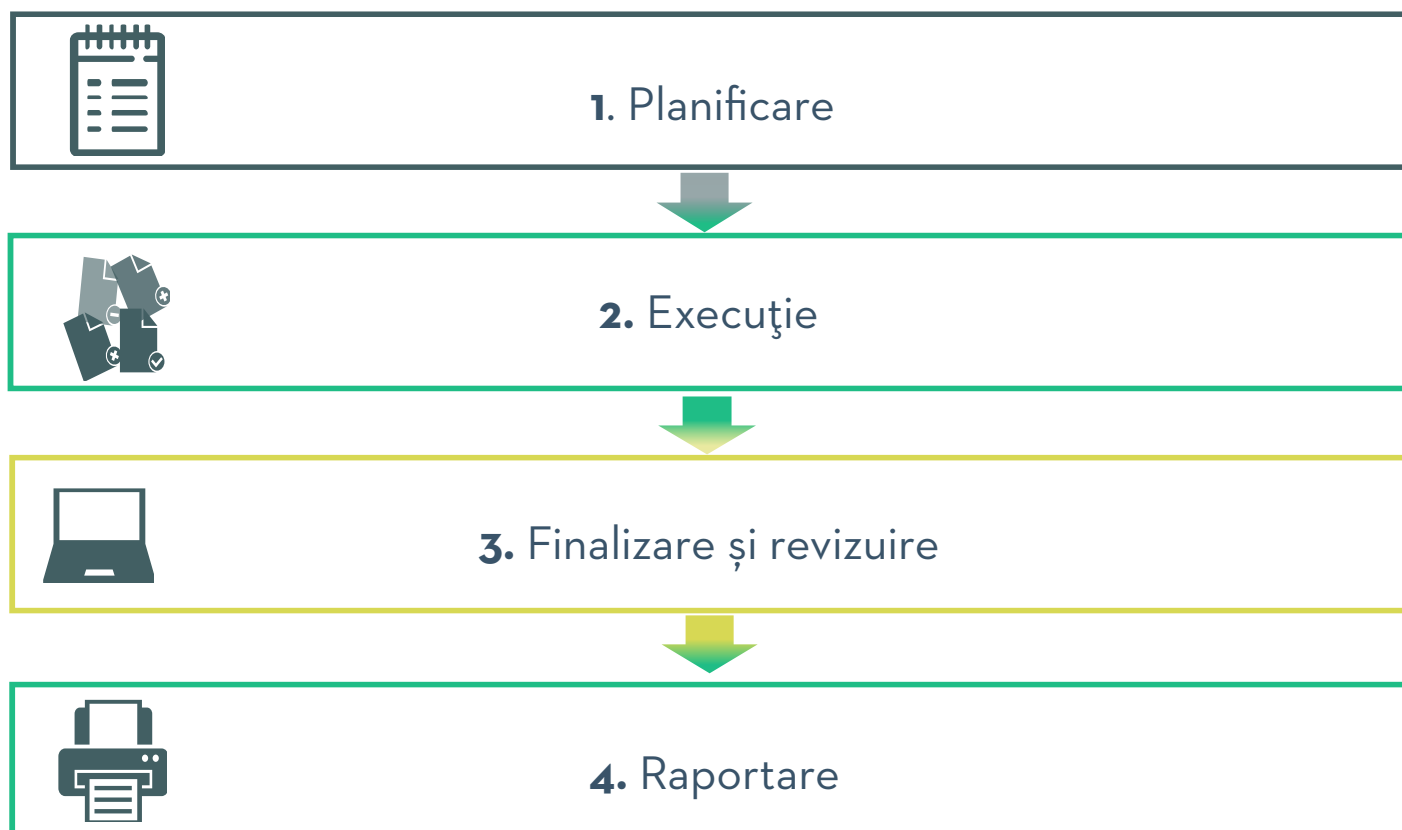
### Standardele internaționale de audit

Standardele de audit reprezintă setul de concepte, principii directoare, proceduri și metode pe baza cărora auditorul public extern determină ansamblul etapelor și procedurilor de verificare, care să permită atingerea obiectivului fixat.

### Reglementările interne

- Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice (RODAS);
- Manuale;
- Ghiduri.

## Care sunt principalii pași în audit?



## Ce domenii au fost auditate în 2021?

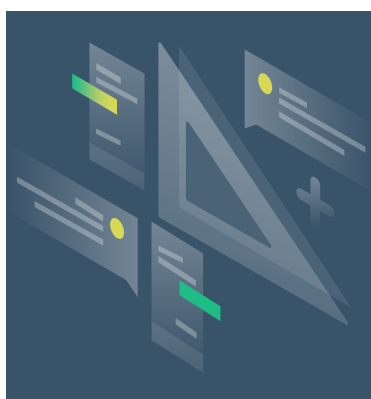
- FINANȚE PUBLICE ȘI BĂNCI
- SĂNĂTATE
- EDUCAȚIE, CERCETARE, CULTURĂ ȘI SPORT
- MEDIU ȘI PROTECȚIA MEDIULUI
- ECONOMIE, ENERGIE ȘI MEDIU DE AFACERI
- TRANSPORTURI, INFRASTRUCTURĂ ȘI COMUNICAȚII
- AGRICULTURĂ ȘI SIGURANȚA ALIMENTELOR
- APĂRARE, ORDINE, SIGURANȚĂ PUBLICĂ ȘI SECURITATE NAȚIONALĂ, JUSTIȚIE
- MUNCĂ ȘI PROTECȚIE SOCIALĂ
- LOCUINȚE, SERVICII ȘI DEZVOLTARE REGIONALĂ
- AUTORITĂȚI PUBLICE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

### PRINCIPALELE TEME DE AUDIT ABORDATE ÎN 2021

#### AUDITUL FINANCIAR

Potrivit legii, în anul 2021, Curtea de Conturi a auditat financiar următoarele conturi anuale de execuție bugetară:



- BUGETUL DE STAT
- BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT
- BUGETELE FONDURILOR SPECIALE
- BUGETELE LOCALE
- DATORIA PUBLICĂ
- BUGETELE INSTITUȚIILOR PUBLICE AUTONOME
- BUGETELE INSTITUȚIILOR ȘI AUTORITĂȚILOR PUBLICE CENTRALE
- BUGETELE INSTITUȚIILOR FINANȚATE INTEGRAL DIN VENITURI PROPRII

#### AUDITUL PERFORMANȚEI

Pe domenii, anul acesta au fost abordate următoarele teme:

##### *MEDIU ȘI PROTECȚIA MEDIULUI*



Evaluarea modului de gestionare a nivelului de generare a deșeurilor de plastic;



Analiză și diagnostic în gestionarea deșeurilor menajere;

##### *TRANSPORTURI, INFRASTRUCTURĂ ȘI COMUNICAȚII*

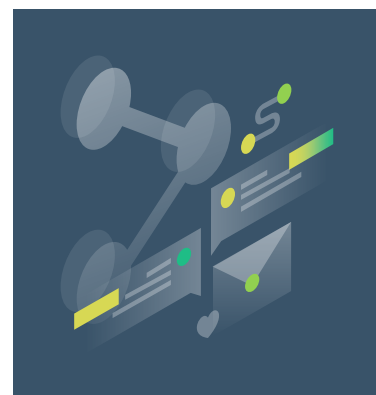


Performanța activității specifice desfășurate de către Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă CFR MARFĂ SA;

##### *JUSTIȚIE*



Economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate în cadrul Proiectului privind reforma sistemului judiciar.



# AUDITUL DE CONFORMITATE

**Pe domenii**, principalele teme abordate la entitățile administrației publice centrale, precum și la entitățile subordonate sau aflate în coordonarea acestora, au fost:

## **FINANȚE PUBLICE ȘI BĂNCI**

Verificarea respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor Bugetului general consolidat, administrate de ANAF;

Controlul resurselor utilizate pentru achiziții publice;

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

Controlul privind respectarea prevederilor și procedurilor legale în derularea fondurilor primite de la stat pentru susținerea mediului de afaceri românesc și a tranzacțiilor internaționale;

## **SĂNĂTATE**

Controlul modului de gestionare a resurselor publice pe anul 2020;

## **EDUCAȚIE, CERCETARE, CULTURĂ ȘI SPORT**

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

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

## **MEDIU ȘI PROTECȚIA MEDIULUI**

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

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

## **ECONOMIE, ENERGIE ȘI MEDIU DE AFACERI**

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

Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești, precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat al statului;

## **TRANSPORTURI, INFRASTRUCTURĂ ȘI COMUNICAȚII**

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

Controlul încheierii și administrării contractelor;

Controlul modului de emitere, gestionare și control al autorizațiilor speciale de transport și de aplicare a tarifelor suplimentare de acces la rețeaua de drumuri de interes național, încheierii și administrării contractelor;

## **AGRICULTURĂ ȘI SIGURANȚA ALIMENTELOR**

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

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

## **APĂRARE, ORDINE, SIGURANȚĂ PUBLICĂ ȘI SECURITATE NAȚIONALĂ, JUSTIȚIE**

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

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

## **LOCUINȚE, SERVICII ȘI DEZVOLTARE REGIONALĂ**

Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor;

## **AUTORITĂȚI PUBLICE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE**

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

## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

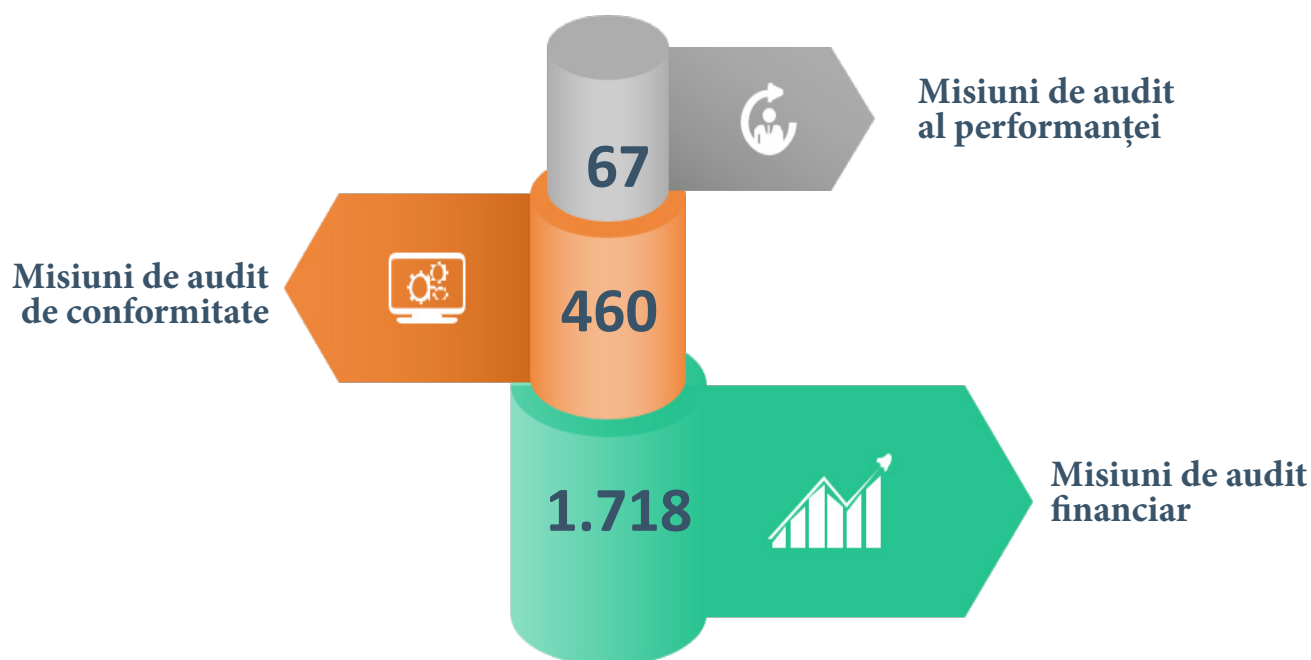
### ACTIVITATEA ÎN CIFRE

#### Acțiuni REALIZATE

În anul 2021, Curtea de Conturi a efectuat **1.718** misiuni de audit financiar, **67** de misiuni de audit al performanței în domenii considerate prioritare, **460** de misiuni de audit de conformitate, și **8** acțiuni de documentare.

MISIUNILE DE AUDIT DE CONFORMITATE S-AU EFECTUAT, CU PREPONDERENȚĂ, LA OPERATORII ECONOMICI DE SUBORDONARE CENTRALĂ SAU LOCALĂ, ȘI, PRIN TEMATICI SPECIFICE, ȘI LA UNELE INSTITUȚII PUBLICE.

Totodată, s-au efectuat **4.886** de acțiuni de monitorizare a implementării măsurilor dispuse prin decizii.



Din infograficul de mai sus rezultă că misiunile de audit financiar sunt predominante ca urmare a angajamentului legal al Curții de a audita anual conturile entităților din aparatul central, ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite.

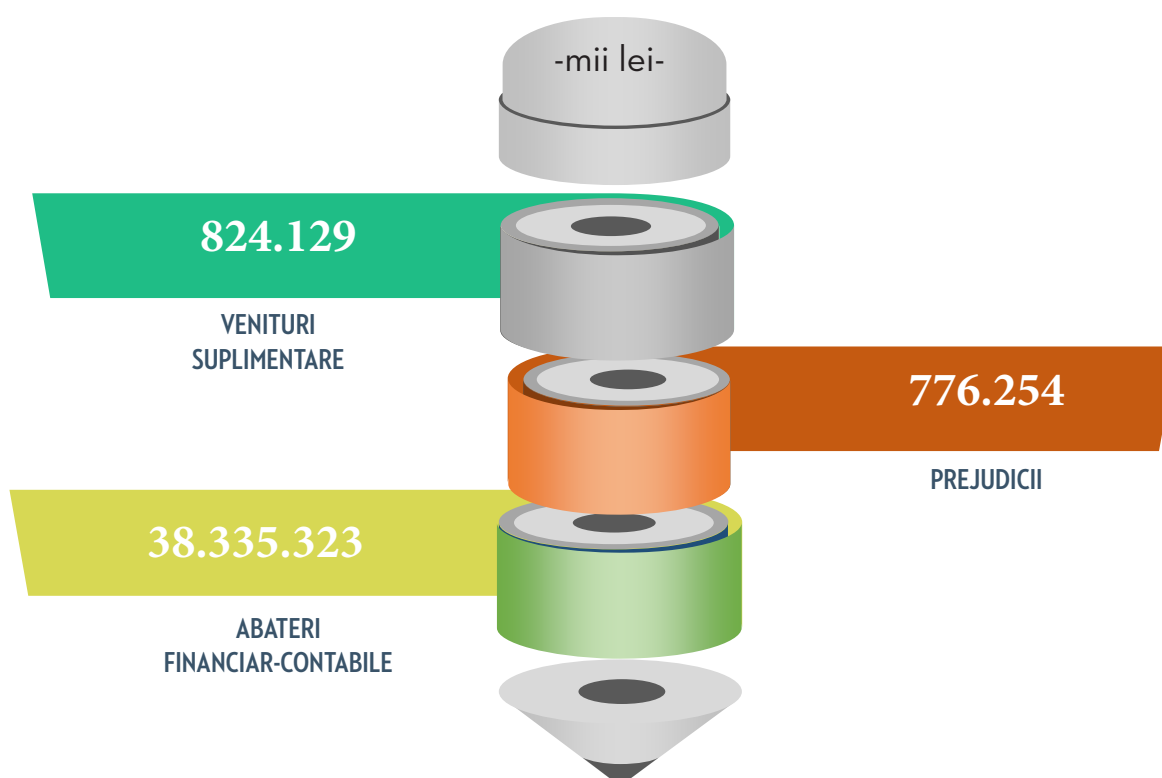


## ENTITĂȚI VERIFICATE

În anul 2021, Curtea de Conturi a desfășurat misiuni de audit public extern la 2.177 de entități. Numărul entităților auditate nu este același cu numărul misiunilor efectuate, diferența explicându-se prin faptul că la unele entități s-au efectuat mai multe tipuri de audit (financiar, de conformitate și auditul performanței), în funcție de obiectivele urmărite în cadrul fiecăreia.

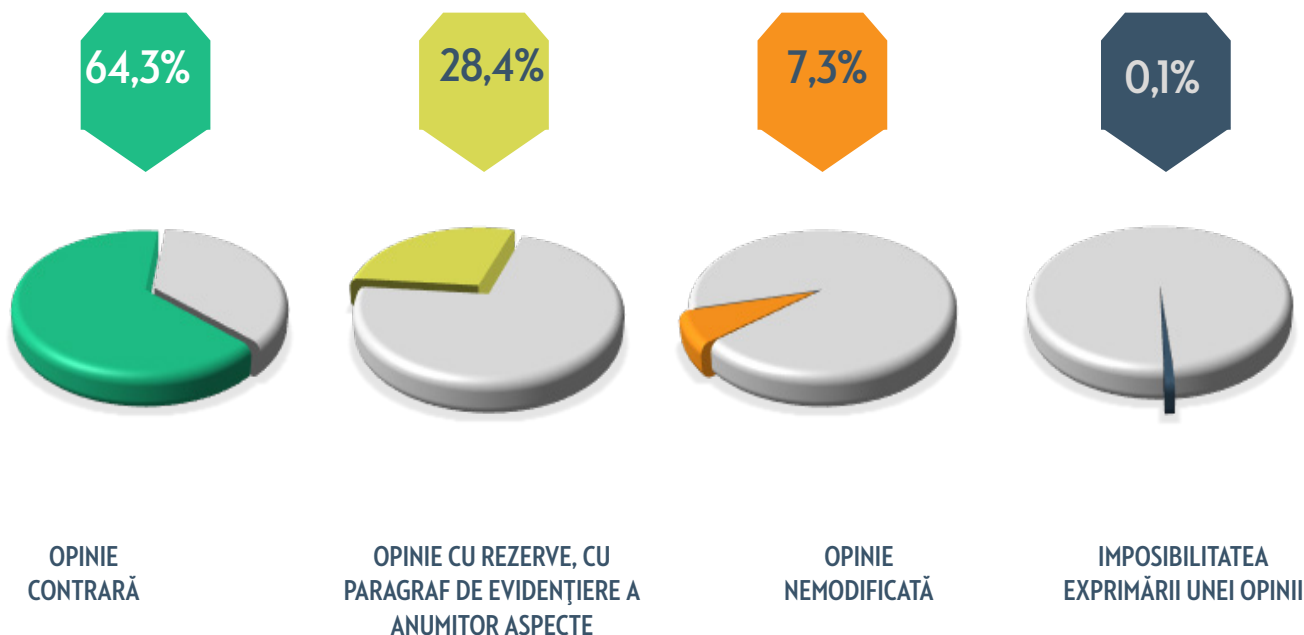
## IMPACTUL FINANCIAR AL VERIFICĂRILOR

Ca urmare a recomandărilor formulate de auditorii publici externi, activitatea entităților s-a îmbunătățit. În acest context, misiunile de audit efectuate de Curtea de Conturi în anul 2021 au identificat o serie de cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri care au condus fie la nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri bugetare, fie la producerea unor prejudicii sau la denaturarea unor date și informații din situațiile financiare.



## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

### OPINII DE AUDIT



**Opinia de audit** se exprimă la încheierea misiunilor de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție a bugetelor auditate, după ce auditorii publici externi prezintă în rapoartele de audit constatările și concluziile și formulează recomandări cu privire la măsurile ce urmează a fi luate de conducerea entităților verificate. Din totalul opiniilor exprimate, 1718, 7,3% sunt opinii nemodificate, 28,4% sunt opinii cu rezerve, cu pa-

ragraf de evidențiere a anumitor aspecte, care nu reprezintă denaturări semnificative, 64,3% sunt opinii contrare, pentru situațiile în care nu au fost înregistrate corespunzător veniturile, cheltuielile, activele și pasivele și în care nu a fost prezentată corespunzător situația financiară la 31 decembrie 2020 sau în care operațiunile nu au fost conforme cu cadrul juridic sau cu reglementările specifice, iar 0,1% reprezintă imposibilitatea

exprimării unei opinii.

Se observă totuși o **tendență de creștere, față de anii anteriori, a procentului opiniilor nemodificate** și, îndeosebi, a celor cu rezerve și cu paragraf de evidențiere a unor aspecte, ceea ce demonstrează că procesul de valorificare a experienței anterioare este pe o curbă ascendentă, o parte a erorilor corectându-se chiar în timpul misiunilor de audit.

# RISCURI IDENTIFICATE ÎN EXECUȚIA BUGETARĂ

Ca urmare a acțiunilor de audit la entitățile aflate în competența de verificare a Curții, au fost identificate următoarele riscuri privind execuția bugetară, care au afectat buna gestiune financiară:

- Bază legală incertă/fragmentată/complicată sau supusă unor modificări importante;
- Schimbarea deciziilor și priorităților politice stabilite inițial;
- Mecanisme necorespunzătoare de punere în aplicare a politicilor;
- Repartizarea neclară a responsabilităților între administrația centrală și administrația locală;
- Fonduri sau resurse insuficiente pentru a întreprinde acțiunile necesare/lipsa resurselor disponibile pentru efectuarea plăților;
- Coordonarea deficitară a activităților, în special în cazul sistemului de gestionare a mecanismelor de răspuns la pandemie;
- Impunerea unor responsabilități sporite în sarcina autorităților administrației publice;
- Deficiențe în conceperea sau în funcționarea sistemelor de control; nu există sisteme de supraveghere și de control sau acestea sunt necorespunzătoare;
- Modificarea normelor privind achizițiile publice și utilizarea unor proceduri inadecvate de achiziții;
- Nerespectarea normelor privind publicitatea, criteriile de atribuire, condițiile contractuale, semnarea contractelor etc.

**PRIN MONITORIZAREA EFICIENTĂ A ACESTOR RISCURI SE URMĂREȘTE REALIZAREA UNEI BUNE GESTIUNI FINANCIARE, RESPECTIV EFECTUAREA CHELTUIELILOR CONFORM NORMELOR LEGALE ȘI CU RESPECTAREA PRINCIPIILOR ECONOMICITĂȚII, EFICIENȚEI ȘI EFICACITĂȚII.**

Rezultatele activităților specifice sunt prezentate detaliat în **Raportul public pe anul 2020**, care poate fi accesat pe website-ul Curții de Conturi.

## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

# ACTIVITATEA SPECIFICĂ DE CONTROL AL ACHIZIȚIILOR PUBLICE



Direcția de control al achizițiilor publice, elaborare a metodologiei în acest domeniu și pregătire profesională a personalului de specialitate (DCAP), structură de specialitate aflată în directă subordine a președintelui Curții de Conturi, și-a desfășurat activitatea specifică de control asupra modului de utilizare a fondurilor publice alocate pentru finanțarea achizițiilor publice și sectoriale, cu **scopul de a promova responsabilitatea, corectitudinea și cele mai bune practici în gestionarea performantă a fondurilor publice.**

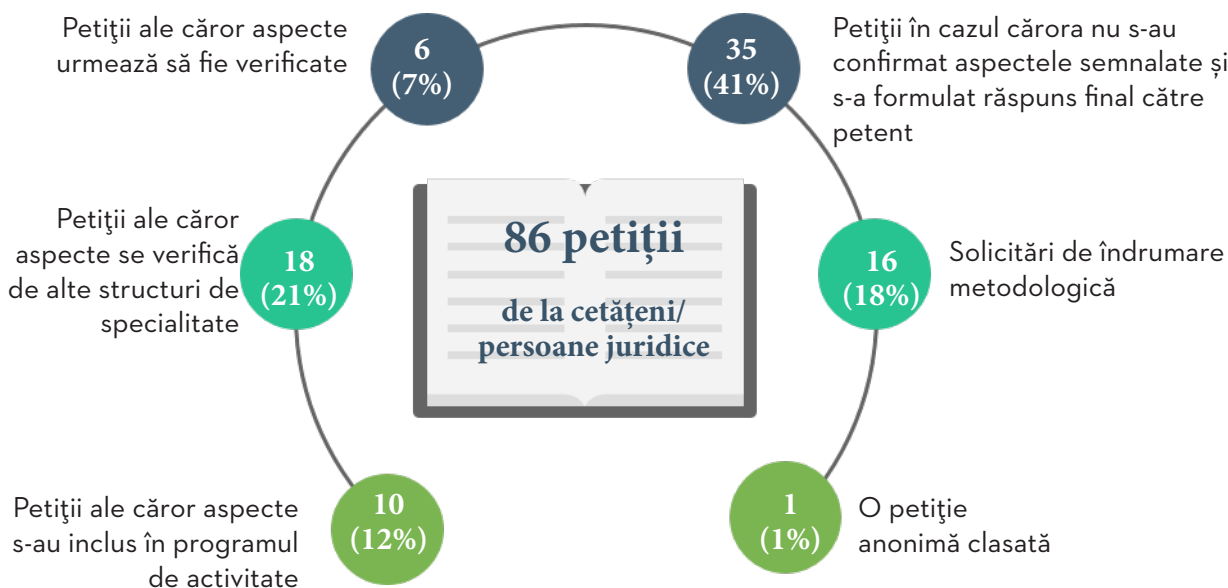
## VERIFICAREA SESIZĂRILOR DIN PETIȚII

În cursul anului 2021, DCAP a primit spre soluționare **100** de petiții și solicitări, dintre care **86** de petiții de la cetățeni/persoane juridice, **în creștere cu 54% față de anul precedent.** În aceste petiții sunt consemnate fie posibile abateri de la legalitate în domeniul achizițiilor publice, săvârșite de diferite entități publice, fie solici-

tări de îndrumare metodologică. La acestea se adaugă **14** solicitări primite din partea conducerii executive sau a unor structuri de specialitate din cadrul Curții de Conturi, pentru emiterea unor puncte de vedere în legătură cu diverse aspecte referitoare la domeniul achizițiilor publice. Aspectele înscrise în cele 100

de petiții și solicitări primite au fost analizate de către personalul de specialitate al DCAP și **au fost întocmite note în care s-a consemnat punctul de vedere rezultat din analiza astfel efectuată, precum și propunerea de soluționare.**

Modul de soluționare a celor 86 de petiții este prezentat în figura următoare:



**14 acțiuni de control** introduse în programul de activitate al DCAP, în anul 2021, la entități publice unde au fost semnalate încălcări ale prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice.

Sinteza rezultatelor acțiunilor de control finalizate:

- un număr total de **51 de abateri de la legalitate**, dintre care în timpul controlului au fost remediate 17 abateri (33%), iar cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din deciziile pentru care s-a împlinit termenul dispus, s-a constatat remedierea a 15 abateri, ridicând la **32 numărul de abateri remediate, reprezentând 63% din total;**
- **prejudicii** în sumă totală de **311 mii lei**, care au fost **încasate;**
- **venituri suplimentare de 2 mii lei**, care au fost **încasate;**
- **abateri financiar-contabile** în valoare de **388 mii lei.**



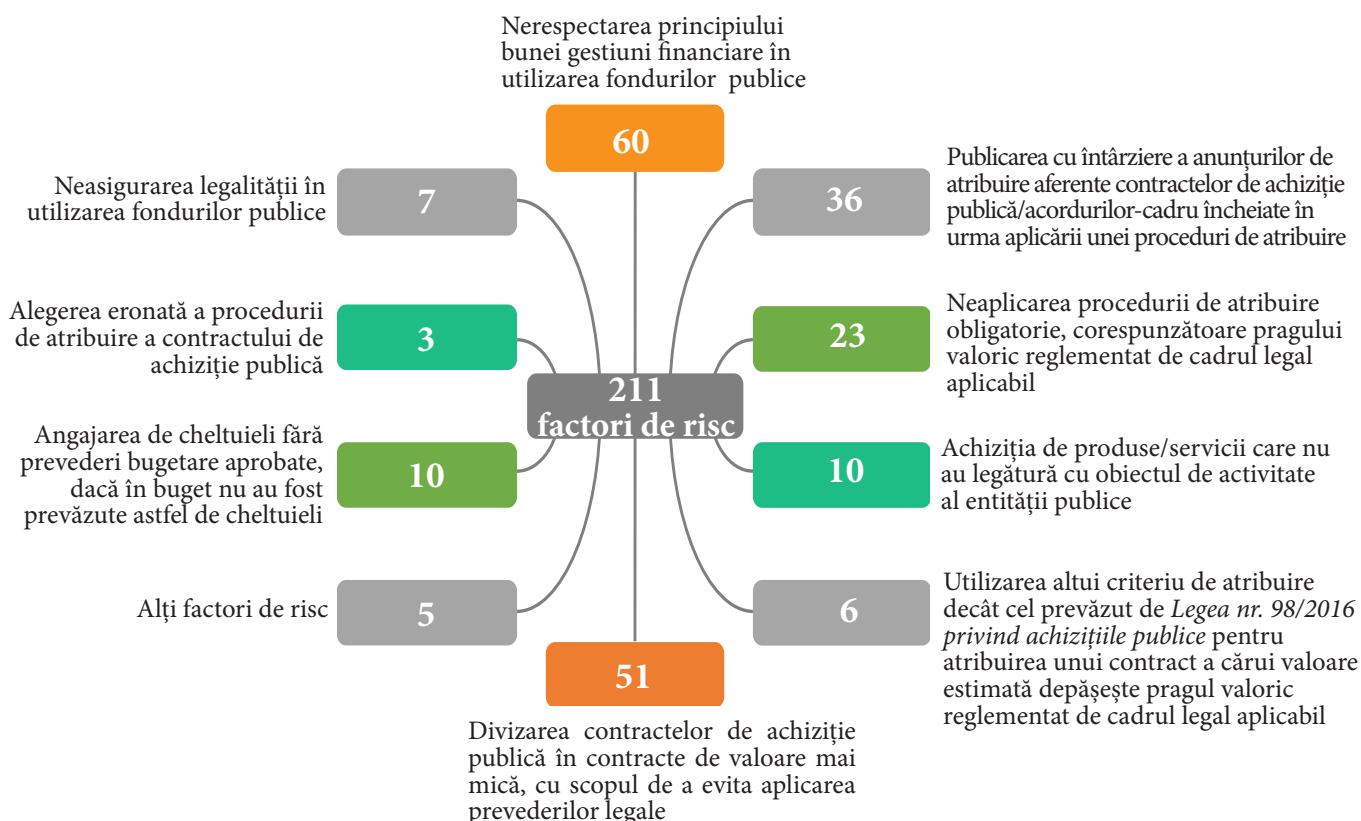
### 39 de măsuri

dispuse în 2021:

- ✓ **20** de măsuri duse la îndeplinire;
- ✓ **19** măsuri aflate în termenul de ducere la îndeplinire

## FACTORII DE RISC ÎN DOMENIUL ACHIZIȚIILOR PUBLICE

În urma analizei informațiilor referitoare la achizițiile publice apărute în principalele publicații din mass-media și în procedurile de achiziție publică publicate în sistemul electronic al achizițiilor publice, coroborate cu informațiile obținute de pe site-urile entităților publice și de pe portalul FOREXEBUG al Ministerului Finanțelor Publice, raportat la prevederile legale în domeniul achizițiilor publice și al finanțelor publice, s-au identificat o serie de factori de risc în domeniul achizițiilor publice, care constituie posibile abateri de la legalitate, prezentați în figura de mai jos:



Factorii de risc identificați de către personalul DCAP și cei comunicați Curții de Conturi de către Agenția Națională pentru Achiziții Publice, precum și alte informații relevante referitoare la domeniul achizițiilor publice au fost incluse, pe măsura apariției acestora, în rapoarte privind monitorizarea domeniului achizițiilor publice, care au fost publicate pe portalul intern al Curții de Conturi, pentru informarea personalului de specialitate al instituției.

## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

# Activitatea Societății Naționale de Transport Feroviar de Marfă „CFR Marfă” SA în perioada ianuarie 2014-30 iunie 2020



## CFR Marfă SA deține

peste 50% din parcul de locomotive  
peste 90% din parcul de vagoane

la nivel național

Societatea Națională de Transport Feroviar de Marfă „CFR Marfă” SA (SNTFM CFR Marfă SA) este operatorul național din România, care își desfășoară activitatea pe întreaga rețea feroviară, oferind servicii de transport feroviar de marfă intern și internațional. Acțiunea de audit al performanței

a avut ca **obiectiv** evaluarea modului în care societatea „CFR Marfă” și-a asumat și îndeplinit atribuțiile și responsabilitățile stabilite legal, referitoare la activitatea de transport feroviar de marfă.

Transportul feroviar este (în contextul transportului terestru) modul de transport cel mai eficient din

punct de vedere economic, cel mai sigur și cel mai puțin poluant. Cu toate acestea, în Uniunea Europeană și, mai ales, în România, transportul rutier deține ponderea cea mai mare în cadrul transporturilor terestre.

## CONSTATĂRI:

- CFR Marfă și-a asumat și îndeplinit parțial obiectivele, atribuțiile și responsabilitățile referitoare la activitatea de transport feroviar de marfă. Performanța societății a fost influențată nefavorabil și de insuficienta implicare a autorității publice tutelare (Ministerul Transporturilor), precum și de cea a administratorului infrastructurii;
  - 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 (MTI) și CFR Marfă a dus însă la nepunerea acestora în practică și a creat premisele declanșării investigației Comisiei Europene privind măsurile de ajutor de stat acordate CFR Marfă, cu consecința repunerii datoriei pe rolul companiei și a afectării semnificative a capacității sale de plată;
  - În anul 2013, statul român a realizat conversia în acțiuni a datoriei CFR Marfă către CN CFR și către bugetul statului, în cuantum de 1,66 miliarde de lei. Scenariul privatizării companiei a fost considerat mai avantajos pentru statul român decât cel de lichidare a societății. Ulterior, procesul de privatizare a eșuat, conversia datoriei fi-
- ind însă menținută. În luna martie 2017, Organizația Patronală a Societăților Feroviare Private din România, reprezentând interesele comune ale membrilor săi (societăți comerciale concurente ale CFR Marfă), a formulat o plângere la CE privind ajutorul de stat acordat în anul 2013 societății CFR Marfă;
- 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;

- În perioada auditată, la CFR Marfă a existat un dezechilibru între venituri și cheltuieli, care a generat deteriorarea rezultatelor și diminuarea capitalurilor proprii;
- Activitatea de achiziții a fost procedurată corespunzător, însă au existat și unele disfuncționalități privind modul de desfășurare a activității de achiziții referitoare la reglementările proprii, care nu au fost respectate în totalitate;
- Activitatea de investiții nu a determinat creșterea competitivității CFR Marfă și menținerea cotei de piață, ca urmare a lipsei unei strategii coerente în domeniu din perioada analizată. Cea mai mare parte a resurselor alocate

pentru investiții a fost utilizată pentru rambursarea ratelor aferente unor credite contractate în perioada anterioară, cu impact negativ asupra capacității de modernizare a societății CFR Marfă;

- Activitatea de reparare a parcului de locomotive și de vagoane a fost subfinanțată, determinând scăderea constantă a numărului de locomotive și vagoane. În perioada 2014-2018, doar 41,2% din parcul de vagoane de marfă a putut fi utilizat;
- Starea de dificultate financiară a CFR Marfă a fost determinată și de 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;

- Resursele umane nu au fost exploatate eficient;
- Numeroasele schimbări produse în managementul societății au creat deficiențe în elaborarea și implementarea unei strategii coerente, pe termen lung;
- În perioada auditată, managementul societății a înțeles importanța creării unui sistem de control intern/managerial, dar măsurile luate privind implementarea standardelor de control intern/managerial nu au fost îndeajuns de eficiente, având în vedere vulnerabilitățile și disfuncționalitățile identificate.

## RECOMANDĂRI:

- Informarea de către conducerea MTI a Comisiei Europene, cu privire la măsurile luate sau care urmează să fie luate pentru executarea Deciziei nr. C(2020) 1115/24.02.2020, precum și pentru asigurarea executării obligației de recuperare a ajutorului de stat în termenul de recuperare;
- Asigurarea și alocarea fondurilor necesare întreținerii, reabilitării și modernizării infrastructurii feroviare;
- Analizarea cauzelor care au dus la reducerea cotei de piață deținute de transportul feroviar de marfă în România și implementarea unor măsuri de stimulare a creșterii fluxurilor de marfă transportată pe calea ferată;
- Analizarea cauzelor care au determinat nerealizarea obiectivelor generale privind trans-

portul feroviar de marfă din România, cuprinse în Master Planul General de Transport (MPGT) însușit de Guvernul României prin HG nr. 666/2016, îndeosebi în ceea ce privește privatizarea societății CFR Marfă;

- Analizarea necesității promovării unui act normativ care să reglementeze caracterul de serviciu public al activității de menținere a capacităților de apărare și de păstrare a rezervelor de mobilizare, aflate în obligația de serviciu a CFR Marfă;
- Includerea în contractele de mandat ale membrilor CA al CFR Marfă a unor obiective și criterii de performanță cu termen de realizare, astfel încât monitorizarea acestora de către AGA să conducă la atingerea obiectivelor de



În perioada 2014-2019, CFR Marfă a înregistrat rezultate negative, spre deosebire de principalii competitori care operează pe piața transportului feroviar de marfă din România.

performanță ale CFR Marfă;

- Elaborarea unei strategii pe termen mediu și lung, privind investițiile;
- Analizarea cauzelor care au determinat nerealizarea programului de investiții.

## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

# Economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate în cadrul Proiectului privind Reforma Sistemului Judiciar



**Obiectivul general** al acțiunii a constat în analiza economicității, eficienței și eficacității utilizării fondurilor alocate în cadrul Proiectului privind Reforma Sistemului Judiciar la Ministerul Justiției (MJ) pe cele patru componente (**Componenta A – Reabilitarea infrastructurii instanțelor, Componenta B – Consolidarea capacității administrative a instanțelor, Componenta C – Sprijinirea gestiunii informațiilor la instanțe și Componenta D – Dezvoltarea instituțională a instituțiilor judiciare**).

Acțiunea s-a desfășurat în anii 2019-2020 și a vizat perioada derulării Proiectului, respectiv 2006-2017, precum și actualizarea obiectivelor nefinalizate. Auditul s-a realizat la nivelul Ministerului Justiției, dar și la alte instituții publice din domeniu. Proiectul a fost elaborat în etapa de preaderare a României la Uniunea

Europeană, când la nivel național au fost luate deciziile necesare procesului de aderare la blocul comunitar, cu îndeplinirea angajamentelor asumate de România pe parcursul negocierilor.

Obiectivul proiectului a vizat sporirea eficienței instanțelor și îmbunătățirea responsabilizării sis-

temului judiciar, având ca rezultat reducerea corupției și sporirea transparenței actului de justiție.

Proiectul avea ca termen de finalizare 1 octombrie 2010. Întrucât acesta nu a fost finalizat la data preconizată, perioada de implementare a Proiectului (2006-2017) s-a întins pe aproximativ 12 ani în loc de 4 ani. Pe total Proiect, plățile efectuate au fost de 108,7 mil. euro și au

reprezentat un procent de 76,57% din valoarea totală de 142 mil. euro. Dintre cele patru componente ale proiectului doar două au fost complet realizate (Componentele B și D), celelalte fiind finanțate în continuare din bugetul de stat și dintr-un nou împrumut BIRD.

## CONSTATĂRI:

**În cadrul Componentei (A) Reabilitarea infrastructurii instanțelor:**

- Au fost reabilitate 16 obiective de investiții din cele 19 planificate;
- Reabilitarea și construcția noilor sedii ale instanțelor, au contribuit la sporirea eficienței prin soluționarea unui număr mare de cauze;
- Sălile de judecată au fost pro-

iectate astfel încât să ofere căi de acces separate pentru judecători, inculpați, procurori, martori, avocați și public, fiind astfel îmbunătățit fluxul de lucru;

- Au fost respectate și îndeplinite standardele privind tratamentul persoanelor deținute (separarea între bărbați, femei



### Proiectul privind Reforma Sistemului Judiciar

Valoarea împrumutului **142 mil. euro**, din care:

- **110 mil. euro** împrumut BIRD,
- **32 mil. euro** contribuție națională.

și minori) și siguranța tuturor părților (inculpați, polițiști, avocați).

**În cadrul Componentei (B) Consolidarea capacității administrative a instanțelor:**

- Adoptarea noilor coduri (Codul civil, Codul penal, Codul de procedură civilă, Codul de procedură penală);



- Stabilirea unor standarde pentru asigurarea și monitorizarea eficienței activității instanțelor și elaborarea unor indicatori, fiind conceput un sistem de identificare pentru monitorizarea indicatorilor.

#### În cadrul Componentei (C) Sprijinirea gestionării informațiilor la instanțe:

- La încheierea finanțării din împrumutul BIRD, sistemul de management al resurselor umane (RMS) și procesul de migrare a datelor, care condiționează operabilitatea acestuia, nu erau finalizate;
- Introducerea înregistrării audio a tuturor ședințelor de judecată la nivelul tuturor instanțelor din România a fost

una dintre cele mai mari realizări ale proiectului, datorită gradului sporit de transparență și responsabilitate pe care îl oferă;

- 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.

#### În cadrul Componentei (D) Dezvoltarea instituțională a instituțiilor judiciare:

- Elaborarea primului Cod român integrat de insolvență aprobat prin **Legea nr. 85/2014 privind procedurile**

**de prevenire a insolvenței și de insolvență**, denumit, doctrinar, Codul insolvenței;

- Pregătirea profesională interdisciplinară a participanților la înfăptuirea actului de justiție cu adaptare la cerințele sistemului judiciar modernizat;
- Institutul Național al Magistraturii (INM) și Școala Națională de Grefieri (SNG) au introdus platformele de e-learning și formarea formatorilor. Dacă la debutul proiectului nu exista nicio platformă de e-learning, la finalizarea proiectului mai mult de 1.215 magistrați și grefieri beneficiaseră de sistemul de e-learning.

**Plăți efectuate: 108,7 mil. euro**  
(76,57% din valoarea totală)

## RECOMANDĂRI:

- Continuarea demersurilor în scopul finalizării migrării datelor și al operaționalizării în totalitate a RMS pentru minimizarea costurilor legate de funcționarea în paralel cu aplicațiile actuale;
- Menținerea la zi a datelor deja migrate în RMS concomitent cu încărcarea restului datelor necesare operării zilnice, la nivel de pilot, la Ministerul Justiției (aparatură centrală, Curtea de Apel București, Tribunalul București și Tribunalul Ilfov);
- Alocarea resurselor financiare, materiale și umane suficiente, care să permită finalizarea completă a pilonului Ministerul Justiției, urmată de generalizarea RMS la nivelul tuturor instanțelor din țară, iar, ulterior, și la ceilalți piloni, începând cu 2021;
- Popularea Centrului de suport RMS din cadrul Direcției Tehnologia Informației din cadrul Ministerului Justiției, până la completarea schemei, cu personal de specialitate dedicat, având temeinice cunoștințe despre RMS;
- Pregătirea viitoarelor proiecte, astfel încât să se asigure resursele umane și bugetare corespunzătoare, evitarea întârzierilor sau a prelungirii implementării acestora, realizarea în totalitate a temelor din cadrul proiectelor, evaluarea riscurilor în luarea deciziilor cu impact bugetar;
- Finalizarea obiectivelor Palatului de Justiție Prahova și Tribunalului Sibiu prin asigurarea resurselor financiare și umane corespunzătoare, astfel încât sediile respective să devină utilizabile pentru instanțe;
- Proiectele viitoare propuse la finanțare externă să fie pregătite mai riguros, în special sub aspectul capacității de implementare, al pregătirii și menținerii resurselor umane capabile și responsabile cu implementarea, pentru a evita necesitatea contractării unor servicii, astfel încât să se asigure utilizarea cu economie a fondurilor externe.

## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

# Analiză și diagnoză în gestionarea deșeurilor menajere

Gestionarea deșeurilor include, printre altele, colectarea, transportul, tratarea și eliminarea acestora împreună cu monitorizarea proceselor și reglementarea legislativă necesară. Din punct de vedere economic, generarea deșeurilor creează atât costuri, cât și venituri.

**Obiectivul general** al acțiunii de audit a constat în evaluarea gradului în care a fost asigurată minimizarea costului resurselor alocate, în condițiile utilizării eficiente a acestora, și evaluarea eficacității utilizării fondurilor publice.

Perioada supusă auditului: 1.01.2016–31.12.2018



## CONSTATĂRI:

- România a transpus integral legislația europeană privind deșeurile, însă în unele situații au fost identificate întârzieri excesive atât în adoptarea cadrului legislativ, cât și în monitorizarea rezultatelor;
- Legislația națională aplicabilă domeniului **Deșeurii** este vastă și dificil de aplicat;
- La nivel național se constată o implementare scăzută a colectării separate a deșeurilor reciclabile și biodegradabile, ceea ce a condus, în principal, la depozitarea acestora. Acest fapt, precum și depozitarea în depozite neconforme generează un impact negativ semnificativ asupra aerului, apelor și solului, biodiversității și asupra sănătății populației;
- Rata de depozitare a deșeurilor de peste 60% este determinată mai ales de gradul scăzut de colectare separată a deșeurilor. În acest context, obiectivul de reducere treptată a cantităților de deșeurii municipale eliminate prin depozitare nu se va realiza;
- Nerealizarea colectării separate are la bază lipsa de interes a autorităților locale atât în organizarea activității de salubritate la nivelul localităților, cât și în activitatea de conștientizare și educare a populației din mediul rural;
- Municipalityțile nu și-au exercitat cu eficiență rolul de responsabil principal al implementării serviciilor de utilitate publică la nivel local, adesea deciziile necesare pentru activitățile de gestionare a deșeurilor fiind greu de luat sau neadoptabile;
- În prezent, România nu are un sistem complet de trasabilitate a deșeurilor, iar datele necesare deciziilor strategice se obțin cu o întârziere foarte mare. 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 deșeurii;
- Garda Națională de Mediu, deși a constatat nenumărate situații de încălcare a reglementărilor aplicabile cu privire la depozitarea necontrolată a deșeurilor, nu a încadrat faptele constatate în conformitate cu gravitatea acestora și cu legislația incidentă. Cu toate că activitățile de inspecție și control, dar și sancțiunile aplicate s-au intensificat, eficiența acestora nu și-a atins potențialul;
- Deficiențele constatate au periclitat funcționarea cu succes a Strategiei Naționale de Gestionare a Deșeurilor 2014-2020 în ceea ce privește eficiența și eficacitatea sa;
- Implementarea măsurilor asumate prin Tratatul de preaderare, esențiale pentru atingerea țintelor de reciclare impuse de UE, întârzie să apară, iar, în perspectivă, rata actuală a progresului nu va fi suficientă pentru a atinge țintele privind gestionarea deșeurilor planificate etapizat pentru 2020 și 2025.



De cele mai multe ori, la nivelul autorității publice locale există percepția greșită că, de la momentul delegării gestiunii serviciului de salubritate, UAT-urile nu mai au nicio responsabilitate privind deșeurile din localitate.

## RECOMANDĂRI:

- Corelarea și simplificarea cadrului normativ aplicabil domeniului **Deșeurii**, astfel încât acesta să fie coerent și ușor de aplicat atât pentru autorități, cât și pentru operatorii economici;
- Actualizarea pachetului de ordine emise în cursul anului 2007 de către Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației (MDLPA), împreună cu Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (ANRSC), și adoptarea unui contract-cadru al serviciului de salubritate care să conțină prevederi referitoare la perioada de mobilizare și condițiile existenței acesteia;
- Revizuirea și actualizarea Planului Național de Gestionare a Deșeurilor (PNGD) și a Programului Național de Prevenire a Generării Deșeurilor (PNPGD), prevăzut de Directiva (UE) 2018/851;
- Realizarea evaluării stadiului îndeplinirii obiectivelor stabilite prin PNGD-ul aprobat prin *HG nr. 942/2017*;
- Monitorizarea procesului de elaborare și adoptare a Planului Județean de Gestionare a Deșeurilor PJGD și ale Pachetului de economie circulară din 2018;
- Desfășurarea unor acțiuni de control privind implementarea și aplicarea de către UAT-uri a instrumentului „**Plătește pentru cât arunci**”;
- Inițierea demersurilor pentru modificarea și completarea cadrului legal privind transferul de deșeurii în conformitate cu legislația europeană. În acest sens, se va crea cadrul legal pentru obligativitatea operatorilor economici responsabili, de a comunica datele necesare monitorizării anterior efectuării acestor activități;
- Analizarea modalității prin care Agenția Națională pentru Protecția Mediului (ANPM) a emis și transferat autorizații de mediu fără respectarea tuturor prevederilor legale în vigoare;
- Analiza modalităților de închidere a depozitelor neconforme, dar și a celor din clasa “b” din zona urbană, care au beneficiat de perioade de tranziție etapizate pentru sistarea depozitării în perioada 16 iulie 2009-16 iulie 2017. Pentru închiderea acestor depozite neconforme se va întocmi un plan de măsuri care să conțină termene și responsabilități clare;
- Identificarea situațiilor punctuale unde au fost aplicate prevederile *OUG nr. 74/2018* și realizarea unui Ghid de bune practici care să ajute UAT-urile și Asociațiile de Dezvoltare Intercomunitară (ADI) pentru gestionarea deșeurilor în implementarea cerințelor ce le revin;
- Intensificarea controalelor privind modul de implementare a colectării separate și aplicarea sancțiunilor prevăzute de lege;
- Efectuarea unei analize sta-

bilite la adoptarea PNGD-ului, cu privire la posibilitatea aplicării unitare a unui singur mecanism de plată pentru serviciul de salubritate, care să respecte prevederile *OUG nr. 74/2018*;

- Elaborarea, aprobarea sau actualizarea protocoalelor de colaborare între instituțiile cu atribuții de monitorizare și control al gestiunii deșeurilor;
- Urmărirea modului în care investițiile propuse în cadrul proiectului **Consolidarea capacității instituționale și îmbunătățirea funcționalității proiectelor în sectorul deșeurilor** vor fi cuprinse în Planurile Județene de Gestionare a Deșeurilor și, ulterior, realizate și puse în operare.



**Colectarea deșeurilor municipale generate de populație și agenți economici**

**peste 90%  
în amestec**

**sub 10%  
separată**

## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

### 9 ACȚIUNI DE CONTROL AL CALITĂȚII

(OPT STRUCTURI TERITORIALE ȘI O STRUCTURĂ CENTRALĂ)

PERIOADA AUDITATĂ:  
2019-2020

*Scopul controlului calității activității de audit desfășurat în cadrul Curții de Conturi este de a oferi o asigurare rezonabilă că politicile și procedurile reglementate intern sunt relevante, adecvate, își ating obiectivele stabilite și sunt respectate în practică, precum și de a identifica măsurile menite să contribuie la îmbunătățirea calității activității de audit și la creșterea impactului acesteia.*

*Controlul calității activității de audit a fost realizat de către o structură internă specializată, organizată la nivelul structurii centrale a Curții de Conturi și a constat în analiza modulului în care conducerea și auditorii publici externi au organizat, realizat și valorificat activitatea de audit, comparativ cu prevederile reglementărilor interne ale Curții.*

### CONTROLUL CALITĂȚII ACTIVITĂȚII DE AUDIT



#### Obiectivele acțiunilor de evaluare:

- verificarea modului de aplicare a reglementărilor interne în organizarea, desfășurarea și valorificarea activităților specifice;
- calitatea acțiunilor de audit cu privire la fondul și forma rapoartelor, precum și la modul de comunicare cu entitățile auditate;
- „valoarea strategică” a unor audituri ale performanței și de conformitate din punct de vedere al oportunității programării și realizării lor;
- efectuarea unui sondaj de opinie intern, pe bază de chestionare (anonime), și a unei analize generale, pe baza răspunsurilor asupra modulului în care corpul auditorilor (conducere și execuție) din structurile de specialitate supuse controlului calității percepe activitatea de ansamblu și atmosfera generală de la nivelul structurilor respective și de la nivelul Curții de Conturi.

#### Principalele recomandări ale controlului calității pentru îmbunătățirea activității structurilor de audit:

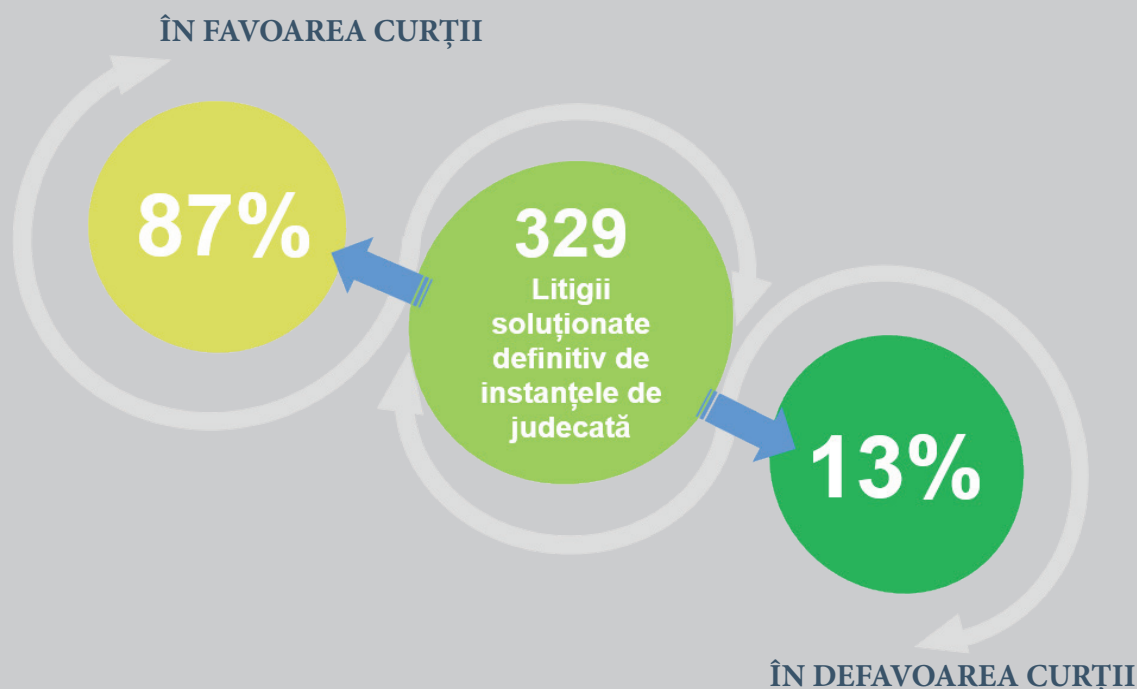
- eliminarea neconformităților identificate în aplicarea reglementărilor interne privind organizarea, desfășurarea și valorificarea activităților specifice;
- redactarea mai succintă a rapoartelor de audit prin eliminarea informațiilor generale neesențiale și a descrierilor excesive, precum și fundamentarea corectă a constatărilor și susținerea acestora, în mod punctual, numai cu prevederile legale incidente;
- monitorizarea eficientă, de către conducerea structurilor de specialitate, a acțiunilor de audit, precum și creșterea eficacității întâlnirilor cu echipele aflate în misiune, pentru analiza corectei fundamentări a constatărilor;
- eliminarea disfuncționalităților de comunicare cu entitățile auditate atât în timpul derulării acțiunilor specifice, cât și în perioada de valorificare a rezultatelor;
- inițierea și declanșarea demersurilor specifice de informare pe cale ierarhică a ministerelor, a Guvernului și a Parlamentului, după caz, în situațiile în care entitățile publice auditate continuă să nu ducă la îndeplinire măsurile dispuse prin decizii ale Curții, altele decât cele privind prejudiciile.

# Activitatea juridică a Curții de Conturi

Departamentul juridic este structura funcțională din cadrul Curții de Conturi care are atribuții administrativ-jurisdicționale. Litigiile rezultate din activitatea specifică a Curții de Conturi se soluționează de instanțele de contencios administrativ competente, respectiv de secțiile de contencios administrativ și fiscal

ale tribunalelor, ale curților de apel și Înaltei Curți de Casație și Justiție.

Curtea de Conturi are calitatea procesuală pasivă de pârât în litigiile născute din exercitarea dreptului de contestare a actelor de audit și control de către entitățile verificate.



## SESIZAREA ORGANELOR DE URMĂRIRE PENALĂ

Pentru prejudiciile identificate și consemnate în actele de audit aferente anului financiar 2021 și anilor anteriori, Curtea a formulat **100 de sesizări**, la propunerea departamentelor și a camerelor de conturi, dintre care **60 de sesizări** în baza art. 64 (nerecuperarea prejudiciilor ca urmare a nedisponerii și a neurmării de către conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi) și **40 de sesizări** în temeiul art. 33 alin. (4) (existența unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale) din *Legea nr. 94/1992*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În anul 2021, entitățile verificate au contestat în instanțele de judecată actele de audit și control, fiind înregistrare 868 de cauze. Dintre acestea, 329 au fost soluționate definitiv (86% în favoarea Curții), iar 539 au rămas pe rolul instanțelor judecătorești, în curs de soluționare. Litigiile rămase pe rolul instanțelor judecătorești au avut ca obiect atât cereri ale entităților verificate care au privit anularea actelor de audit, cât și cereri prin care s-a solicitat doar suspendarea executării actelor de audit.

## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

### ACTIVITATEA COMITETULUI DE ETICĂ

Comitetul de etică este o structură de lucru a plenului Curții de Conturi, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Codului de conduită etică și profesională a personalului Curții de Conturi. Principalele activități ale Comitetului de etică în anul 2021 au fost următoarele:



#### Analiză

- peste 9.000 de declarații de independență analizate anterior declanșării acțiunilor de audit
- 11 sesizări și documente referitoare la domeniul său de competență analizate și soluționate



#### Eficiență

- notificări transmise structurilor de specialitate și auditorilor publici externi pentru reamintirea obligațiilor cu semnificație etică



#### Raportare

- rapoarte privind datele din declarațiile de interese depuse în anul 2021
- rapoarte privind informările lunare pe probleme etice și declarațiile de independență
- rapoarte privind chestionarele completate, primite de la entități verificate, referitoare la respectarea de către auditori a normelor de etică



#### Organizare

- sesiuni de instruire în vederea utilizării modulului de etică din SPID
- webinar privind utilizarea modulului de etică



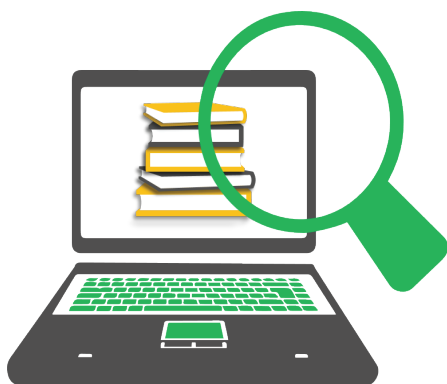
#### Implementare

- întâlniri privind implementarea și îmbunătățirea modulului de etică din SPID

# FORMARE PROFESIONALĂ

Succesul unei culturi organizaționale este puternic condiționat de consolidarea capacității profesionale. Curtea de Conturi încurajează **îmbunătățirea competențelor profesionale ale personalului**, consolidarea profesionalismului fiind o condiție esențială a percepției publice pozitive asupra activității instituției.

Formarea profesională a auditorilor publici externi asigură pregătirea necesară pentru îmbunătățirea competențelor profesionale în vederea realizării activităților de audit la nivelul specificat de standardele de audit și reglementările specifice în vigoare.



## COMPETENȚE DIGITALE

Pandemia de COVID-19 a evidențiat și mai mult importanța competențelor digitale. O serie de cursuri au vizat dezvoltarea acestor competente la un nivel superior celui de bază.

Instituția noastră și-a propus să crească nivelul de pregătire al angajaților în vederea îmbunătățirii competențelor și performanțelor profesionale în domeniul prelucrării datelor statistice, precum și în domeniul procesării textelor și, astfel, în Planul de formare profesională 2021 au fost cuprinse cursuri de utilizare a pachetelor software Microsoft Word și Microsoft Excel.

La aceste cursuri susținute de **Institutul Bancar Român** s-au înregistrat 661 de participări. Cursurile s-au organizat pe mai multe niveluri de cunoștințe (începător, mediu și avansat). La final, participanții au fost evaluați și testați, fiind emise certificate de absolvire.



## CERTIFICARE IDEA DATA ANALYST

În decembrie 2021, personalul din cadrul Serviciului pentru Auditul Sistemelor Informatice a obținut certificarea care atestă deținerea expertizei de analiști de date în utilizarea aplicației informatice IDEA (Certified IDEA Data Analyst - CIDA).

Atribuirea acestei **certificări internaționale** indică expertiza acumulată ca urmare a absolvirii cursului de către respectivii auditori publici externi în utilizarea IDEA și însușirea cunoștințelor profesionale necesare efectuării competente a analizei datelor cu ajutorul software-ului menționat, în activitatea de audit.

Certificatele au fost emise de către CaseWare IDEA, Canada, ca urmare a susținerii unui examen online după parcurgerea cursului aferent, în luna iulie 2021.

## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

### Seminare online

683

participanți

*Sistem de identificare rapidă și de păstrare a documentelor SPID*

La nivelul instituției, 17 formatori au instruit personalul Curții de Conturi astfel încât fiecare utilizator al aplicației informatice SPID să se poată familiariza și să poată accesa cu ușurință aplicația.

199

participanți

*Tehnici de audit asistat de computer*

Seminarul a fost susținut de un formator extern. La acest seminar au participat atât auditori, cât și personal de audit cu funcții de conducere.

24

participanți

*Detectarea fenomenelor de fraudă și corupție, Instrumentarea abaterilor determinate de fenomenul de fraudă*

Seminarul a fost susținut de formatori interni ai Curții.

110

participanți

*Identificarea indiciilor de fraudă în achiziții publice și Aspecte privind identificarea prejudiciilor în activitatea de audit*

Seminarul a fost susținut de specialiști din cadrul Ministerului Apărării Naționale - Direcția de Audit Intern și cea de Prevenire și Investigare a Corupției și Fraudelor.

2

participanți

*Managementul cazurilor de fraudă împotriva intereselor financiare ale UE. Tehnici și metode moderne în investigația financiară*

Atelier de Lucru Național la care au participat auditori publici externi din cadrul structurilor de specialitate ale Curții.

60

participanți

*Tehnici de redactare a rapoartelor de audit*

Seminarul a fost destinat îmbunătățirii calității rapoartelor de audit întocmite de Curtea de Conturi și a fost susținut de un formator extern.

#### Alte participări la ateliere și sesiuni de lucru

- *Dezbaterea proiectului de instrucțiune privind derularea și modificarea contractului de achiziție publică/sectorială/acordului-cadru, Sesiunea de diseminare a Standardului ocupațional revizuit Expert achiziții publice, organizate de Agenția Națională pentru Achiziții Publice*
- *Focus-grup cu tema Dezvoltarea platformei electronice pentru achiziții publice organizat de Oficiul Național pentru Achiziții Centralizate*
- *Workshop cu tema Achiziții publice centralizate, organizat de Consiliul Național pentru Soluționarea Contestațiilor*
- *Achizițiile publice cu fonduri europene și în marile proiecte de infrastructură, organizat de Club Antreprenor*
- *Covid-19, mumă sau ciumă? Analiză a achizițiilor publice din timpul stării de urgență, organizat de Societatea Academică din România*

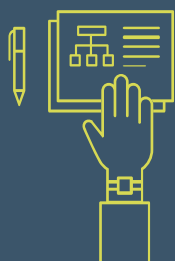


# Curs de formare profesională pentru auditorii publici externi nou angajați

În perioada **8 noiembrie-17 decembrie 2021** s-a desfășurat pentru prima oară, un **curs postuniversitar de formare și dezvoltare profesională** cu durata de **șase săptămâni** pentru cei **73 de auditorii publici externi** care au promovat concursul de angajare în luna septembrie 2021.

Cursul a făcut parte din oferta educațională a Facultății de Contabilitate și Informatică de Gestiune – **Audit financiar** – din cadrul **Academiei de Studii Economice din București**, fiind înscris în **Registrul național al programelor postuniversitare, din Registrul Național al Calificărilor din Învățământul Superior** și a fost susținut de cadre didactice universitare ale ASE.

## Competențele dezvoltate în cadrul programului de studiu:



- Prelucrarea informațiilor în vederea întocmirii de rapoarte financiar-contabile și/sau fiscale;
- Proiectarea, dezvoltarea, implementarea și utilizarea sistemelor informatice în domeniul financiar-contabil și de gestiune;
- Identificarea și descrierea conceptelor, teoriilor și modelelor de bază utilizate în controlul financiar-contabil;
- Explicarea conceptelor, teoriilor și modelelor de bază utilizate în controlul financiar-contabil;
- Aplicarea metodelor, tehnicilor și procedurilor de control financiar-contabil;
- Aplicarea principiilor, normelor și valorilor eticii profesionale în cadrul propriei strategii de muncă riguroasă, eficientă și responsabilă.

## Cursul a fost organizat pe 6 module

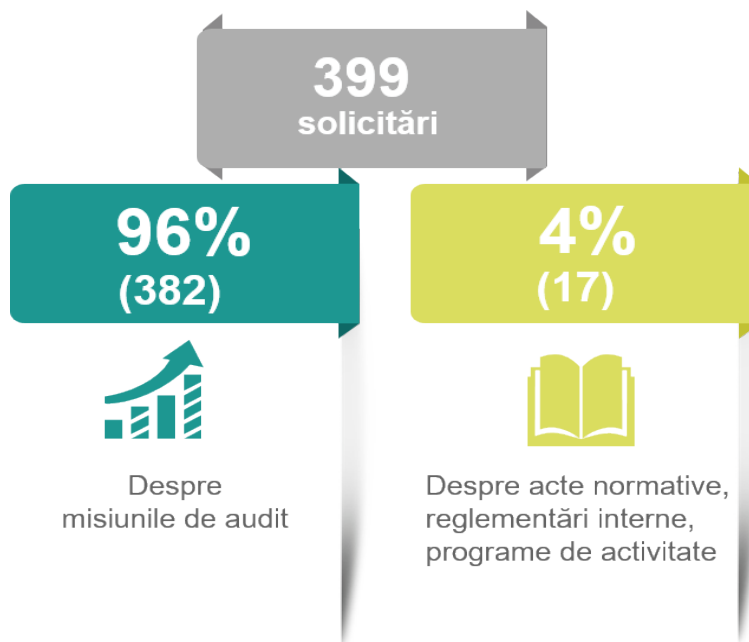


## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

### COMUNICARE, IMAGINE ȘI RELAȚII PUBLICE

Curtea respectă liberul acces la informațiile de interes public și asigură dreptul de petiționare/adresare al cetățenilor, al organizațiilor legal constituite și al reprezentanților instituțiilor/autorităților publice.

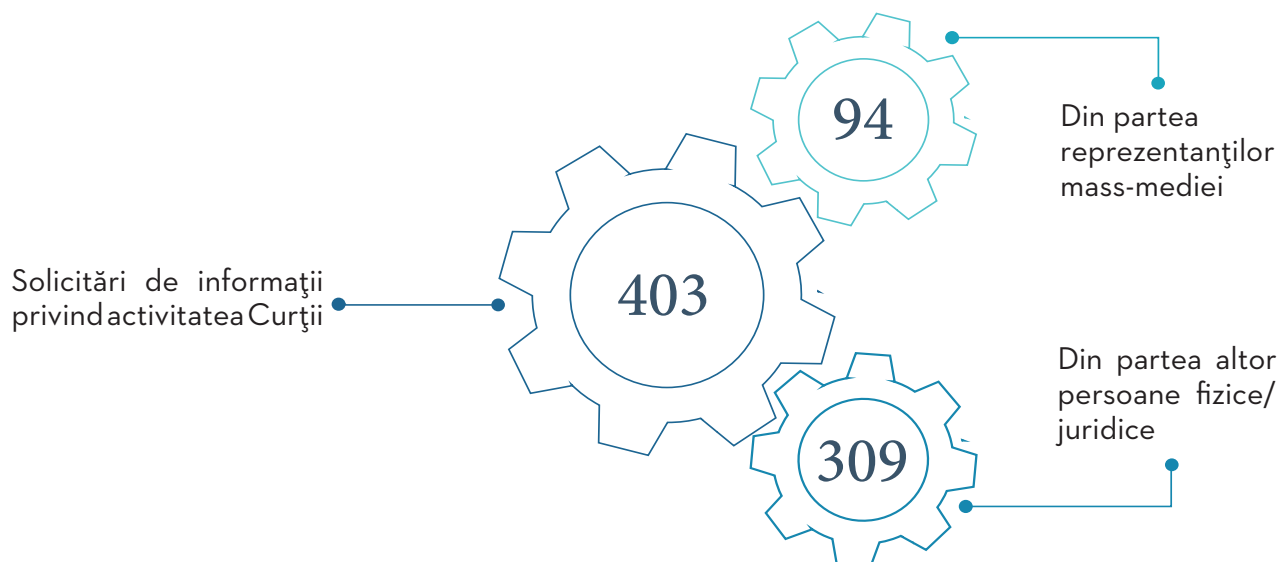
#### INFORMAȚII DE INTERES PUBLIC



Accesul liber al cetățenilor la informațiile de interes public a generat înregistrarea unui număr total de 403 solicitări referitoare la informații de interes public produse și gestionate de către Curtea de Conturi.

Dintre acestea, 386 de cereri au vizat rezultatele misiunilor de audit efectuate, 12

cereri au vizat acte normative, reglementări interne, programe de activitate și personal, trei cereri au vizat execuția bugetară proprie, o cerere a vizat activitatea conducerii instituției, o cerere a vizat aplicarea *Legii nr. 544/2001* la nivelul Curții de Conturi.



## SOLUȚIONAREA PETIȚIILOR

În cadrul Curții de Conturi, prin intermediul Serviciului Comunicare, Imagine și Relații Publice au fost soluționate 2.000 de lucrări.

Dintre acestea, 358 de petiții au fost soluționate final, iar 19 petiții au fost soluționate și redirecționate, conținând și aspecte de competența altor instituții. În cazul a 1.377 de petiții s-au semnalat aspecte privind domeniul din competența de audit a Curții de Conturi, petiționarilor fiindu-le

transmise răspunsuri intermediare privind reținerea spre verificare a aspectelor semnalate în misiunile de audit programate.

Din totalul de 162 de petiții care au avut ca obiect aspecte neîncadrate în atribuțiile de verificare ale Curții de Conturi, 83 de petiții au fost redirecționate instituțiilor și autorităților publice competente, iar 79 de petiții au fost clasate.

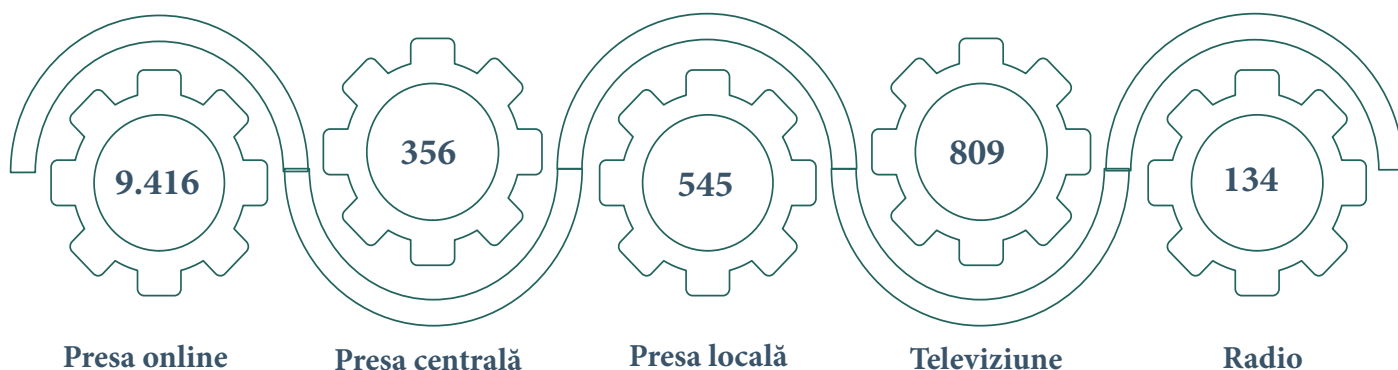
## INFORMAREA PUBLICULUI ȘI A MASS-MEDIEI

În anul 2021, Curtea de Conturi a acreditat 65 de reprezentanți ai mass-mediei pentru transmiterea de informații în timp real publicului larg. **Jurnaliștii acreditați** au primit prin e-mail, concomitent cu publicarea pe website-ul instituției, [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), comunicate, informații și declarații de presă.

Au fost identificate și centralizate în total 11.260 de știri care au abordat aspecte legate de Curtea de Conturi. Cele mai multe apariții ale Curții au fost în presa online, după cum urmează: online-9.416 știri; TV-809 știri; presa locală-545 de știri; presa centrală-356 de știri; radio-134 de știri.

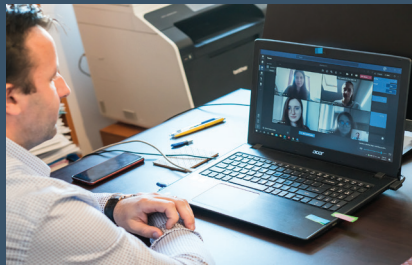


În anul 2021, fără a investi resurse financiare în stimularea audienței, am continuat asigurarea creșterii organice a paginii Curții de Conturi a României, create în anul 2020, pe trei canale de Social Media: **Facebook, LinkedIn și YouTube**. Am reușit să creăm conținut prietenos cu utilizatorul, care să fie livrat pe aceste canale și care să explice corect activitatea Curții de Conturi.



## 4. ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

# Stagii de practică pentru studenți și în 2021



*Sesiuni ale stagiilor cu tutorii din cadrul Curții de Conturi*

**Curtea de Conturi dorește continuarea acestor stagii, în contextul în care dezvoltarea resursei umane prin recrutarea celor mai buni specialiști, într-o abordare multidisciplinară, este esențială pentru performanța activității.**



*Sesiuni ale stagiilor cu tutorii din cadrul Curții de Conturi*

Curtea de Conturi a României a continuat și în 2021 programul de stagii de practică pentru studenți, demarat în 2018. În contextul pandemiei de COVID-19, instituția supremă de audit a organizat două sesiuni de practică - una în primăvară și cealaltă în toamnă - în format online, la care au participat 20 de studenți de la Academia de Studii Economice (ASE), Școala Națională de Studii Politice și Administrative (SNSPA), Universitatea Româno-Americană, Facultatea de Drept din cadrul Universității din București și Universitatea Transilvania din Brașov.

Pentru al patrulea an consecutiv, Curtea de Conturi, în parteneriat cu mediul academic din România, a dorit să valorifice și să completeze pregătirea tinerilor cu potențial și idei inovatoare, oferindu-le o experiență cuprinzătoare în ceea ce privește activitatea specifică unei instituții supreme de audit.



**Președintele Curții de Conturi a României, Mihai Busuioc, și consilierii de conturi Claudia Boghicevici și Dézsi Attila, în sesiuni de training cu studenții**

În cadrul celor două stagii de câte trei săptămâni, studenții au participat la întâlniri, prezentări și dezbateri cu reprezentanți ai conducerii Curții de Conturi și ai structurilor de specialitate. Rapoartele specifice domeniului de audit public extern au fost un punct esențial în dezbaterile din cadrul stagiului de practică. De asemenea, studenții au fost interesați să aprofundeze proiectele strategice, de comunicare, precum și aspectele juridice care vizează activitatea instituției. Ei au apreciat cunoștințele dobândite și au evaluat această experiență de învățare ca fiind extrem de utilă pentru dezvoltarea lor profesională. „Acest stagiul de practică ne-a depășit așteptările, atât ca organizare, cât și ca informații și cunoștințe transmise. Le mulțumim tuturor celor care au discutat și colaborat cu noi”, a declarat la finalul stagiului Anna Daria Spataru, studentă a Facultății de Drept din cadrul Universității din București.

Curtea de Conturi a furnizat publicului larg rezultatele activității specifice (**rapoarte de audit**) prin:

- publicare în mediul online, pe website-ul instituției;
- transmitere către Parlament și părțile interesate.



## TRANSPARENȚA ACTIVITĂȚII SPECIFICE

### CONTINUAREA DIALOGULUI CU CETĂȚENII

Curtea de Conturi continuă inițiativa dedicată dezvoltării dialogului cu cetățenii și cu societatea civilă, în vederea propunerii unor teme care ar putea fi incluse în Programul de activitate al Curții de Conturi pe anul 2022 prin intermediul adresei de e-mail [propuneri.program2022@rcc.ro](mailto:propuneri.program2022@rcc.ro).

### PUBLICAREA RAPOARTELOR DE AUDIT PE WEBSITE-UL INSTITUȚIEI

- Sintezele rapoartelor de audit al performanței pe diverse domenii

### PUBLICAREA PROGRAMULUI DE ACTIVITATE PE WEBSITE-UL INSTITUȚIEI

Curtea întocmește și aprobă anual un Program de activitate pe baza căruia realizează misiuni de audit financiar, de conformitate și al performanței.

### TRANSMITEREA RAPOARTELOR CĂTRE AUTORITĂȚILE PUBLICE DELIBERATIVE

- 42 de rapoarte privind finanțele publice locale
- Raportul public anual
- Raportul de activitate anual

### DERULAREA MAI MULTOR PROIECTE DE FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE

Informații privind desfășurarea acestor proiecte sunt puse la dispoziția publicului pe website-ul instituției.

### CONECTAREA PERMANENTĂ CU PUBLICUL

Curtea de Conturi intră în legătură cu publicul din mediul online prin intermediul paginii de **Facebook**, unde sunt postate articole și evenimente de ultimă oră.



# EVENIMENTE OFFLINE

**Conferința internațională** organizată de Curtea de Conturi în cadrul proiectului *Extinderea sistemului de planificare strategică la nivelul ministerelor de resort - II (SIPOCA 612)*, 26-27 mai 2021

Curtea de Conturi a României a organizat, în perioada 26-27 mai 2021, în cadrul proiectului "Extinderea sistemului de planificare strategică la nivelul ministerelor de resort-II" (SIPOCA 612), o **conferință internațională pe tema planificării strategice la nivelul administrației publice centrale**.

În cadrul dezbaterilor au fost prezentate exemple de bune practici de la nivelul Curții de Conturi Europene, al Curții de Conturi a Franței, precum și al Serviciului de Audit Intern din cadrul Comisiei Europene în ceea ce privește importanța sistemului de control intern în planificarea strategică, respectiv rolul acestora în procesul de elaborare și îmbunătățire a documentelor strategice prin recomandările lor.



Participanții la Conferința internațională organizată de Curtea de Conturi

**Memorandum de Înțelegere între Curtea de Conturi a României și Ambasada Regatului Danemarcei în România, București, 7 iulie 2021**



Semnarea Memorandumului de Înțelegere între Curtea de Conturi a României și Ambasada Regatului Danemarcei în România

Președintele Curții de Conturi a României, Mihai Busuioc, și Excelența Sa Søren Jensen, ambasadorul Regatului Danemarcei în România, au semnat în data de 7 iulie, la București, un **Memorandum de Înțelegere privind identificarea soluțiilor digitale care să acopere nevoile specifice ale instituției noastre în desfășurarea activității de audit public extern**.

Potrivit Memorandumului, Ambasada Regatului Danemarcei în România va facilita contactul cu experți danezi cu experiență dovedită în transformarea digitală, care vor oferi consultanță Curții de Conturi în procesul de digitalizare a serviciilor publice din România.

Auditorii Curții și specialiștii din domeniu vor lucra împreună la elaborarea unei strategii privind utilizarea datelor (Data Strategy), care să ghideze activitatea de culegere și valorificare a datelor, precum și la crearea sistemelor informatice necesare.

## Vizita oficială bilaterală a domnului Tzvetan Tzvetkov, președintele SAI Bulgaria, în România, 3-7 septembrie 2021

Domnul Tzvetan Tzvetkov, președintele SAI Bulgaria a efectuat o vizită oficială în România. Scopul vizitei oficiale a fost de a menține și dezvolta relațiile de cooperare dintre Curtea de Conturi a României și Oficiul Național de Audit al Bulgariei (BNAO), precum și continuitatea relațiilor profesionale dintre cele două instituții, prin dezbaterile unor teme de reală actualitate, legate de răspunsul instituțional la pandemia de COVID-19 și de impactul acesteia asupra activității Instituțiilor Supreme de Audit.



Pas important în consolidarea și intensificarea relațiilor bilaterale în scopul îmbunătățirii actului de audit

## Întâlnirea președintelui Curții de Conturi a României cu directorul general al Direcției Generale pentru Reforme Structurale din cadrul Comisiei Europene, 9 septembrie 2021



Întâlnirea președintelui Curții de Conturi cu directorul general al Direcției Generale pentru Reforme Structurale din cadrul Comisiei Europene

Președintele Curții de Conturi a României, Mihai Busuioc, a avut o întrevedere cu directorul general al Direcției Generale pentru Reforme Structurale din cadrul Comisiei Europene (DG REFORM), Mario Nava.

În cadrul discuțiilor au fost evidențiate cele două proiecte demarate la nivelul Curții de Conturi, cu sprijinul și expertiza **DG REFORM**, privind elaborarea noilor strategii de comunicare și resurse umane ale instituției, respectiv realizarea noii strategii de digitalizare.

Președintele Curții de Conturi a subliniat importanța întăririi rolului pe care îl are instituția supremă de audit din România în triunghiul responsabilității sociale, alături de Guvern și Parlament, astfel încât prin recomandările rezultate din rapoartele de audit să contribuie la eficientizarea activității entităților auditate, respectiv la gestionarea responsabilă a fondurilor publice.

Discuțiile au vizat și reformele structurale care urmează a fi implementate prin Planul Național de Redresare și Reziliență, respectiv rolul Autorității de Audit din cadrul Curții de Conturi de a monitoriza utilizarea fondurilor alocate.

# EVENIMENTE ONLINE

## Reuniunea Comitetului de Contact al Președinților Instituțiilor Supreme de Audit din statele membre UE, 10 noiembrie 2021



În timpul Reuniunii Comitetului de Contact al Președinților Instituțiilor Supreme de Audit din statele membre UE

Președintele Curții de Conturi a României a participat la reuniunea online a Comitetului de Contact al Președinților Instituțiilor Supreme de Audit din statele membre UE cu tema *Lecțiile învățate din pandemie, abordări noi și probleme emergente*.

În cadrul reuniunii a fost exprimat interesul pentru intensificarea în continuare a schimbului de activități de audit referitoare la COVID-19, privind impactul și răspunsul la pandemie, în vederea unei mai bune pregătiri pentru viitoare riscuri, crize și situații de pandemie. Au fost prezentate principalele **concluzii** ale unor audituri privind achiziționarea de echipamente medicale, care au evidențiat nepregătirea generală și prețul excesiv al echipamentelor de protecție personală. S-a propus o analiză comună, de către un grup de SAI-uri UE interesate, a factorilor de bază.

A fost evidențiat **efectul de lupă al pandemiei** în special în privința provocărilor climatice și a digitalizării, ridicându-se problema dacă structurile

existente pot face față sarcinilor viitoare sau dacă instituțiile de audit văd imaginea de ansamblu și auditează lucrurile potrivite. Subiectul provocărilor la adresa independenței SAI a fost din nou de actualitate în dezbateri.

Au fost prezentate aspecte esențiale privind **impactul și răspunsul la pandemie**, având în vedere sumele enorme de finanțare puse la dispoziție pentru a stimula și a conduce **procesul de redresare (NextGenerationEU, cadru financiar multianual pentru 2021-2027)** – aceasta fiind o problemă importantă pe care SAI-urile UE trebuie să o includă în considerațiile și reflecțiile lor strategice, în special pentru a contribui la asigurarea responsabilității și a utilizării eficiente, economice și economice a acestor fonduri în următorii ani.

A fost prezentată **strategia ECA**, activitatea în desfășurare referitoare la auditul NextGenerationEU și **evaluarea Mecanismului de redresare și reziliență, precum și a Planurilor Naționale de Redresare și Reziliență**. De asemenea, a fost subliniată necesitatea amplificării cooperării și schimbului de informații și bune practici între SAI-urile UE pentru a facilita o evaluare cuprinzătoare și complementară a instrumentului de redresare al UE.

Președintele ECA a menționat **subiectul reuniunii Comitetului de Contact din 2022**, planificată să aibă loc în primăvara anului 2022, la sediul ECA, dacă situația sanitară o va permite, și anume **funcționarea NextGenerationEU și provocările corespunzătoare legate de responsabilitate și audit**.

În contextul provocărilor mediului post-criză (inflație, creșterea prețurilor la energie, schimbări climatice, siguranță alimentară, securitate cibernetică) și al așteptărilor părților interesate a fost luată în considerare **necesitatea redefinirii și regândirii rolului SAI-urilor**.





În data de 28.07.2021, **Mihai Busuioc, președintele Curții de Conturi a României**, alături de colegii săi consilieri de conturi, s-a întâlnit cu **Gene Dodaro, auditor general al Statelor Unite**, în cadrul unei sesiuni de leadership susținute pentru plenul Curții de Conturi a României, în cadrul proiectului „Creșterea capacității instituționale a Curții de Conturi și a capacității de a interacționa cu mediul extern”, finanțat prin Programul de Sprijin pentru Reforme Structurale al Comisiei Europene. S-a arătat că, în prezent, peste **90% din activitatea GAO se concentrează pe auditurile performanței, evaluarea programelor guvernamentale și analiza politicilor publice.**

În prezent, GAO implementează **Planul strategic** pentru perioada **2018-2023**, componentele acestuia fiind: **Tendențe care afectează guvernul și societatea** (ex. : securitate globală, datorie publică, educație și ocuparea forței de muncă, mediu și sustenabilitate etc.); **Scopuri** (activitate de audit și eficientizarea proceselor interne ale GAO) și **obiective** (strategiile și obiectivele GAO pe termen lung, ex.: securitatea națională și interdependența globală) și **Demersuri esențiale** (detaliază obiectivele strategice și structurile implicate în implementarea acestora).

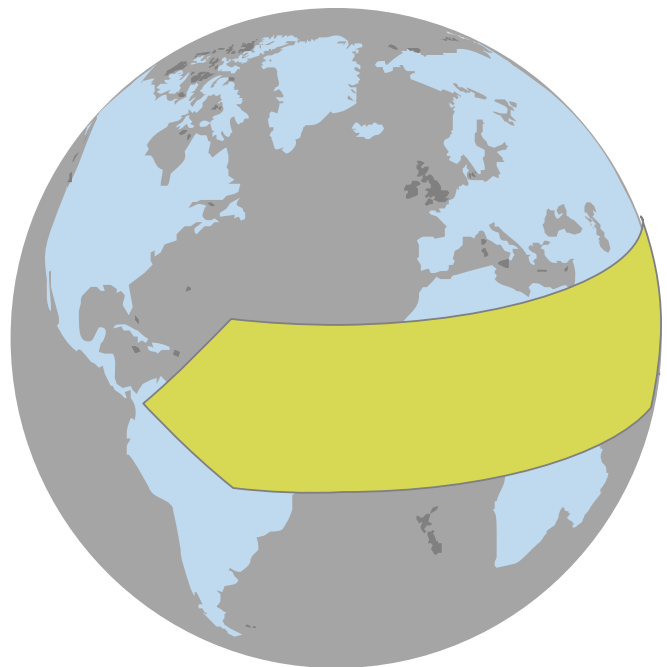
S-a menționat că, în anul 2020, GAO a generat 114 \$ pentru fiecare dolar investit în activitatea sa.

**În urma interacțiunii cu membrii plenului Curții de Conturi** au reieșit următoarele **aspecte**:

GAO dispune de o structură dedicată relației cu **legislativul**; pentru eficientizarea activității, GAO a implementat un sistem de **monitorizare a recomandărilor**; **controlul calității reprezintă o prioritate**, în cadrul GAO fiind desemnată o echipă de auditori cu acest mandat; competența GAO vizează exclusiv auditarea **finanțării guvernului federal**, în cadrul misiunilor, GAO colaborând și cu instituțiile de audit statale; **rapoartele** GAO sunt elaborate structurat și succint, fără a depăși 12 pagini, pentru a fi cât mai ușor de parcurs de către publicul larg.

Data de 24 septembrie a anului trecut a marcat **prezentarea Raportului analizei de peer review**, realizată de o echipă de auditori din Instituțiile Supreme de Audit ale Poloniei, Olandei și Austriei. În acest context, **domnul președinte Mihai Busuioc**, alături de **membrii plenului** Curții de Conturi, a avut o întâlnire cu omologul său, domnul Marian Banaś, președintele Oficiului Suprem de Audit din **Polonia**, și cu domnul Ewout Irgang, vicepreședintele Curții de Conturi din **Olanda**.

În cadrul întâlnirii au fost prezentate rezultatele analizei inter pares, **recomandările** făcute de echipa de audit pentru îmbunătățirea calității rapoartelor Curții de Conturi a României, urmând a se identifica noi **oportunități de colaborare** cu SAI-urile partenere din Polonia, Austria sau Olanda.



## 5. ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ

### Semnare la nivel înalt a unui Acord pentru consolidarea capacității în auditul IT între Curtea de Conturi a României și Curtea de Conturi a Turciei, 18 februarie 2021

Curtea de Conturi a României și Curtea de Conturi a Turciei au semnat la București, respectiv la Ankara, un Acord pentru consolidarea capacității în auditul IT. Documentul se bazează pe Memorandumul de Înțelegere dintre cele două instituții supreme de audit, parafat la data 13 mai 2015. Prin acest acord, Curtea de Conturi a României își propune îmbunătățirea capacității instituționale de audit IT, respectarea standardelor internaționale de audit și a metodologiilor de audit în tehnologia informației.



### Reuniuni INTOSAI

Întâlnirea Grupului de lucru INTOSAI privind *auditul mediului* (WGEA), organizată de Secretariatul Grupului de lucru privind auditul mediului, 19-21 ianuarie 2021

În prima zi au fost împărtășite informații despre subiecte legate de politicile și practicile economiei circulare. A doua zi au fost abordate toate subiectele tematice ale Planului de lucru INTOSAI WGEA pentru 2020-2023. Sesiunile privind deșeurile de plastic, finanțarea climei și transportul sustenabil au oferit o imagine de ansamblu asupra progresului acestor pachete de lucru. A treia zi a fost alocată discursurilor cu privire la Raportul global privind dezvoltarea durabilă 2019 și la COVID-19 și efectele sale asupra mediului.

Videoconferința *Piața inovației SAI-urilor*, organizată de Inițiativa de Dezvoltare a INTOSAI (IDI), 20 ianuarie 2021

SAI Brazilia a prezentat strategia de abordare a provocării schimbărilor culturale, mentalităților și depășirii obstacolelor. Aceasta a arătat cum a reușit să ofere produse și servicii mai eficiente și a prezentat principalele sale proiecte.

Workshop-ul *Auditul performanței*, organizat de Secretariatul Subcomitetului INTOSAI privind auditul performanței (PAS), 23 februarie 2021

Workshop-ul a urmat unei serii de sesiuni de discuții găzduite de Comitetul pentru Standarde Profesionale (PSC), ca parte a Planului Strategic de Dezvoltare (SDP) în curs pentru revizuirea componentei 1 (IFPP 2020-2022).

Workshop-ul internațional privind biodiversitatea, organizat de Centrul Internațional pentru *Audit de Mediu și Dezvoltare Durabilă (iCED)* în colaborare cu SAI India și INTOSAI WGEA, 1-3 martie 2021

În cadrul acestui workshop s-a discutat cadrul global pentru conservarea biodiversității. Au fost abordate teme și împărtășite experiențe cu privire la auditul conservării biodiversității, cu referire specială la utilizarea geo-informaticii și auditul conservării biodiversității acvatice și terestre.

Webinarul Grupului operativ de lucru INTOSAI privind profesionalizarea auditorilor (TFIAP), 10 martie 2021

Pe parcursul anului 2020, TFIAP a elaborat trei documente care urmează să fie supuse aprobării în cadrul Congresului INTOSAI ce se va desfășura în Brazilia în anul 2022, pentru a fi incluse în cadrul IFPP.

Webinarul privind *Discuția leadership-ului SAI-urilor și a părților-cheie interesate referitoare la audituri TAI* (transparența, responsabilitatea și incluziunea utilizării fondurilor de urgență pentru COVID-19), organizat de Inițiativa de Dezvoltare a INTOSAI (IDI), 12 martie 2021

SAI-urile au fost invitate să împărtășească experiențele și lecțiile învățate, să dezvolte o înțelegere comună a Inițiativei de audit TAI, să conlucreze cu părțile interesate și să convină asupra unei căi de urmat pentru a contribui la transparență, responsabilitate și incluziune. La webinar s-au dezbătut subiecte despre cum au exercitat SAI-urile din EUROSAI supravegherea achizițiilor publice de urgență, și supravegherea asupra pachetelor socio-economice.

Webinarul trimestrial privind *Proiectul OIOS*, organizat de Secretariatul Grupului de lucru INTOSAI privind auditul IT, SAI India, 15 martie 2021

A fost prezentată implementarea Proiectului OIOS, ce cuprinde procesul de audit la nivel de întreprindere și managementul cunoștințelor sistemului IT.

Webinarul privind inovarea IT: *Supravegherea în vremurile pandemiei*, organizat de SAI Chile, 25 martie 2021

Webinar-ul a inclus prezentări din SAI Chile, Finlanda și Emiratele Arabe Unite despre modul în care implementarea tehnologiilor informaționale în activitatea de audit a contribuit la înfruntarea provocărilor într-o lume cuprinsă de pandemie. S-au analizat factorii-cheie care au condus la succesul în implementarea IT pentru audit.



## 5. ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ

Conferința internațională științifică și practică, organizată sub auspiciile președinției INTOSAI de către SAI Rusia, 21-22 aprilie 2021

În cele două zile ale Conferinței au fost acoperite cele mai semnificative și esențiale subiecte pentru comunitatea INTOSAI în formatul de brainstorming și discuții la mese rotunde. De asemenea, a fost utilizată și forma clasică a sesiunii de panel, cu accent pe rolul organizațiilor internaționale și al SAI-urilor în guvernarea globală, viitorul educației și formarea oficialilor publici.

După discursurile de deschidere din prima zi a Conferinței, a urmat Sesiunea plenară *Auditul sectorului public și evoluția practicilor de guvernare în timpul și după starea de urgență*. Principalele subiecte ale discuției au fost dedicate adaptării necesare a instituțiilor, politicilor și practicilor guvernamentale; dezvoltarea pe termen lung a monitorizării sectorului public și implementarea Obiectivelor strategice de dezvoltare în termeni de criză.

A doua parte a reuniunii a fost dedicată comunității de experți INTOSAI și s-a desfășurat prin discuții deschise privind auditul medical și al asistenței sociale, achizițiile publice și incluziunea.

Evenimentul *Piața inovațiilor SAI-urilor*, organizat de Inițiativa de Dezvoltare a INTOSAI (IDI) și SAI Norvegia, 25 mai 2021

În cadrul acestui eveniment s-a pus accentul pe obiectivele Text Mining (extragerea textului) pentru auditori - aspectele interesante ale procesării limbajului natural și ale învățării automate.

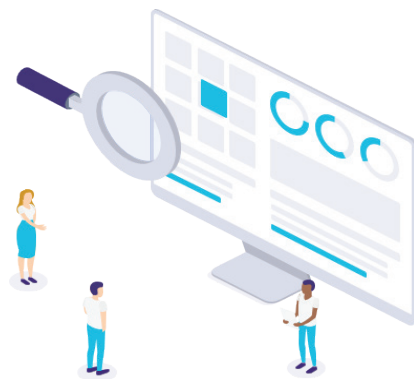
Întâlnirea online cu Grupul de discuții generale al Controlorului SUA privind lecțiile învățate din COVID-19, organizată de SAI SUA, 25 mai 2021

Scopul acestui grup de discuții este de a stabili și menține un dialog cu privire la lecțiile învățate din pandemia de COVID-19 cu părțile interesate atât din interiorul, cât și din exteriorul INTOSAI.

Membrii grupului de discuții au abordat teme și aspecte despre lecții învățate și au dezbătut lecții suplimentare sau cele mai bune practici din pandemia de COVID-19. De asemenea, s-a discutat despre cum pot valorifica cel mai bine abilitățile și talentele grupului de discuții.

Al 25-lea Simpozion ONU/INTOSAI, 28-30 iunie 2021

A fost accentuată importanța cooperării internaționale în contextul unor probleme care trebuie soluționate la nivel global, astfel încât SAI-urile să rămână obiective și independente în ajutorul pe care acestea îl dau pentru rezolvarea problemelor din societate.





## 5. ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ

Webinarul internațional *Beneficiile participării cetățenilor la controlul/auditul guvernamental*, organizat de SAI Peru, 30 septembrie 2021

La seminar s-au discutat aspecte precum importanța implicării cetățenilor în controlul guvernamental și în activitatea de audit prin trasabilitate și participare. Participarea cetățenilor nu implică doar raportarea de către public a faptelor de corupție, ci și mecanisme instituționale de raportare și invitarea cetățenilor să auditeze alături de experții SAI Peru.

În acest scop, pe lângă cei 200 de auditori ai instituției, au fost instruiți 16.000 de cetățeni-controlori/monitori de către Școala Națională de Audit. Ei au fost certificați în bazele și managementul activității de audit, pentru a putea sprijini munca de audit a SAI Peru. Acești monitori ajută SAI Peru nu doar în activitatea de audit/control, ci și în partea de promovare, astfel încât impactul auditurilor să devină unul tangibil.

Webinarul *Managementul crizei și riscului pentru performanța SAI – CRISP*, organizat de Inițiativa de Dezvoltare a INTOSAI (IDI), 7 octombrie 2021

SAI-urile au prezentat experiența în implementarea sistemelor de management al riscului și al crizelor, iar IDI a prezentat un proiect de metodologie. Scopul a fost acela de a colecta feedback și experiența suplimentară a SAI-urilor. Această inițiativă a avut ca scop consolidarea rezilienței SAI-urilor pe baza experiențelor pandemiei de COVID-19.

Reuniunea online a Subcomitetului INTOSAI privind *standardele de control intern*, organizată de SAI Polonia, 11-12 octombrie 2021

Reuniunea a cuprins discuții cu privire la progresul proiectelor actuale ale Subcomitetului, cum ar fi Consolidarea ghidurilor îmbunătățite privind înțelegerea controlului intern într-un audit (proiectul 2.5) și Ghidul consolidat și îmbunătățit privind încrederea în activitatea auditorilor interni (proiectul 2.6), precum și proiectele implementate în cooperare cu partenerii Subcomitetului: Institutul Auditorilor Interni și Institutul Autorizat de Finanțe Publice și Contabilitate.

Videoconferința despre Prima ediție a *Discuțiilor LOTA (Valorificarea progresului tehnologic)* cu privire la *Analiza auditului sistemului medical*, organizată de Inițiativa de Dezvoltare a INTOSAI (IDI), 28 octombrie 2021

Agenda evenimentului a cuprins discuții referitoare la asigurarea disponibilității serviciilor medicale în timpul și după COVID-19 și aplicații ale analizei datelor în diferite tipuri de audit al sistemului medical.

Workshop-uri online *Seria de Interacțiuni corespunzătoare în desfășurarea workshop-urilor online*, organizate de Inițiativa de Dezvoltare a INTOSAI (IDI), 9 și 18 noiembrie 2021

Două workshop-uri diferite au fost organizate pentru a oferi sfaturi și îndrumări pentru întâlniri online și webinare: *Exprimarea liberă a fiecărei voci în întâlnirile online* (9 noiembrie) și *Cum să facilitați învățarea și să îmbunătățiți implicarea socială în webinare* (18 noiembrie).

Webinarul *Pregătirea pentru o evaluare peer review - Cele mai bune practici în cadrul evaluării peer review*, organizat de Subcomitetul INTOSAI al Comitetului pentru consolidarea capacității (CBC) și SAI Slovacia, 10 noiembrie 2021

În cadrul webinarului s-au discutat subiecte legate de aspectele practice ale efectuării unei evaluări peer review, atât în format standard, cât și în format de la distanță. Webinarul a dezbătut aspecte din perspectiva celor care au efectuat evaluarea peer review a altor SAI-uri și, de asemenea, perspectiva SAI-urilor care au fost supuse evaluării peer review. Scopul principal al seminarului a fost de a împărtăși bunele practici în organizarea evaluărilor peer review.

Seminarul internațional online cu privire la *Obiectivele de dezvoltare durabilă, supraveghere și instituții puternice*, organizat de SAI Chile, 9-11 noiembrie 2021

Seminarul internațional *Obiective de dezvoltare durabilă, supraveghere și instituții puternice*, care a fost condus de controlorul general al Republicii Chile, a căutat să profesionalizeze în mod competitiv auditorii, profesioniștii și părțile interesate, a prezentat obiectivele de dezvoltare durabilă, lupta împotriva corupției din diverse sectoare, munca decentă pentru femei și importanța încorporării drepturilor fundamentale pentru un viitor sustenabil.

Evenimentul *Inovațiile SAI - inovare pentru impact - utilizarea tehnologiei și participarea cetățenilor la controlul fiscal*, organizat de Inițiativa de Dezvoltare a INTOSAI (IDI) și SAI Columbia, 10 noiembrie 2021

În cadrul acestui eveniment, echipa Direcției de Informare, Analiză și Reacție Promptă (DIARI) a SAI Columbia a împărtășit studii de caz, experiențe și lecții învățate despre modul în care modelele analitice ajută la detectarea riscurilor de pierderi potențiale, modul în care tehnologiile moderne sprijină acest proces și cum ar putea fi accesate informații din diverse surse. Aceste surse de informații includ, printre altele, diferite canale de participare a cetățenilor, cum ar fi aplicația de reclamație a cetățenilor, platforme de social media, precum Twitter și alte pagini web, care pot fi examinate și analizate cu instrumentele moderne.

Summit-ul global online IDI *Care este impactul auditului instituțiilor supreme de audit?*, organizat de Inițiativa de Dezvoltare a INTOSAI (IDI), 18 noiembrie 2021

Summit-ul a fost organizat ca o platformă interactivă pentru împărtășirea gândurilor și experiențelor privind îmbunătățirea impactului auditului și reflectarea asupra factorilor-cheie de impact, cum ar fi audituri bazate pe impact, mecanisme solide de follow-up și coaliții puternice ale părților interesate. SAI-urile participante și-au împărtășit poveștile de succes.



## 5. ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ

### Reuniuni EUROSAI



Al VIII-lea Webinar privind integritatea, organizat de Instituția Supremă de Audit din Ungaria, 11-26 februarie 2021

Webinarul s-a concentrat, în mod special, pe potențialul inteligenței artificiale în prevenirea corupției, precum și în posibilitatea cuantificării corupției.

Întâlnirea online de *Prezentare a Raportului Institutului pentru Politica Europeană de Mediu (IEEP)*, 24 februarie 2021

Institutul pentru Politica Europeană de Mediu a prezentat lucrarea *Revizuirea abordărilor pentru urmărirea cheltuielilor climatice pentru grupul de proiect EUROSAI – Pregătirea pentru riscurile viitoare și criza climatică*. Întâlnirea a fost organizată de Grupul de lucru privind auditul mediului (WGEA). După prezentare a avut loc o sesiune de întrebări și răspunsuri și o discuție informativă.

Webinarul Grupului de proiect EUROSAI privind *Schimbul de experiență privind auditul răspunsului la pandemia de COVID-19*, organizat de SAI Finlanda și SAI UK, 26 martie 2021

Președinții SAI-urilor au fost informați cu privire la progresul realizat, activitățile fiind actualizate în fluxul de lucru. De asemenea, a fost prezentat un raport de sinteză cu privire la cunoștințele acumulate, urmând discuții privind continuitatea Grupului de proiect.

Webinarul Grupului operativ EUROSAI privind auditul și etica (TFA&E), 16 martie 2021

În cadrul întâlnirii s-a discutat despre încetarea activității Grupului și înființarea *Rețelei EUROSAI pentru Etică* în cadrul Planului Strategic și Operațional EUROSAI, a cărei activitate să fie gestionarea unei platforme permanente on-line, pe care să se actualizeze informațiile și activitățile de colaborare în domeniu. Această rețea ar urma să continue cooperarea și schimbul de cunoștințe și experiență între SAI și părțile interesate, relevante într-o formă mai adecvată și eficientă.



**Al XI-lea Congres EUROSAI,**  
desfășurat online – sesiune plenară,  
organizat de SAI Cehia,  
14 aprilie 2021

Din cauza situației sanitare globale excepționale, provocată de pandemia de COVID-19, Consiliul de Conducere EUROSAI a aprobat sugestia SAI Cehia de a împărți cel de-al XI-lea Congres EUROSAI în două părți: o parte instituțională, care s-a desfășurat în 14 și 15 aprilie 2021 și care a cuprins cele două reuniuni care au avut loc între Consiliul de Conducere EUROSAI și părțile participante permanente ale sesiunilor plenare, și o parte tehnică, sub forma unei conferințe standard, care include toate workshop-urile și restul subiectelor administrative, care va avea loc la Praga, la o dată ulterioară, atunci când vor fi posibile din nou întâlnirile față în față.

**Webinar Wednesdays (Webinarele zilei de miercuri) – Oportunitatea oferită de starea de urgență – (Re)acțiuni de îmbunătățire a capacității într-un mediu care suferă schimbări semnificative,**  
organizat de SAI Ungaria,  
21 aprilie 2021

Subiectele discutate în cadrul webinarului au vizat modul în care au reacționat SAI-urile, la situația generată de pandemie, reacțiile de îmbunătățire a capacității SAI-urilor și interconectarea tranziției digitale a SAI-urilor cu capacitatea de a reacționa la aceste schimbări.

**Webinarul *De la cod la acțiune: SAI-urile descoperind lumea inteligenței artificiale (AI)*, organizat de Grupul de lucru EUROSAI privind auditul IT (ITWG)**  
SAI Estonia, 11 mai 2021

**Inteligența artificială (AI)** a fost aleasă ca subiect central pentru webinar, unde s-au prezentat cele mai recente evoluții relevante ale politicii europene, precum și experiențele SAI-urilor și ale entităților din sectorul public selectate în domeniul AI, învățarea automată și algoritmi. S-a discutat importanța de a împărtăși experiențele și cele mai bune practici potențiale în auditarea algoritmilor și, de asemenea, în ceea ce privește utilizarea instrumentelor de AI în activitatea zilnică a SAI-urilor.

**Conferința online dedicată Independenței SAI-urilor, organizată de SAI Polonia,**  
27 mai 2021

Marian Banaś, președinte al Biroului Superior de Audit din Polonia (NIK) și vicepreședintele EUROSAI a avut ca temă principală prezentarea bunelor practici care ar putea fi aplicate într-o situație în care independența SAI este contestată. Acesta a dat exemplul Instituției Supreme de Audit din Cipru, ce se confruntă cu probleme în relația cu puterea executivă, care interferează cu sistemul de audit. Au fost discutate subiecte referitoare la garanțiile de independență, obiectivitate și responsabilitate, prevăzute în Declarația de la Lima privind preceptele de audit, Declarația din Mexic privind independența Instituțiilor Supreme de Audit și Rezoluțiile Organizației Națiunilor Unite (A/66/209 și A/69/228), care servesc drept piloni ai funcției de audit, precum și despre mecanismul rapid de susținere a Instituțiilor Supreme de Audit pentru a le sprijini atunci când independența lor este în pericol - SIRAM.

**Webinarul *Follow-up-ul implementării recomandărilor de audit*, organizat de Secretariatul EUROSAI și SAI Spania,**  
4 iunie 2021

Webinarul s-a axat, în principal, în jurul Ghidului de bune practici emis de Grupul de proiect EUROSAI. Ghidul descrie rezultatele unui sondaj despre diferitele sisteme de follow-up al implementării recomandărilor de audit de către membrii EUROSAI. În el se regăsesc exemple de bune practici privind procedurile de follow-up din cercetarea științifică, completate de exemple de cazuri interesante din SAI-uri. Membrii grupului de proiect au prezentat principalele caracteristici ale Ghidului de bune practici.

## 5. ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ

Întâlnirea de lansare online *Veniturile proprii ale municipalităților pentru furnizarea de servicii de calitate cetățenilor în timpul pandemiei*, organizată de SAI Macedonia de Nord, 8 iunie 2021

Echipa de audit a SAI Macedonia a efectuat cercetări preliminare pentru a identifica domeniile și riscurile potențiale din auditul de cooperare cu SAI-urile din Albania, Muntenegru, România, Polonia, Turcia și Republica Slovacă. Aceste activități au dus la elaborarea Cadrului Comun de Audit, care a fost prezentat la întâlnirea de lansare online. Participanții au dezbătut subiecte pe teme precum organizarea și competențele administrației locale, ponderea veniturilor proprii ale municipalităților în veniturile totale ale acestora, activități preliminare întreprinse de SAI, legate de auditul cooperativ.

Cel de-al patrulea program Webinar Wednesdays (Webinarele zilei de miercuri) – *Transparență și bună guvernare – participarea în procesul bugetar*, organizat de SAI Ungaria, 25 august 2021

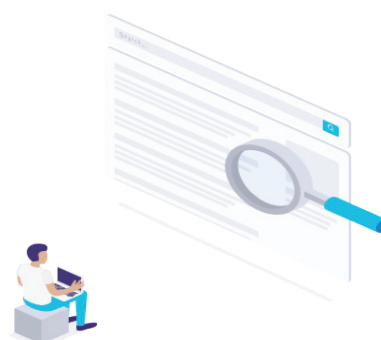
Președintele SAI Ungaria a discutat despre trei elemente prioritare pentru instituția supremă de audit maghiară: digitalizarea, creșterea capacității instituționale în contextul schimbărilor rapide generate de criza pandemică, atenție specială acordată proiectului de conștientizare financiară realizat de SAI Ungaria, al cărui scop central este acela de a dezvolta cultura financiară a unei societăți în schimbare.

Al cincilea program Webinar Wednesdays (Webinarele zilei de miercuri) – *Utilizarea socială și transparența auditurilor din sectorul public*, organizat de SAI Ungaria, 22 septembrie 2021

În cadrul acestui webinar s-au dezbătut teme referitoare la utilizarea socială, sprijinirea și schimbul de cunoștințe în practica internațională, precum și la rolul vizualizării și rolul rețelelor sociale în activitățile de comunicare ale SAI-urilor

A XIX-a Reuniune anuală online a Grupului de lucru EUROSAI pentru auditul mediului (WGEA) – *Tranziția verde*, organizată de SAI Polonia, 19-20 octombrie 2021

În cadrul reuniunii au avut loc prezentări și dezbateri cu privire la măsurile prevăzute pentru prevenirea schimbărilor negative în mediul natural și în Europa. Printre punctele de pe ordinea de zi a ședinței au existat și sesiuni separate, care au permis schimbul de informații între participanți și care au oferit informații noi și îndrumări practice privind auditul de mediu.



Webinarul Grupului operativ EUROSAI privind auditul municipalităților – *Managementul Imobiliar Municipal* și cea de-a V-a Reuniune anuală a membrilor EUROSAI TFMA, organizate de SAI Lituania și SAI Muntenegru, 3-4 noiembrie 2021

Seminarul a fost dedicat schimbului de experiență și discuțiilor cu privire la rezultatele și constatările-cheie în auditurile imobiliare municipale și identificarea problemelor comune cu care se confruntă municipalitățile în acest domeniu. În cadrul seminarului au avut loc prezentări principale ale experților și exemple practice de audit ale membrilor TFMA.

Cea de-a V-a Reuniune anuală s-a concentrat pe punerea în aplicare a obiectivelor strategice ale EUROSAI TFMA, activități și planuri viitoare.

Evenimentul hibrid paralel EUROSAI/ ECA la Conferința Părților (COP) – 26, în Glasgow, organizat de EUROSAI și Curtea de Conturi Europeană (ECA), 4 noiembrie 2021

EUROSAI (sub inițiativa comună a SAI Letonia - deținător al portofoliului privind relațiile cu părțile interesate care nu sunt SAI-uri - și SAI Israel - prim-vicepreședinte al EUROSAI) a organizat primul eveniment paralel EUROSAI-ECA la a 26-a Conferință a părților Convenției ONU privind schimbările climatice, la 4 noiembrie 2021. Evenimentul privind intensificarea acțiunilor la nivel mondial în vederea soluționării crizei climatice s-a bazat pe contribuțiile SAI-urilor din Israel, Marea Britanie, Letonia și Curtea de Conturi Europeană, realizate în format hibrid.

A 14-a Reuniune a Grupului de lucru EUROSAI IT, organizată în format hibrid, 9-10 noiembrie 2021

Pe 9 noiembrie a avut loc un seminar **Pregătire pentru impact - SAI-urile identifică riscurile cibernetice**. Subiectele seminarului au fost variate, de la perspectivele strategice de securitate cibernetică la gestionarea incidentelor cibernetice. În plus, a fost organizat un grup de discuții despre abordările moderne ale auditului securității cibernetice în SAI-uri, precum și un exercițiu interactiv de mind-mapping.

Pe 10 noiembrie a avut loc o întrunire a Grupului de lucru IT organizată de Secretariatul Grupului de lucru EUROSAI pentru auditul IT (ITWG), la care au fost discutate progresele subgrupurilor și ale proiectelor ITWG, iar membrii și-au împărtășit munca actuală, realizând și brainstorming cu privire la formele de cooperare viitoare.

Videoconferința celei de a VII-a Reuniuni a Grupului de lucru EUROSAI pentru *Auditul fondurilor alocate dezastrelor și catastrofelor (WGAFADC)*, organizată de SAI Ucraina, 16 noiembrie 2021

În cadrul sesiunii plenare a întâlnirii s-au prezentat rezultatele auditurilor internaționale coordonate, s-au discutat subiecte potențiale ale activităților paralele viitoare și rezultatele sondajului membrilor grupului și s-au făcut prezentări ale SAI-urilor invitate.



## 5. ACTIVITATE INTERNAȚIONALĂ

### Curtea de Conturi Europeană

Conferința comună online privind *Fondurile europene: gestionare, control și responsabilitate*, organizată de Curtea de Conturi Europeană (ECA) și SAI Portugalia, 21-22 iunie 2021

Această inițiativă, care a avut loc în timpul președinției portugheze a Uniunii Europene, a coincis cu începutul unui nou Cadru Financiar Multianual al UE (MFF) și al Planului de Redresare și Reziliență (RRP). Discuțiile s-au concentrat pe prioritățile și provocările care stau la baza MFF și a RRP, tranziția climatică și viitorul digital, efectul pandemiei asupra sustenabilității finanțelor publice, precum și modele de guvernare și control.

Întâlnirea virtuală a ofițerilor de legătură din SAI-urile statelor membre UE, organizată de SAI Portugalia, 22 septembrie 2021

În cadrul întâlnirii au fost aprobate minulele întâlnirilor precedente și au fost dezbătute elementele proiectului de agendă a evenimentului online al Comitetului de Contact programat pentru data de 10 noiembrie 2021, precum și ale temei principale a reuniunii Comitetului de Contact, planificată a se desfășura fizic în anul 2022, la Curtea de Conturi Europeană.

Evenimentul virtual Târgul de audit la Săptămâna de formare a ECA 2021, organizat de Curtea de Conturi Europeană (ECA), 12-13 octombrie 2021

Curtea de Conturi Europeană a organizat o Zi de formare pentru împărtășirea cunoștințelor a cinci SAI-uri de pe cinci continente diferite (SAI din Australia, Africa de Sud, Brazilia, Japonia și Canada). Aceștia au făcut câte o prezentare pe un subiect de mare importanță pentru ei.

Întâlnirea online a Comitetului de Contact al Președinților Curților de Conturi din Uniunea Europeană, 10 noiembrie 2021

În cadrul evenimentului online la nivelul președinților de SAI-uri, s-a discutat despre lecțiile învățate din pandemie, abordări noi și probleme emergente, potențiale lacune de audit, independența SAI-urilor, precum și despre impactul și consecințele COVID-19 asupra UE și a statelor membre: Auditarea NextGenerationEU – strategia ECA.



## Alte participări la grupuri de lucru și evenimente internaționale

### Întâlnirea tinerilor auditori francofoni, 11-22 ianuarie 2021

Reprezentanți ai Curții de Conturi au participat la sesiuni de formare profesională organizate de Curtea de Conturi a Franței, destinate tinerilor auditori din SAI-urile francofone.

### Webinar privind transparența finanțelor politice: Instrumente și impact, organizat de Fundația Internațională pentru Sistemele Electorale (IFES), 15 aprilie 2021

Acest eveniment a fost convocat în comun de Fundația Internațională pentru Sisteme Electorale (IFES) și Institutul de Inițiativă de Drept din Europa Centrală și de Est (CELLI) în cadrul proiectului *Combaterea eficientă a corupției* (ECAC). ECAC este susținută de Departamentul de Stat al SUA, Biroul pentru Aplicarea Legii Internaționale și Narcotice și se concentrează pe asistarea partenerilor din Bosnia și Herțegovina, Bulgaria, Muntenegru și România în luarea de măsuri pentru implementarea recomandărilor internaționale anticorupție. Întâlnirea a făcut parte dintr-o serie de dialoguri între egali, care abordează provocările și oportunitățile comune legate de îndeplinirea angajamentelor și standardelor anticorupție.

### Auditul situațiilor financiare ale Institutului European pentru Studii de Securitate (EUISS) organizat de Institutul European pentru Studii de Securitate (EUISS), 7-15 iunie 2021

Au fost discutate aspecte legate de examinarea documentelor și interviuarea celor responsabili cu derularea tranzacțiilor, întocmirea documentelor justificative și efectuarea înregistrărilor contabile, verificarea conformității tranzacțiilor financiare efectuate cu prevederile regulamentului financiar al institutului sau cu alte directive europene aplicabile, precum și a reconcilierilor și verificărilor efectuate la întocmirea situațiilor financiare.

### A 12-a Reuniune a Grupului de lucru interguvernamental privind prevenția corupției, organizat de Oficiul ONU pentru Droguri și Criminalitate (UNDOC), 14-18 iunie 2021

Conferința a fost inițiată, conform articolului 63 al Convenției, în vederea îmbunătățirii capacității statelor de a consolida cooperarea între state.

Dezbaterile au scos în evidență amploarea măsurilor legislative și administrative adoptate de statele părți raportoare pentru promovarea rolului instituțiilor supreme de audit în prevenirea și combaterea corupției.

Au fost discutate o serie de aspecte, inclusiv independența instituțiilor supreme de audit – în conformitate cu principiile fundamentale ale sistemelor juridice interne.

De asemenea, statele părți au precizat că eforturile de utilizare a instrumentelor și portalurilor electronice pentru facilitarea, simplificarea și furnizarea accesului la informații și promovarea implicării civice au fost implementate în vederea asigurării integrității, transparenței și responsabilității în gestionarea serviciilor publice și a finanțelor publice.

### Reuniunea entităților naționale de audit competente din țările aliate pentru dezbateră *Raportului de activitate pe anul 2020* al Comitetului Internațional al Auditorilor pentru NATO (IBAN), București, 21 septembrie 2021

În cadrul reuniunii a fost prezentat *Raportul de activitate pe anul 2020 al IBAN*. În anul 2020, Comitetul Internațional al Auditorilor pentru NATO a realizat 20 de misiuni de audit financiar, valoarea fondurilor auditate fiind de aproximativ opt miliarde de euro. De asemenea, au fost auditate fonduri NSIP (Programul NATO de Investiții în Securitate) în valoare de 327 de milioane euro, fiind întocmite 72 de rapoarte.

## 6. AUTORITATEA DE AUDIT

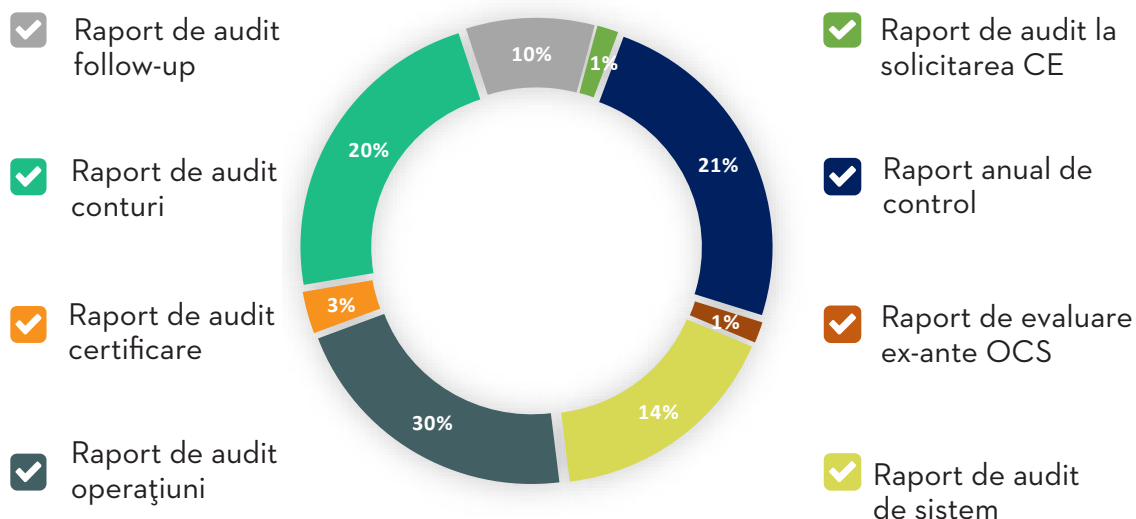
# ACTIVITATEA AUTORITĂȚII DE AUDIT

## TIPUL MISIUNILOR DE AUDIT REALIZATE ÎN CURSUL ANULUI 2021

În cursul anului 2021, la nivelul Autorității de Audit au fost realizate **61 de misiuni de audit** și au fost finalizate **77 de rapoarte de audit**, care au vizat perioada de programare 2014-2020. Dintre cele 77 de rapoarte de audit, 16 au fost reprezentate de rapoartele anuale de control (RAC), însoțite de opiniile de audit aferente, întocmite în conformitate cu prevederile art. 127 alin. (5) lit. a) și b) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului, coroborat cu art. 63 alin. (7) din Regulamentul (UE) nr. 1046/2018 al Parlamentului European și al Consiliului.



## Tipologia și numărul rapoartelor de audit încheiate în cursul anului 2021

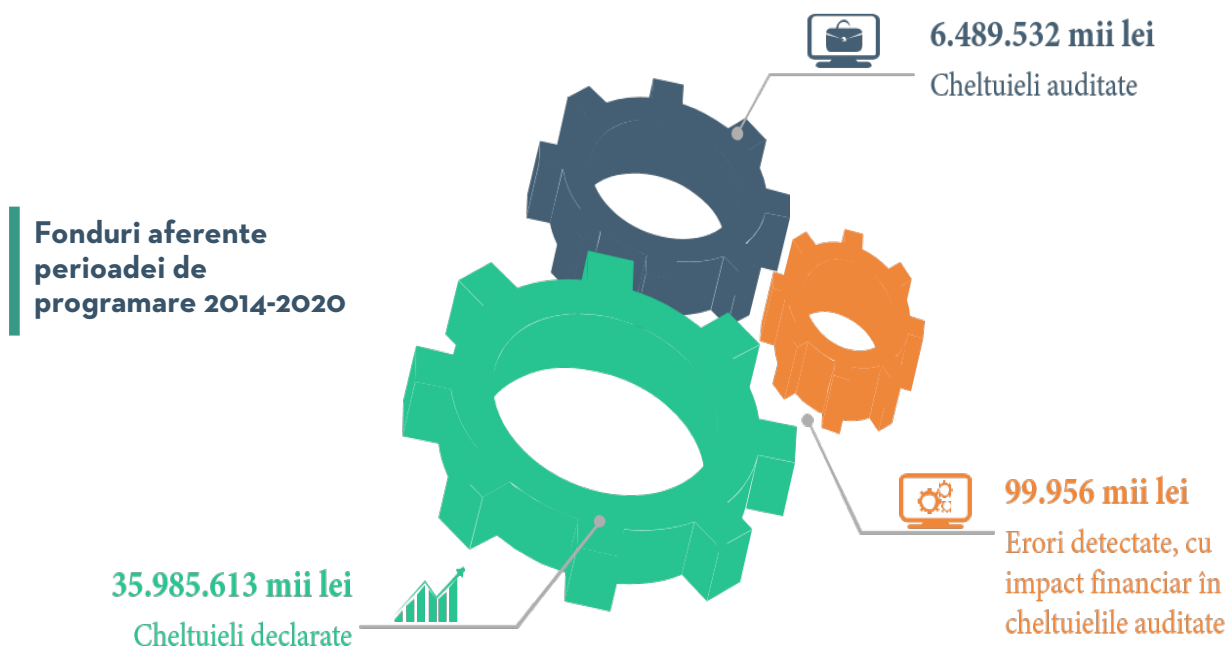


## SITUAȚIA CHELTUIELILOR DECLARATE COMISIEI EUROPENE ȘI AUDITATE ÎN CURSUL ANULUI 2021

În cadrul misiunilor de audit de operațiuni, Autoritatea de Audit a verificat cheltuieli în sumă de **6.489.532 mii lei**, reprezentând 18,03% din totalul cheltuielilor declarate, respectiv suma de

**35.985.613 mii lei**. Au fost identificate nereguli în valoare de **99.956 mii lei**, din care **25.780 mii lei** reprezintă nereguli rezultate din nerespectarea regulilor de eligibilitate a cheltuielilor, iar

**74.176 mii lei** reprezintă valoarea corecțiilor financiare aplicate ca urmare a nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice.



## PRINCIPALELE TIPURI DE DEFICIENȚE IDENTIFICATE

### A) FUNCȚIONAREA CORESPUNZĂTOARE A SISTEMELOR DE MANAGEMENT ȘI CONTROL INSTITUITE PENTRU GESTIONAREA ASISTENȚEI NERAMBURSABILE UE 2014-2020:

#### *Cu privire la mediul de control intern al AM/OI*

- lipsa unor verificări adecvate asupra sarcinilor delegate de autoritatea de management (AM) către organismele intermediare (OI), cu implicații asupra rezultatului verificărilor de management (POR);
- existența unei capacități administrative insuficiente la nivelul autorităților responsabile de programe, precum și lipsa personalului cu expertiză pentru procesele cheie, fapt care poate conduce la afectarea modului în care se asigură o bună gestiune a programului (POC, FAMI, FSI).

#### *Cu privire la procesele de evaluare și selecție a proiectelor*

- lipsa corelării verificărilor din etapa de evaluare și selecție asupra activităților propuse spre finanțare prin intermediul ajutorului regional pentru investiții, cu prevederile din Ghidul solicitantului, în sensul absenței din cadrul grilei de verificare administrativă și a eligibilității a condiției ca investiția propusă să fie o investiție inițială, conform Regulamentului (UE) nr. 651/2014 (POC);
- nerespectarea principiului transparenței prin neinformarea celor interesați cu privire la modul prin care entitățile private pot face dovada încadrării în catego-

ria eligibilă a furnizorilor de servicii de orientare, consiliere, mediere școlară și servicii alternative, prevăzută de Ghidul solicitantului pentru două apeluri de proiecte, noțiune nedefinită prin legislația națională (POCU);

- lipsa unor informații clare în Ghidul solicitantului pentru unele apeluri de proiecte (ex.: perioada de timp pentru care copiii din grupul-țintă ar fi trebuit să beneficieze de servicii de educație antepreșcolară, numărul de unități de creșă care pot primi finanțare printr-un proiect, condițiile pe care ar fi trebuit să le îndeplinească aceste creșe din punct de vedere al suprafeței, cerințe lega-

## 6. AUTORITATEA DE AUDIT

te de regimul juridic al imobilelor etc.), aspect care a avut drept consecință interpretări diferite la nivelul beneficiarilor (POCU);

- absența în cadrul grilelor de evaluare tehnico-economică a proiectelor a unor verificări obligatorii privind sustenabilitatea financiară și eficiența proiectelor finanțate, în vederea asigurării unei bune gestiuni financiare, cu aplicarea principiilor economicității, eficacității și eficienței, asigurând astfel premisele necesare pentru minimizarea riscului ca beneficiarii să nu implementeze proiectele în condiții de sustenabilitate și eficiență, în conformitate cu prevederile din Ghidul solicitantului (POC).

### **Cu privire la calitatea verificărilor de management efectuate de autoritățile responsabile de programe**

- restricționarea accesului operatorilor economici la procedura de atribuire în cazul unor contracte de furnizare, prin definirea în caietul de sarcini a unor specificații tehnice discriminatorii care indică anumite standarde de producție/fabricație, fără să fie însoțite de mențiunea „și/sau echivalent” (POR);

- limitarea accesului potențialilor ofertanți la procedura de achiziție publică prin publicarea unor cerințe restrictive (solicitarea unor autorizări), precum și modificarea cerințelor tehnice în urma solicitărilor de clarificări, fără prelungirea termenului de depunere a ofertelor (RO-BG);

- definirea de către autoritatea contractantă în cadrul documentației de atribuire a unor cerințe restrictive, care puteau conduce la excluderea unor potențiali ofertanți sau la reducerea concurenței, prin solicitarea îndeplinirii de către ofertanți a unor condiții încă de la momentul depunerii ofertelor (prezentarea dovezii deținerii unui service autorizat în România pentru realizarea reparațiilor, a mentenanței și instalării echipamentelor achiziționate) (RO-HU);

- lipsa fundamentării unei proceduri de lucru la nivelul unor organisme intermediare referitoare la evaluarea capacității operaționale a prestatorilor cărora le-a fost externalizată activitatea de evaluare tehnică și financiară a proiectelor, lipsa activității preventive având repercusiuni asupra calității serviciului prestat (POR);

- existența unor verificări de management insuficiente, referitoare la estimarea valorii achizițiilor publice în cazul unor achiziții directe, aferente activităților care au avut loc până la momentul depunerii cererii de finanțare a proiectului, în sensul neluării în considerare la estimarea valorii unei achiziții publice a tuturor achizițiilor publice similare realizate de aceeași autoritate contractantă, în același an, indiferent de sursa de finanțare (POR);

- completarea necorespunzătoare de către unele autorități delegate a listelor de verificare aferente procedurilor de achiziție derulate de beneficiarii proiectelor de grant, în sensul că acestea nu conțineau justificarea răspunsurilor (FAMI);

- lipsa unor întrebări cu privire la eșantionul verificat de către autoritatea responsabilă, precum și la rezultatul verificării achizițiilor din cadrul listelor de verificare administrativă și de eligibilitate a proiectelor (FAMI, FSI).

### **Cu privire la ajutorul de stat/de minimis**

- verificări insuficiente prevăzute de AM cu privire la respectarea regulilor privind cumulul ajutorului de stat, precum și referitor la procedurile aplicabile în situația în care un beneficiar final implementează proiecte multiple (POC);

- verificări insuficiente realizate la nivelul unor organisme intermediare în cazul proiectelor care presupun implementarea unei scheme de ajutor de stat, astfel încât să se obțină o asigurare adecvată cu privire la eligibilitatea solicitanților și încadrarea corectă a acestora în categoria IMM, în

conformitate cu prevederile Legii nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii (POR);

- lipsa unor precizări distincte în cadrul procedurilor de la nivelul AM și OI referitoare la verificările administrative ale cererilor de rambursare care conțin cheltuieli ce intră sub incidența schemelor de ajutor de stat, instrucțiunile emise de AM pentru verificarea acestor cheltuieli nefiind integrate în cadrul procedurilor operaționale, obiectivele de verificare nefiind adaptate specificului și particularităților schemelor de minimis (POCU);

- lipsa unei secțiuni distincte în procedurile operaționale ale AM și OI, referitoare la verificările efectuate la nivelul entităților care au primit ajutoarele de minimis acordate de beneficiarii proiectelor de grant și obiectivele de verificat în cadrul vizitelor la fața locului, inclusiv cu privire la documentele justificative aferente cheltuielilor efectuate de întreprinderile nou înființate, astfel încât să se obțină asigurarea îndeplinirii de către acestea a condițiilor prevăzute în Ghidul solicitantului și în cadrul schemelor de minimis aferente (POCU);

- existența unor verificări insuficiente realizate de către furnizorul de ajutor de minimis (AM) în ceea ce privește modul în care sunt îndeplinite obligațiile ce revin administratorului de schemă și beneficiarilor ajutoarelor de minimis, potrivit Ghidului solicitantului, schemei de ajutor de minimis și contractelor de subvenție (POCU).

### **Cu privire la instrumentele financiare**

- lipsa planificării de către AM a vizitelor de monitorizare la nivelul intermediarilor financiari care implementează instrumentele financiare din cadrul programului, conform prevederilor acordului de finanțare încheiat cu Fondul European de Investiții (POC);

- aplicarea unei metode de eșantionare neadecvate de către



AM pentru realizarea verificărilor la fața locului asupra cheltuielilor corespunzătoare instrumentelor financiare (POC).

### **Cu privire la procesul de monitorizare a proiectelor**

- neîndeplinirea de către unele OI a planului de verificări la fața locului pentru anul 2020, respectiv monitorizarea insuficientă în ceea ce privește realizarea acestuia (POC);

- neefectuarea de către unele OI a tuturor vizitelor la fața locului în vederea autorizării cheltuielilor solicitate la rambursare în cadrul cererilor de rambursare finale (POR);

- monitorizarea insuficientă de către AM a unor proiecte aferente Axei prioritare 2 - „Îmbunătățirea competitivității întreprinderilor mici și mijlocii”, Prioritatea de investiții 2.1. - „Promovarea spiritului antreprenorial în special prin facilitarea exploatării economice a ideilor noi și prin încurajarea creării de noi întreprinderi, inclusiv prin incubatoare de afaceri”, apelurile de proiecte 2.1.A și 2.1.B, apeluri dedicate zonei de investiție teritorială integrate ITI Delta Dunării, în sensul în care nu rezultă în mod clar modul în care respectivele proiecte contribuie la dezvoltarea regiunii ITI Delta Dunării (POR);

- funcționarea deficitară a unor controale instituite prin procedurile operaționale de monitorizare cu privire la verificarea finalizării proiectelor (POC);

- existența unor deficiențe privind completarea și actualizarea Registrului debitorilor (RO-BG);

- existența unor întârzieri majore în implementarea Programului RO-HU, care au drept consecință creșterea riscului de dezangajare la nivel de program (RO-HU).

### **Cu privire la calitatea măsurilor antifraudă instituite și a măsurilor pentru evitarea conflictului de interese**

- lipsa unor măsuri asiguratorii suficiente aplicate de AM pentru a preveni apariția neregulilor și fraudelor în cadrul Axei Prioritare 3 - Sprijinirea IMM-urilor ca reacție la pandemia de COVID-19 (POC);

- absența declarațiilor de avere și de interese depuse de către personalul de conducere al Agențiilor de Dezvoltare Regională, în conformitate cu principiul evitării conflictului de interese (POR);

- existența unor deficiențe la nivelul AM în legătură cu unele apeluri de proiecte, privind modul de declarare a conflictului de interese de către experții evaluatori, respectiv utilizarea unor modele de declarații de conflict de interese care nu includeau și situațiile prevăzute la art. 11 din OUG nr. 66/2011 (POCU);

- verificări insuficiente la nivelul unor OI în ceea ce privește situațiile de natură să determine apariția unui conflict de interese în cazul derulării unor proceduri de atribuire a unui contract de lucrări (POR);

- absența la nivelul AM a unor cerințe directe, referitoare la necesitatea semnării declarațiilor de independență de către persoanele care asigură controlul de prim nivel din toate țările participante la program, înainte de îndeplinirea atribuțiilor aferente acestora (POC BMN);

- existența unor deficiențe privind prevenirea, detectarea, corectarea și urmărirea fraudei (lipsa unor proceduri clare privind identificarea fraudei și determinarea măsurilor antifraudă la nivel național) în cadrul Autorității Naționale din Ucraina pentru

Programul Operațional Comun Bazinul Mării Negre (POC BMN).

### **Cu privire la funcționarea sistemelor informatice**

- existența unor deficiențe în cadrul sistemului informatic SMIS 2014+, în sensul că acesta nu permite redeclararea către CE a cheltuielilor devenite eligibile ca urmare a unor hotărâri judecătorești definitive, pronunțate pe fond în favoarea beneficiarilor și nici păstrarea unei evidențe adecvate a cheltuielilor aferente operațiunilor suspendate ca urmare a unei proceduri judiciare sau a unui recurs în contencios cu efecte suspensive;

- necesitatea dezvoltării unor rapoarte/facilități de raportare în aplicația Art4SMIS 2014 în vederea asigurării agregării datelor privind participanții individuali la acțiunile finanțate din FSE.

### **Cu privire la pista de audit**

- lipsa unei piste de audit adecvate la nivelul AM în ceea ce privește procesul de elaborare și de lansare a Ghidului solicitantului pentru două apeluri de proiecte, nefiind obținută o asigurare adecvată cu privire la respectarea procedurilor operaționale și asupra modului în care s-a asigurat transparența decizională a proiectelor de acte normative în procesul de elaborare și lansare a Ghidului (POCU).

### **Cu privire la monitorizarea sarcinilor delegate**

- lipsa misiunilor de monitorizare din partea autorității responsabile a autorităților delegate, nefiind solicitate și întocmite de către autoritatea responsabilă documentele prevăzute în procedurile operaționale referitoare la monitorizarea periodică a sarcinilor delegate (FAMI, FSI).

## 6. AUTORITATEA DE AUDIT

### B) LEGALITATEA ȘI REGULARITATEA CHELTUIELILOR DECLARATE CE:

#### Abateri de la cerințele aplicabile achizițiilor efectuate de beneficiarii de fonduri



- utilizarea în anunțurile de participare a unor cerințe de calificare discriminatorii, cu privire la constituirea garanțiilor de participare și de bună execuție, care conduc la restricționarea accesului operatorilor economici la procedurile de atribuire derulate (POIM);
- existența unor deficiențe în ceea ce privește alegerea criteriului de atribuire, în sensul restricționării participării potențialilor ofertanți prin folosirea necorespunzătoare a criteriului de atribuire „prețul cel mai scăzut” în condițiile în care legislația europeană și cea națională prevăd ca pentru procedurile de achiziție care sunt publicate în JOUE să fie utilizat criteriul „oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic” (RO-BG);
- restricționarea de către autoritatea contractantă a accesului operatorilor economici la procedura de atribuire a contractului de lucrări prin solicitarea în caietul de sarcini a deținerii de către operatorii economici a unor atestări eliberate de autoritățile române la data depunerii ofertelor (POIM);
- restricționarea de către autoritatea contractantă a accesului operatorilor economici la procedura de atribuire a contractului de furnizare bunuri, prin solicitarea în caietul de sarcini a unor condiții restrictive la data depunerii ofertelor, cum ar fi: prezentarea unor precontracte semnate, prezentarea unor acreditări specifice (POR);
- neîndeplinirea de către propunerea tehnică a ofertantului desemnat câștigător a cerințelor eliminatorii impuse prin caietul de sarcini în cadrul procedurii de achiziție, precum fișe tehnice, certificate de conformitate echipamente și contracte de service echipamente (POIM).

#### Abateri de la regulile de eligibilitate a cheltuielilor

- decontarea unor cheltuieli aferente achiziției unor echipamente a căror finanțare nu a fost prevăzută în Ghidul solicitantului (POIM);
- decontarea de cheltuieli neeligibile, reprezentând drepturi salariale plătite eronat (POAT);
- decontarea unor cheltuieli de personal neeligibile, aferente unor experți care activau în echipa de implementare a unor parteneri din cadrul unor proiecte implementate în parteneriat (POCU);
- decontarea unor cheltuieli neeligibile, reprezentând costuri aferente exproprierii unor imobile proprietate privată, care erau situate pe coridorul de expropriere al unei lucrări de utilitate publică de interes național. În realitate, aceste sume nu au fost utilizate pentru plata despăgubirilor legate de exproprierea imobilelor respectivelor, deoarece au intervenit modificări ulterioare la nivelul sumelor individuale estimate inițial de expropriator (POIM).



Pentru toate deficiențele identificate, Autoritatea de Audit a formulat **recomandări pentru corectarea lor, inclusiv pentru recuperarea sumelor plătite necorespunzător, fiind stabilite, totodată, și termene pentru implementarea recomandărilor.**

Modul de implementare al recomandărilor este monitorizat la nivelul Autorității de Audit conform procedurilor de lucru aprobate și urmărit cu ocazia misiunilor de audit de follow-up. Prezentarea detaliată a rezultatelor activității de audit, respectiv

concluziile stabilite în legătură cu modul de funcționare a sistemelor de management și control, precum și valorile ratelor de eroare stabilite pentru fiecare program în parte în decursul unui an contabil este realizată în cadrul Raportului public al Autorității de Audit.

## CAZURI REPREZENTÂND INDICII DE FRAUDĂ IDENTIFICATE DE AUTORITATEA DE AUDIT ÎN 2021

În cursul anului 2021, Autoritatea de Audit a identificat, ca urmare a verificărilor sale, 11 proiecte în cadrul cărora au fost sesizate indicii de fraudă (două proiecte în cadrul POC, patru proiecte în cadrul POR, un proiect în cadrul POPAM, patru proiecte în cadrul POCU). Acestea au fost transmise spre analiză autorităților responsabile.

## VERIFICAREA CHELTUIELILOR AFERENTE MĂSURILOR DE COMBATERE A EFECTELOR COVID-19

În cadrul perioadei de referință au fost realizate și declarate către CE o serie de cheltuieli legate de măsurile de combatere a COVID 19, cheltuieli în valoare de 355.719.634,93 euro în cadrul programelor POIM și POCU.

Dintre acestea, până la momentul prezentului raport de activitate, au intrat în eșantionul Autorității de Audit cheltuieli în valoare de 5.139.477,02 euro. În urma verificărilor realizate au fost identificate nereguli doar la nivelul POIM, în valoare de 105.482,79 euro, din care corecții financiare în valoare

de 45.209,38 euro, aplicate pentru nerespectarea reglementărilor în domeniul achizițiilor (ex.: procedura de negociere fără publicarea unui anunț de participare folosită pentru atribuirea către un singur operator economic preselecat, pentru care autoritatea contractantă nu a demonstrat că acesta era unicul în măsură să execute contractul, aplicarea incorectă a criteriilor de calificare în cursul etapei de selecție, consecința fiind că oferta câștigătoare nu a îndeplinit în totalitate aceste criterii, oferta câștigătoare nu a

îndeplinit în totalitate caracteristicile din specificațiile tehnice prevăzute în caietul de sarcini) și 60.273,41 euro cheltuieli neeligibile, reprezentând contravaloarea unor echipamente a căror finanțare nu a fost prevăzută în Ghidul solicitantului și a unor cheltuieli accesorii cu reparațiile neeligibile. Facem precizarea că la nivelul POCU, la data de 31.12.2021 nu era încă finalizat Raportul de audit de operațiuni, acesta urmând să fie finalizat în luna ianuarie 2022.

## MISIUNI DE AUDIT ÎN CURS DE FINALIZARE

În al doilea semestru al anului 2021 au fost demarate **17 misiuni de audit** aferente perioadei de programare 2014-2020, a căror finalizare se va realiza, în principal, în primul trimestru al anului 2022.

## ALTE ACTIVITĂȚI ALE AUTORITĂȚII DE AUDIT, DERULATE ÎN PERIOADA DE RAPORTARE

În cursul anului 2021, pe lângă activitatea specifică de audit, la nivelul Autorității de Audit au fost realizate o serie de alte activități în conformitate

cu prevederile sale legale, activități menite să-i consolideze poziția de instituție responsabilă și competentă pentru realizarea audi-

tului public extern asupra asistenței financiare nerambursabile acordate României de către Comisia Europeană, după cum urmează:

## 6. AUTORITATEA DE AUDIT

### → **Îndeplinirea obligațiilor de raportare**

În cursul anului 2021, Autoritatea de Audit și-a îndeplinit toate obligațiile de raportare către CE, obligații care îi revin conform prevederilor regulamentelor europene, precum și către Plenul Curții de Conturi a României, în temeiul legislației naționale. În ceea ce privește obligațiile de raportare către CE, în temeiul art.

63 alin. (7) din Regulamentul (UE) nr. 1046/2018 al Parlamentului European și al Consiliului, au fost transmise CE rapoartele anuale de control/rapoartele anuale de audit și opiniile aferente anului contabil 2019-2020. Totodată, referitor la obligațiile de raportare la nivel național, pe parcursul anului 2021 au fost

elaborate și transmise Plenului Curții de Conturi, în conformitate cu art. 15 alin. (3) lit. (q) din *Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată*, informările semestriale cu privire la activitatea desfășurată de Autoritatea de Audit pe parcursul semestrului II 2020 și al semestrului I 2021.

### → **Sprrijinirea cadrului general de reglementare a fondurilor europene**

În perioada 1.01.2021-15.11.2021, Autoritatea de Audit a dat curs solicitărilor Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene de a transmite observații/clarificări și propuneri pe marginea unor

proiecte de acte normative, fiind formulate în acest sens un număr de 25 de răspunsuri la diverse proiecte de acte normative inițiate de acesta, care au vizat domeniul fondurilor europene neram-

bursabile acordate României din bugetul UE, măsuri de finanțare ca răspuns în contextul pandemiei de COVID-19, PNRR, precum și aspecte legate de noua perioadă de programare 2021-2027.

### → **Reuniuni și întâlniri de lucru desfășurate în cursul anului 2021**

Pe parcursul anului 2021, reprezentanții Autorității de Audit au participat la reuniuni și întâlniri de lucru, organizate atât în afara țării sub coordonarea directă a Comisiei Europene, cât și în țară, organizate de către Autoritatea de Audit și/sau de alte instituții naționale. Având în vedere contextul epidemiologic și restricțiile impuse pentru prevenirea răspândirii SARS-CoV2, reuniunile/întâlni-

ri/grupurile de lucru s-au desfășurat în mare parte în format online, dar au fost și evenimente la care participarea a fost în format clasic. În formatul clasic au fost desfășurate o întâlnire internă și cinci reuniuni externe. Reuniunile externe s-au desfășurat, în principal, cu reprezentanții Serviciilor CE, dar și cu reprezentanții Rețelei Transnaționale a practicienilor în domeniul op-

țiunilor de costuri simplificate. Totodată, reprezentanții Autorității de Audit au participat în cursul perioadei de referință la un număr de 14 întâlniri online, în cursul cărora au fost abordate, în principal, aspecte relevante pentru desfășurarea activității de audit aferente perioadelor de programare 2014-2020 și 2021-2027.



## **Perfecționarea pregătirii profesionale a personalului Autorității de Audit în cursul anului 2021**

În cursul anului 2021, sesiunile de instruire s-au desfășurat sub forma cursurilor/seminariilor interne și externe, atât în format online, cât și în format clasic, și s-au adresat atât personalului de conducere, cât și celui de execuție din cadrul structurii centrale și al structurilor teritoriale ale Autorității de Audit. Au fost realizate 1084 de zile-instruire, din care: 969 de zile-instruire în cadrul cursurilor/seminariilor interne, 115 zile-instruire în cadrul cursurilor/seminariilor externe. În cursul anului 2021 au participat la sesiunile de instruire 197 de

auditori publici externi de la nivelul Autorității de Audit. Dintre temele abordate în cadrul sesiunilor de instruire amintim: costuri simplificate pentru noua perioadă de programare 2021-2027, gestiunea financiară, controlul și auditul fondurilor ESI-tranziția spre perioada de programare 2021-2027, managementul financiar și auditul fondurilor structurale și de coeziune-lecții din perioada de programare 2014-2020, monitorizare și evaluare în Fondurile ESI și FAMI/FSI și aspecte cheie pentru perioada de programare 2021-2027, închiderea programelor finanța-

te din fondurile ESI și FAMI/FSI/BMVI, evaluarea proiectelor în cadrul Politicii de coeziune 2021-2027, modul de gestionare a fondurilor UE - dimensiuni noi pentru perioada 2021-2027, analiza cost-beneficiu, instrumentul de conectare a Europei, indicatori, Fondul de Redresare și Reziliență: noi resurse pentru fondurile structurale, auditul și controlul instrumentelor financiare în perioada 2021-2027, prelucrarea și protecția datelor cu caracter personal, precum și cursuri de limba engleză.

## **Consolidarea capacității administrative a Autorității de Audit**

### **Creșterea capacității administrative a Autorității de Audit prin intermediul proiectelor de asistență tehnică cu finanțare nerambursabilă europeană**

În cursul anului 2021 a continuat implementarea celor două proiecte de asistență tehnică, respectiv:

- „Sprijin pentru funcționarea Autorității de Audit la standarde europene”, cofinanțat din FEDR prin POAT 2014-2020, aprobat în anul 2020, prin care se asigură condiții adecvate desfășurării activității de audit;

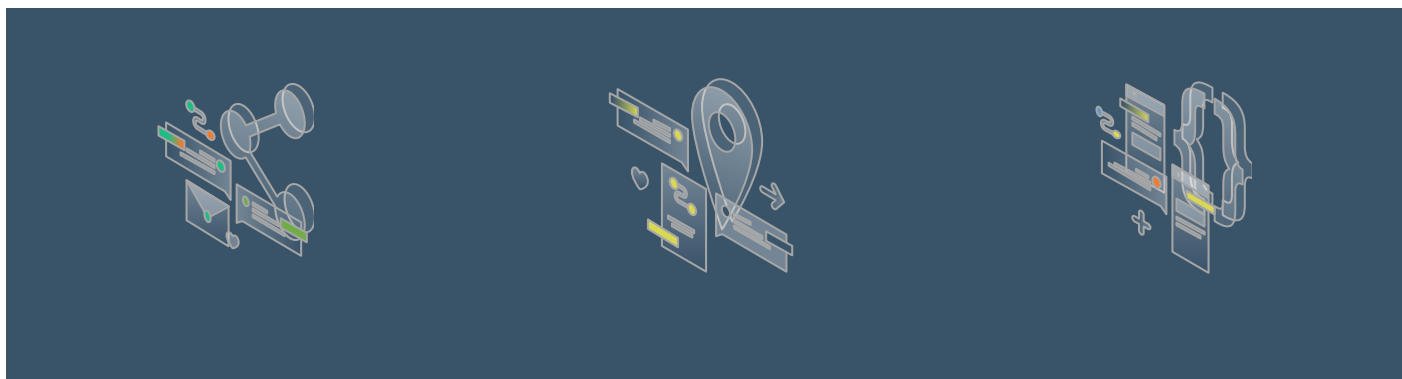
- „Sprijin pentru Autoritatea de Audit pentru derularea de activități de formare”, cofinanțat din FEDR prin POAT 2014-2020, aprobat în anul 2019, prin care se asigură perfecționarea pregătirii profesionale a personalului din cadrul Autorității de Audit.

### **Rotația personalului Autorității de Audit**

În cursul lunii noiembrie 2021, la nivelul personalului Autorității de Audit s-a finalizat o primă etapă a unui proces de rotație a personalului de specialitate. Acest proces a fost inițiat cu respectarea prevederilor standardelor internaționale de audit ISSAI 130 și ISSAI 140, cu informarea și consultarea serviciilor CE. Rotația personalului reprezintă un proces practicat în permanență la nivelul instituțiilor europene, fiind inițiat și la nivelul Autorității de Audit. Scopul acestuia îl reprezintă îmbunătățirea performanțelor la nivelul fiecărui auditor public extern, la nivelul instituției și, totodată, la nivelul întregului sistem de management și control al fondurilor europene nerambursabile.

### **Creșterea capacității administrative a Autorității de Audit prin angajarea de personal suplimentar**

În vederea creșterii capacității administrative a Autorității de Audit, în cursul anului 2021 au fost organizate două concursuri pentru ocuparea unor posturi de execuție vacante în cadrul instituției. Posturile scoase la concurs au vizat angajarea de personal cu studii în domeniul IT, precum și de personal cu studii în domeniul economic, iar concursurile s-au derulat în perioadele iulie-septembrie 2021 și august-noiembrie 2021. Două persoane au fost angajate începând cu luna octombrie 2021, iar trei persoane au fost angajate începând cu luna decembrie 2021.



## 6. AUTORITATEA DE AUDIT



### Alte activități desfășurate în cadrul Autorității de Audit

#### Realizarea unor misiuni de evaluare a calității activității de audit

În cursul anului 2021, Direcția coordonare, eșantionare, sinteză, evaluarea calității auditului și pregătirea profesională a personalului, prin Serviciul sinteză, metodologie și evaluarea calității auditului, a finalizat **două misiuni de evaluare a calității activității de audit**, derulate pentru elaborarea Raportului anual de control și a Raportului anual de audit aferent anului contabil 2018-2019 la nivelul POCU și la nivelul programelor de cooperare teritorială europeană Interreg VA RO-BG, POC RO-MD, POC RO-UA și POC BMN. Scopul misiunilor de evaluare a calității a fost acela de a obține probe de audit privind calitatea activităților de audit desfășurate, la nivel central și teritorial, în cadrul misiunilor de audit de sistem, de operațiuni și de audit al conturilor, aferente exercițiului contabil 2018-2019, și reflectarea corectă a rezultatelor acestor misiuni în Raportul anual de control și în Raportul anual de audit elaborate pentru POCU, respectiv pentru programele de cooperare teritorială menționate mai sus.

În urma verificărilor efectuate s-a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la faptul că activitatea și lucrările care au stat la baza elaborării RAC/RAA, respectiv modul în care au fost reflectate în RAC/RAA rezultatele misiunilor de audit de sistem, operațiuni și conturi derulate în legătură cu anul contabil 2018-2019, precum și a rapoartelor de audit aferente acestor misiuni s-au desfășurat în baza ISA, cu respectarea Manualului de audit, și în conformitate cu cerințele regulamentelor Uniunii Europene aplicabile și ale legislației naționale, cu excepția unor aspecte pentru care au fost formulate recomandări de îmbunătățire.

#### Demararea procesului de dezvoltare a unei aplicații informatice care să gestioneze activitatea de audit

În vederea digitalizării activităților derulate de către Autoritatea de Audit au fost demarate activități pentru conceperea, dezvoltarea și implementarea unui **sistem informatic pentru gestionarea misiunilor de audit (SIGMA)**. Această aplicație informatică va deveni un instrument de lucru automatizat, capabil să asigure un mod de lucru unitar, prelucrarea și stocarea unui volum mare de date precum și generarea rapidă a unui număr important de rapoarte și situații în legătură cu activitatea desfășurată. De asemenea, va asigura o îmbunătățire semnificativă a managementului misiunilor de audit, permițând o comunicare și o monitorizare în timp real a activității auditorilor. Aplicația **SIGMA** a fost înregistrată la OSIM, fiind în prezent marcă înregistrată pentru Curtea de Conturi a României – Autoritatea de Audit.

#### Inițierea activității de actualizare a procedurilor de audit pentru verificarea Fondurilor ESI

În vederea îmbunătățirii activității Autorității de Audit, în cursul perioadei de raportare a fost demarat procesul de actualizare a Manualului de audit pentru fondurile FEDR, FSE, FC și FEPAM 2014-2020 și a listelor de verificare aferente acestuia.

#### Elaborarea unei metodologii de evaluare ex-ante a opțiunilor de costuri simplificate

În luna octombrie 2021, Direcția de coordonare, eșantionare, sinteză, evaluarea calității auditului și pregătirea profesională a personalului, în colaborare cu direcțiile de specialitate ale Autorității de Audit, a elaborat „**Metodologia privind evaluarea ex-ante a opțiunilor de costuri simplificate în raport cu Comisia Europeană**”.

#### În cursul anului 2021, Direcția coordonare-metodologie din cadrul Autorității de Audit:

- a realizat două misiuni de evaluare a calității auditului la nivelul a cinci programe,
- a demarat dezvoltarea unei aplicații informatice pentru realizarea managementului activității de audit,
- a elaborat Metodologia de evaluare ex-ante a OCS aplicabile programelor aferente perioadei de programare 2021-2027,
- a actualizat unele liste de verificare aplicabile Fondurilor ESI.

Aceasta a fost dezvoltată pe baza reglementărilor și cerințelor Regulamentului UE nr. 1060/2021 precum și a altor orientări elaborate de către CE în domeniul opțiunilor de costuri simplificate (OCS), urmând a fi aplicată în cadrul programelor aferente perioadei de programare 2021-2027.

#### Pregătirea noii perioade de programare 2021-2027 - modificarea corespunzătoare a structurii organizatorice a Autorității de Audit

Pentru perioada de programare 2021-2027, în cadrul politicii de coeziune, România beneficiază de 16 programe operaționale (în condițiile în care vor fi opt programe operaționale regionale) a căror alocare este mai mare față de perioada de programare 2014-2020 cu 8,5 mld euro, alocarea totală fiind de 31 mld euro. În prezent, programele perioadei de programare 2021-2027 sunt în proces de negociere cu reprezentanții CE. În timp ce unele programe operaționale ale perioadei de programare 2021-2027 reprezintă, sub o formă sau alta, continuarea unor programe operaționale aferente perioadei de programare 2014-2020, totuși, pentru perioada de programare 2021-2027 vor fi și două programe operaționale noi (POS-Programul Operațional Sănătate și POTJ- Programul

Operațional Tranziție Justă). Aceste două programe operaționale reprezintă o noutate, tipurile de finanțări pe care le prevăd neavând corespondență în perioadele de programare anterioare (2007-2013 și 2014-2020).

**POTJ** sprijină investițiile în teritoriile afectate de efectele negative ale tranziției, cu accent pe regiunile carbonifere, dar și pe alte regiuni intens industrializate, iar **POS** finanțează, în principal, creșterea eficienței sectorului medical prin investiții în infrastructură și servicii, abordări inovative în cercetarea din domeniul medical și digitalizarea sistemului medical. Dacă în cadrul perioadei de programare 2014-2020 se derulează un singur program regional cu acoperire națională, în perioada 2021-2027 vor fi **opt programe operaționale regionale** care vor fi gestionate de opt autorități de management regionale în conformitate cu prevederile *OUG nr. 122/2020 privind unele măsuri pentru asigurarea eficientizării procesului decizional al fondurilor externe nerambursabile destinate dezvoltării regionale în România*. Astfel, dacă pentru perioada de programare 2014-2020, Autoritatea de Audit efectuează activități de audit aferente unui singur sistem de management și control pentru POR, pentru perioada de programare 2021-2027, auditul va viza opt sisteme de management și control diferite, aferente celor opt programe

operaționale regionale.

Un program nou, complementar perioadei 2021-2027 este și **PNRR**. Acesta reprezintă rezultatul demersului prin care Uniunea Europeană a decis să creeze un instrument financiar – NextGenerationEU, separat de bugetul pe termen lung al UE pentru perioada 2021-2027. Scopul principal al acestui instrument este să ofere sprijin statelor membre pentru a face față provocărilor generate de criza de COVID-19 și consecințelor sale economice.

Pilonul principal al NextGenerationEU îl reprezintă Mecanismul de redresare și reziliență (MRR).

Scopul MRR este de a oferi sprijin pentru investiții și reforme esențiale în vederea redresării sustenabile și pentru ameliorarea rezilienței economice și sociale a statelor membre UE. Pentru utilizarea instrumentului de finanțare MRR, fiecare stat membru al UE trebuie să elaboreze propriul **Plan de Redresare și Reziliență (PNRR)**, prin care își stabilește domeniile prioritare de investiții în scopul ieșirii din criză, al relansării economice și creșterii capacității de reziliență. În calitate de stat membru UE, România a transmis propriul său Plan de Redresare și Reziliență.

Prin PNRR, România are alocate sumele de 14,25 miliarde euro sub formă de grant și aproximativ 14,94 miliarde euro sub formă de

împrumuturi, respectiv un total de 29,19 miliarde euro. Bani se vor acorda în tranșe, în funcție de îndeplinirea unor obiective. În total, sunt 507 jaloane și ținte de realizat până la 31 decembrie 2026, obiectivul PNRR fiind acela de a stimula tranziția către o economie verde și digitală, cu transport curat, cu școli moderne și cu medicină performantă.

Conform celor stabilite cu reprezentanții CE și ai autorităților naționale, Autoritatea de Audit va exercita activități de audit privind PNRR în temeiul reglementărilor europene și naționale aplicabile. În principiu, acestea se referă la auditul de sistem, precum și la misiuni de audit prin care se validează indicatorii (milestones) de etapă în funcție de care România va solicita sumele aferente acestora. În acest context, în cursul anului 2021, la nivelul Autorității de Audit s-a realizat modificarea structurii organizatorice a instituției, aspect care a vizat crearea structurilor necesare în vederea asigurării auditului la nivelul tuturor fondurilor și programelor care vor funcționa în următoarea perioadă de programare 2021-2027. Această măsură va asigura suportul și premisele unei bune organizări a activității de audit asupra fondurilor pe care România le va primi de la CE prin intermediul noilor programe.



## Petiții și sesizări

În anul 2021, la nivelul Autorității de Audit au fost înregistrate 59 de petiții, soluționate în termenele prevăzute de lege. De asemenea, în perioada menționată s-a răspuns în termenul legal la șapte solicitări de informații, în temeiul *Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public*.

**Prin activitatea sa, Curtea de Conturi urmărește să asigure atât remedierea deficiențelor constatate în urma auditului pe care îl exercită, cât și îndrumarea și prevenția recurenței acestora, precum și creșterea încrederii cetățenilor în instituțiile publice.**









[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro)