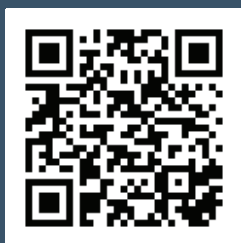




RAPORT DE ACTIVITATE

pe anul 2024



NOTĂ

Raportul de activitate pe anul 2024 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

Website www.curteadeconturi.ro

ROMÂNIA, București

© CURTEA DE CONTURI

ISSN 2359-7275 (versiune tipărită)

ISSN-L 2359-7275

ISSN 2359-7291 (versiune online)



RAPORTUL DE ACTIVITATE AL CURȚII DE CONTURI PE ANUL 2024

Membrii Curții de Conturi:

Președinte: Mihai BUSUIOC

Vicepreședinte: Lucian Ovidiu HEIUȘ

Vicepreședinte: Ion MOCIOALCĂ

Consilieri de conturi: Enikő-Katalin LACZIKÓ, Aurel DUMITRU, Ștefania Gabriella FERENCZ,
Claudia BOGHICEVICI, Aurelian BĂDULESCU, Sorin LAZĂR, Csongor-Attila DEZSŐ, Carmen Dorina DRĂGAN,
Ion CĂLIN, Adrian POPA, Bogdan Nicolae STAN, Mirela CĂLUGĂREANU

Autoritatea de Audit:

Președinte: Lucian Dan VLĂDESCU

Vicepreședinte: Camelia PRICOPIE

Vicepreședinte: Florin TUNARU

CUPRINS

CUVÂNT ÎNAINTE

DESPRE NOI

2024 pe scurt	10
Aniversarea a 160 de ani de la înființarea Curții de Conturi	12
Reforma Curții de Conturi evidențiată în comunitatea internațională de audit	16

ORGANIZARE INSTITUȚIONALĂ

Plenul Curții de Conturi	18
Conducerea	19
Structura organizatorică	19

RESURSE FINANCIARE ȘI UMANE

Resurse financiare	20
Resurse umane	21
Personalul Curții de Conturi	21
Profil de vârstă și gen	21
Etică	22
Formare profesională	23
Stagii de practică pentru studenți	24

DEZVOLTARE INSTITUȚIONALĂ

Implementarea Strategiilor de Resurse Umane și de Comunicare	25
Rolul Curții de Conturi în implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025	26
Înființarea Consiliului Consultativ al Curții de Conturi	28

ACTIVITĂȚI ȘI REZULTATE

Activitatea Plenului	30
Activitatea specifică	31
Analiza de risc, prioritizarea subiectelor de audit și eșantionarea	31
Programul anual de activitate	32
Activitatea de audit	33
Activitatea de control în domeniul achizițiilor publice	39
Activitatea juridică	42
Transparența activității	44

RELAȚII INTERNAȚIONALE

Relații bilaterale	47
Relații multilaterale	50
Asociația Instituțiilor Supreme de Audit Francofone (AISCCUF)	51
Evenimente INTOSAI	53
Evenimente EUROSAI	56
Comitetul de Contact al Președinților Instituțiilor Supreme de Audit din statele membre UE	60
Alte evenimente	61

AUTORITATEA DE AUDIT

Activitatea Autorității de Audit	63
----------------------------------	----



CUVÂNT ÎNAINTE

Atunci când am pornit pe drumul reformei și al modernizării, alături de colegii mei din Plen și de întreaga echipă a Curții de Conturi a României, am avut, ca orice lider de instituție ce pornește pe o cale plină de necunoscute, îndoielile, întrebările și dilemele firești ale schimbării. Cu fiecare an care trece, cum a fost și 2024, îmi dau seama că suntem pe drumul cel bun și că am făcut alegerile potrivite pentru a oferi României o instituție supremă de audit profesionistă, independentă și responsabilă față de modul în care este cheltuit banul public.

Parafrazându-l pe unul dintre președinții americani, reforma nu este un proces care se încheie vreodată, ci un angajament continuu de a deveni mai buni, mai eficienți și mai responsabili în fața celor pe care îi servim. Acest lucru l-am încercat și noi la Curtea de Conturi a României pe parcursul anului 2024, continuând să implementăm reformele necesare pentru a răspunde cerințelor unei societăți în continuă schimbare. Modernizarea proceselor interne, digitalizarea activităților de audit și creșterea capacității instituționale au fost doar câțiva dintre pașii esențiali pe care i-am făcut în direcția creșterii eficienței și transparenței activității noastre.

Cred că unul dintre momentele cele mai importante ale anului 2024, care au confirmat traiectoria potrivită pe drumul modernizării instituției supreme de audit din România, a fost organizarea la București, în săptămâna 16-20

septembrie, a Reuniunii anuale a Comitetului Director de Cooperare a Donatorilor al Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit - INTOSAI (IDC) și a Comitetului de Consolidare a Capacităților - INTOSAI (CBC). Peste 100 de reprezentanți ai organizațiilor internaționale din sfera auditului public și a contabilității au ales Bucureștiul, la 160 de ani de la înființarea Curții, ca loc al desfășurării lucrărilor întâlnirii lor anuale, ca un semn al progresului pe care l-am făcut ca instituție. Evenimentul aniversar *Responsabilitate. Relevanță. Reziliență. Într-o lume a provocărilor*, desfășurat în 18 septembrie, la Ateneul Român, a adus împreună oficialități de rang înalt din Parlament, Guvern și ramura judiciară a statului român, președinți/auditori generali ai unor instituții supreme de audit, reprezentanți ai unor organisme internaționale de prestigiu, ai mediului academic și ai societății civile, foști și actuali membri ai Curții de Conturi a României, laitmotivul fiind transformările pozitive prin care trece Curtea din perspectiva impactului lor în societatea civilă.

Dincolo de evenimentul evocat, am continuat să ne consolidăm profilul internațional prin întărirea colaborării profesionale cu colegii noștri din EUROSAI și INTOSAI și printr-o prezență mai activă în Asociația Instituțiilor Supreme de Audit Francofone (AISCCUF), unde am devenit coordonatori ai Comitetului de inovare în audit și membri în Biroul de conducere. Recunoașterea

implicării profesionale a Curții de Conturi pe plan internațional vine ca o confirmare a parcursului instituțional din ultimii ani și a progresului profesional realizat.

Toate realizările anului 2024 nu ar fi fost posibile fără resursa umană, valoroasă și profesionistă, de care dispunem la Curte, astfel că, având sprijinul acestor oameni dedicați și bine pregătiți, am continuat implementarea unor proiecte strategice valoroase în acest domeniu. Dintre cele mai importante inițiative se remarcă elaborarea și aprobarea unui cadru de competențe riguros pentru personalul de specialitate, aliniat standardelor internaționale și recomandărilor INTOSAI. Acesta a avut un impact esențial asupra proceselor de recrutare, selecție și evaluare, devenind un reper în dezvoltarea carierei și în atingerea obiectivelor strategice ale instituției. Actualizarea normelor metodologice privind evaluarea performanțelor profesionale individuale și standardizarea fișelor de post au contribuit la clarificarea responsabilităților, la structurarea criteriilor de evaluare și la întărirea culturii responsabilității și a profesionalismului.

Am continuat să fim transparenți și în permanent contact cu entitățile auditate și societatea civilă. Publicarea rapoartelor de audit, schimbarea paradigmei de comunicare, dar și orientarea spre

relevanță în subiectele pe care le-am abordat au reprezentat principalele baze ale activității noastre instituționale. În acest sens, Consiliul Consultativ, înființat în 2023 și constituit din reprezentanți ai mediului academic, ai societății civile și ai mediului de afaceri, a devenit anul acesta funcțional și furnizor de expertiză în alegerea temelor de audit.

Cred că și 2024 a fost un an în care am mai pus o cărămidă la edificiul unei instituții moderne, de o importanță aparte pentru eșafodajul democratic. Acest raport reflectă atât progresele realizate, cât și provocările cu care ne-am confruntat, subliniind angajamentul nostru pentru continuarea procesului de reformă și alinierea la cele mai bune practici internaționale. Vreau să le mulțumesc colegilor mei, profesioniștii Curții de Conturi, fiecare din poziția sa, care au reușit prin implicarea lor de zi cu zi să aducă valoare adăugată în viața cetățenilor. Vă invit să parcurgeți Raportul de activitate al Curții pentru a afla ce am reușit să realizăm din angajamentul nostru continuu cu entitățile și, implicit, cu cetățenii, pentru că, la sfârșitul zilei, *modernizarea nu este un proces de înlocuire a trecutului, ci un mod de a construi un viitor mai bun.* (Winston Churchill)

Mihai Busuioc,

președintele Curții de Conturi a României

În baza prerogativelor acordate de Constituție, Curtea de Conturi exercită controlul asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public.

În calitate de Instituție Supremă de Audit (SAI), Curtea de Conturi este membră a următoarelor organizații și asociații profesionale internaționale de profil:

Curtea de Conturi a României a fost înființată prin Legea din 24 ianuarie 1864.

În perioada 1948-1991, funcția de control a trecut prin diverse forme instituționale.

Constituția României din 1991 repune Curtea de Conturi în ansamblul instituțiilor esențiale ale statului democratic.

1992

membru permanent al EUROSAT*

1992

membru permanent al INTOSAT*

1994

membru al AISCCUF* și, începând cu decembrie 2023, membru al Biroului de conducere al organizației prin președintele Mihai Busuioc, care conduce Comitetul de Inovare în Audit

2005

membru al Comitetului de Contact al Președinților Instituțiilor Supreme de Audit din Uniunea Europeană

2025

membru asociat al JURISAT*

Dezvoltarea strategică a Curții de Conturi se bazează pe:

- Strategia de Dezvoltare Instituțională 2023-2028
- Strategia de Digitalizare 2023-2028
- Strategia de Resurse Umane 2023-2026
- Strategia de Comunicare 2023-2026

*EUROSAT - Organizația Europeană a Instituțiilor Supreme de Audit

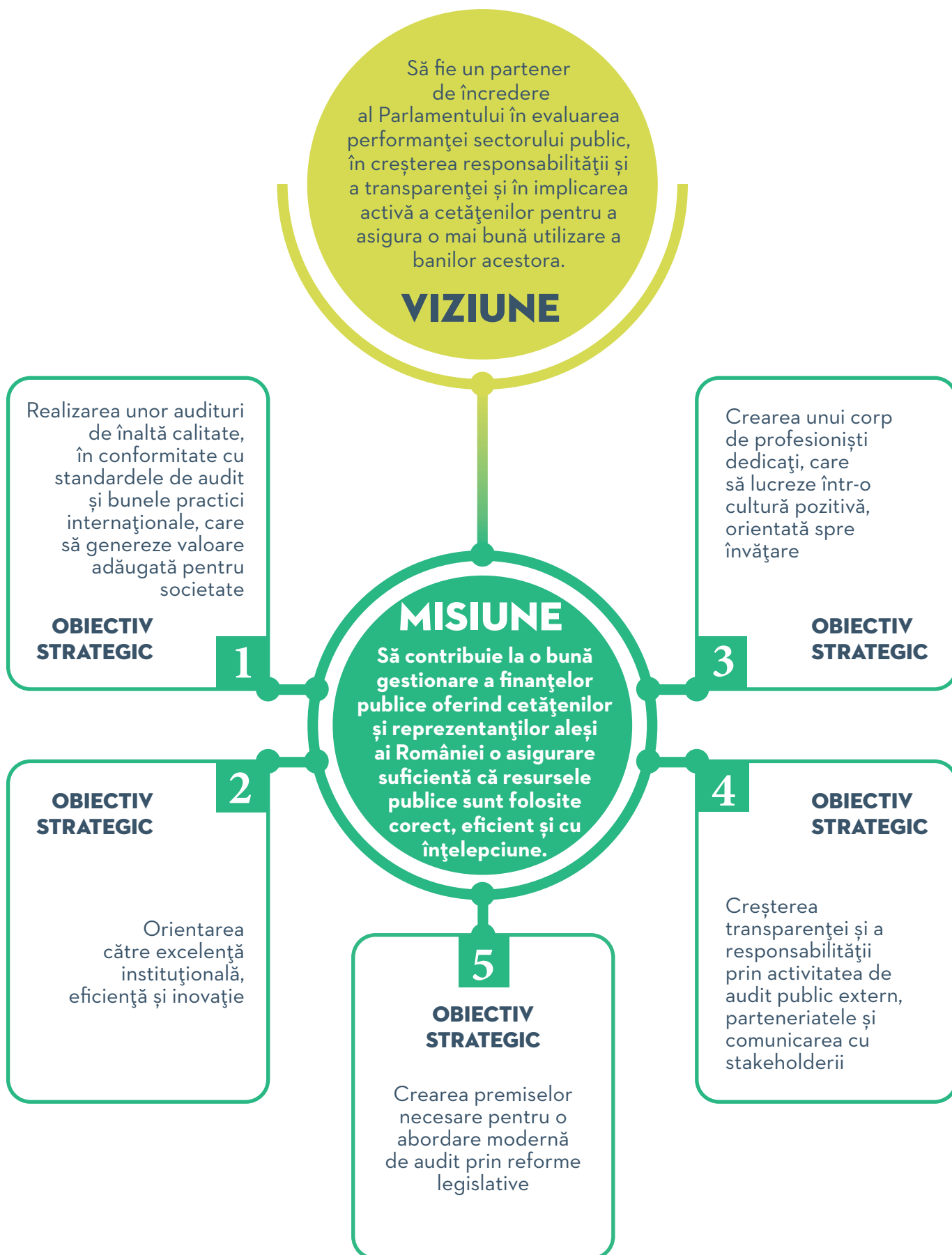
*INTOSAT - Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit

*AISCCUF - Asociația Instituțiilor Supreme de Audit Francofone

*JURISAT - Organizația Internațională a Instituțiilor Supreme de Audit cu funcții jurisdicționale

STRATEGIA DE DEZVOLTARE INSTITUȚIONALĂ 2023-2028

Misiune, viziune, obiective



2024 PE SCURT

160 de ani de la înființarea Curții de Conturi



Lansarea emisiunii de mărci poștale



Lansare de carte

**„Palatul
Înaltei Curți
de Conturi și
ctitorul său,
George I.
Lahovari-
125 de ani”**



Înființarea Consiliului Consultativ

2

întâlniri în
anul-pilot
2024



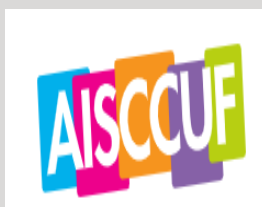
Stagii de practică pentru studenți

21

de studenți
au efectuat
stagiul de
practică în
cadrul
Curții de
Conturi



Participare la evenimente internaționale



3

evenimente



12

evenimente



15

evenimente

Activitatea Plenului



86

ședințe
de Plen

1.250

hotărâri
aprobate

Finanțare



Buget 2024

495.209

mii lei

Personalul Curții



1.248

auditori
publici
externi

303

personal
suport

Curtea de Conturi

1.600
RAPOARTE
DE AUDIT

535

Audit
financiar

1.060

Audit de
conformitate



5

Audit al
performanței

Autoritatea de Audit

83
RAPOARTE
DE AUDIT

43

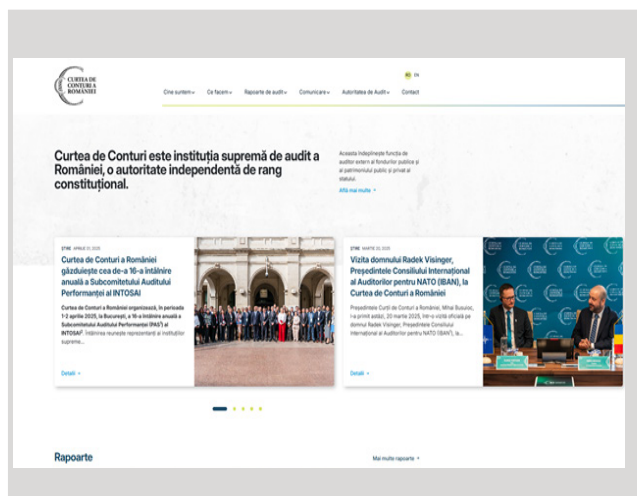
rapoarte
pentru
perioada de
programare
2014-2020



40

rapoarte
pentru perioada
de programare
2021-2027

Lansarea noului website



Premiul pentru creșterea transparenței instituției



3.877

rapoarte de audit postate pe
site-ul Curții de Conturi

160 de ani de la înființarea Curții de Conturi

Curtea de Conturi a sărbătorit 160 de ani de la înființarea instituției în cadrul unui eveniment aniversar intitulat **„Responsabilitate. Relevanță. Reziliență. Într-o lume a provocărilor”**, desfășurat în data de **18 septembrie**, la **Ateneul Român**.

La eveniment au participat oficialități de rang înalt ale autorităților legislative, executive și judiciare ale statului român, președinți/auditori generali ai unor instituții supreme de audit, reprezentanți ai unor organisme internaționale de prestigiu, ai mediului academic și ai societății civile, foști și actuali membri ai Curții de Conturi.

În alocuțiunea sa, președintele Curții de Conturi, Mihai Busuioc, a subliniat că, într-o lume plină de provocări, **responsabilitatea, relevanța și reziliența sunt valorile care ne ghidează** către un viitor mai sigur și eficient și a mulțumit colegilor și partenerilor instituției pentru efortul comun în modernizarea Curții de Conturi, premise ale unei șanse pentru un mâine mai bun în societatea românească.



De asemenea, președintele a menționat importanța responsabilității față de trecut prin ancorarea în **reformele prezentului**: *„De la modificarea metodologiei la o abordare sistemică în audit, de la adoptarea și publicarea rapoartelor la comunicarea cu principalii stakeholderi, de la sprijinul oferit instituțiilor pentru a-și îmbunătăți activitatea la auditarea performanței politicilor publice, toate aceste transformări vor avea un **impact profund în societatea românească în anii ce vor urma.**”*



Sărbătoarea Curții sub cupola Ateneului

Președintele a prezentat procesul de **reformă** prin care a trecut instituția, pașii pe care i-a făcut în acest proces de **modernizare**, pentru a alinia activitatea Curții la **standardele internaționale de audit**. Acestea includ metodologii noi, auditarea situațiilor financiare centralizate, rapoarte standardizate și pun un accent mai mare pe auditul performanței. **Digitalizarea și transparența** reprezintă viitorul auditului public în România.



Mihai Busuioc-președintele Curții de Conturi



Matanyahu Engelman,
președintele EUROSAI



Gene L. Dodaro, controlorul
general al SUA (GAO)

Alături de președintele Curții de Conturi, Mihai Busuioc, au susținut alocuțiuni președintele României, Klaus Iohannis, președintele Senatului, Nicolae Ciucă, președintele Camerei Deputaților, Daniel Suci, prim-ministrul Marcel Ciolacu, președintele Organizației Europene a Instituțiilor Supreme de Audit (**EUROSAI**), Matanyahu Engelman, controlorul general al Statelor Unite ale Americii, șef al Oficiului pentru Responsabilitate Guvernamentală din SUA (**GAO**), Gene L. Dodaro.

Lansarea emisiunii de mărci poștale dedicate aniversării



din 18 septembrie 2024

www.romfilatelia.ro/magazin

Un moment marcant a cuprins lansarea emisiunii de mărci poștale dedicate aniversării, incluzând **timbre** ce ilustrează portretele domnitorului Alexandru Ioan Cuza și al lui George Ioan Lahovary, precum și arhitectura impresionantului Palat al Curții de Conturi, inaugurat în 1899. De asemenea, în parteneriat cu Institutul Național de Cercetare-Dezvoltare în Informatică - ICI București și Romfilatelia, a fost lansată colecția de NFT-uri intitulată "Guardians of Accountability: The Legacy of the Romanian Court of Accounts", pentru a marca cei 160 de ani de la înființarea instituției, subliniind **evoluția și rolul său în democrația românească**.

„Responsabilitate. Relevanță. Reziliență. Într-o lume a provocărilor”

În cadrul **sesiunii profesionale**, partenerii Curții de Conturi au evidențiat buna colaborare în cadrul proiectelor derulate, felicitând Curtea pentru inițiativele și realizările sale. Au luat cuvântul: Miloslav Kala – președintele Instituției Supreme de Audit a Cehiei, Arturo Herrera Gutierrez – director global pentru guvernare, Banca Mondială; Barbara Joziase – vicepreședintele Instituției Supreme de Audit a Țărilor de Jos, Arun Manuja – specialist în management financiar, Banca Mondială; Viorel Ștefan – membru al Curții de Conturi Europene; Judy England-Josef, consultant, membru al Centrului de Excelență în Audit – Instituția Supremă de Audit a SUA.



Miloslav Kala, președintele SAI Cehia



Barbara Joziase, vicepreședintele SAI Țările de Jos



Arturo Herrera Gutierrez, director global pentru guvernare, Banca Mondială



Arun Manuja, specialist în management financiar, Banca Mondială

Este esențial ca instituția Curții de Conturi să fie un reper de **profesionalism**, mai ales în contextul actual, în care fondurile europene și finanțele publice susțin puternic modernizarea și dezvoltarea României.

Gestionarea banului public în interesul cetățeanului a fost întotdeauna esența activității instituției. Astăzi, prin activitatea de audit public extern desfășurată conform standardelor de audit internaționale, Curtea oferă sprijin instituțiilor publice pentru a deveni mai performante și a oferi cetățenilor, prin transparență și responsabilitate, **servicii publice de calitate**. Având în vedere importanța faptului ca o instituție supremă de audit să reprezinte o forță constructivă pentru binele public, s-a subliniat că dialogul cu Parlamentul și autoritățile publice constituie un factor-cheie.

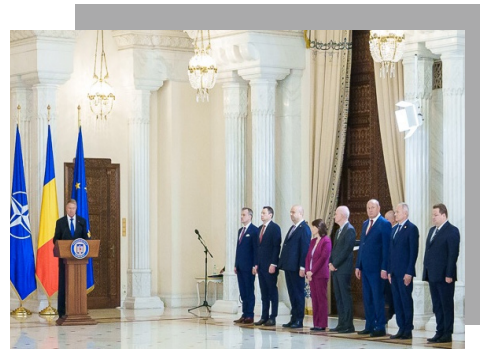
În data de 19 septembrie 2024, controlorul general al Statelor Unite ale Americii, Gene L. Dodaro, a avut o **întrevedere cu membrii Plenului Curții de Conturi a României**. Discuțiile s-au concentrat pe stadiul implementării reformelor desfășurate de Curtea de Conturi, cu sprijinul U.S. Government Accountability Office (GAO), precum și pe măsurile necesare pentru continuarea colaborării instituționale. În cadrul discuției s-a pus accentul și pe necesitatea rolului de supraveghere al unei instituții supreme de audit.



Controlorul general al SUA în Plenul Curții

Invitații la evenimentul dedicat aniversării a 160 de ani de la înființarea instituției, domnul Gene Dodaro – șeful Oficiului pentru Responsabilitate Guvernamentală din SUA (**GAO**) și domnul Bruno Dantas – președintele Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (**INTOSAI**) și, de asemenea, președinte al Curții de Conturi a Republicii Federative a Braziliei, au fost decorați de către președintele României pentru contribuția excepțională la dezvoltarea auditului public extern, precum și pentru rolul determinant în cadrul INTOSAI.

De asemenea, **membrii Plenului Curții de Conturi a României** au fost decorați, cu ocazia aniversării a 160 de ani de la înființarea instituției, de către președintele României. Ceremonia a avut loc cu prilejul Zilei Naționale a României.



Fotografie de grup

Lansarea cărții „Palatul Înaltei Curți de Conturi și ctitorul său, George I. Lahovari - 125 de ani” scrisă de prof. ing. Nicolae Noica



Evenimentul organizat împreună cu **Biblioteca Academiei Române** a avut loc în **Aula Academiei Române**, în data de 8 octombrie 2024, și a reunit personalități din lumea academică, membrii ai Plenului Curții, reprezentanți ai unor instituții din administrația publică, auditori publici externi și reprezentanți ai societății civile.

Alături de președintele Curții de Conturi, Mihai Busuioc, la eveniment au participat acad. Ioan-Aurel Pop, președintele Academiei Române, Silvia Colfescu, directorul Editurii Vremea, prof. ing. Nicolae Noica, membru de onoare al Academiei Române, directorul general al Bibliotecii Academiei Române.

Au fost evocate marile personalități care au contribuit la dezvoltarea statului român modern, printre care și George I. Lahovari, inginer, om de stat și președinte al Curții de Conturi în perioada 1893-1909, care a demonstrat că serviciul public înseamnă mai mult decât administrarea de fonduri și care a contribuit în mod decisiv la construirea palatului Înaltei Curți de Conturi. Președintele Curții de Conturi a mulțumit președintelui Academiei Române pentru susținerea continuă a Curții de Conturi, precum și domnului prof. ing. Nicolae Noica pentru contribuția sa valoroasă la consolidarea dialogului dintre cele două instituții.

Lansarea lucrării a marcat 125 de ani de la inaugurarea sediului Palatului Înaltei Curți de Conturi.

Reforma Curții de Conturi evidențiată în comunitatea internațională de audit

Curtea de Conturi a României a găzduit la București, în data de 17 septembrie 2024, Reuniunea de lucru a Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit (INTOSAI) și a Comitetului de Consolidare a Capacităților INTOSAI, care a întrunit **liderii din auditul public** și principalii **donatori internaționali** interesați să dezvolte parteneriate care susțin **promovarea responsabilității și a transparenței în managementul financiar al entităților publice**.

În acest context, **reforma** Curții de Conturi a României a fost menționată printre **exemplele de succes din lumea auditului**.

Procesul de reformă prin care a trecut Curtea de Conturi a fost prezentat de președintele Mihai Busuioc în cadrul unui panel în care interlocutori au fost domnii Gene L. Dodaro, controlor general al Statelor Unite ale Americii, șef al Oficiului pentru Responsabilitate Guvernamentală din SUA (GAO) și Arturo Herrera Gutierrez, director global pentru guvernanta EFi – Banca Mondială, iar moderator al discuției a fost doamna Barbara Joziase, vicepreședintele Instituției Supreme de Audit a Țărilor de Jos.

Astfel, în cadrul **seminarului** cu tema „**Construirea unor instituții eficace, responsabile și transparente pentru binele public**”, președintele Mihai Busuioc a vorbit despre pașii făcuți de Curtea de Conturi în acest proces de modernizare, respectiv despre schimbarea modului de întocmire a rapoartelor de audit, despre metodologiile actualizate după standardele internaționale, subliniind **factorii-cheie de succes și lecțiile învățate**.

„În prezent, Curtea de Conturi folosește metodologii conforme cu standardele internaționale de audit. Audităm bugete centralizate, rapoartele sunt standardizate și accesibile tuturor celor interesați. În plus, rapoartele sunt acum adoptate de Plenul Curții și sunt publicate pe site-ul instituției noastre. Am făcut trecerea înspre auditul IT, unde bineînțeles, suntem la început, iar activitatea este realizată cu sprijinul unui sistem informatic, care necesită în continuare multe îmbunătățiri.”

(**Mihai Busuioc**, președintele Curții de Conturi)



Imagine din timpul lucrărilor



Discuții în cadrul evenimentului

Cu această ocazie, președintele Curții de Conturi le-a mulțumit pentru **cooperare** tuturor partenerilor care au sprijinit instituția în acest demers, implicit Băncii Mondiale, în calitate de facilitator, dar și instituțiilor supreme de audit care au oferit consultanță și suport Curții de Conturi, precum SUA, Țările de Jos, Marea Britanie, Irlanda, Suedia, Polonia, Austria, Turcia, Estonia și nu numai.

Controlorul general al Statelor Unite, Gene L. Dodaro, a subliniat că instituțiile supreme de audit și **partenerii care au sprijinit** Curtea ar trebui să continue acest angajament pe termen lung, pentru a obține beneficiul deplin, al reformelor dorite.



„Această continuitate asigură succesul reformelor actuale și oferă credibilitate instituției pentru implicarea în reforme viitoare.”

(**Gene L. Dodaro**, controlor general al Statelor Unite ale Americii)

„Reforma Curții de Conturi a avut caracteristici speciale, pe care nu le-aș fi găsit în alte situații: leadership adecvat, context internațional, proces bine planificat și disciplinat și decizii strategice. Reformele profunde au nevoie de timp pentru a se maturiza, dar instituția dumneavoastră este pe drumul cel bun.”

(**Arturo Herrera Gutierrez**, director global pentru guvernanta EFI - Banca Mondială)



Peste o sută de reprezentanți ai organizațiilor internaționale din sfera auditului public și a contabilității au participat, la București, în perioada **16-20 septembrie 2024**, la reuniunile Comitetului Director de Cooperare a Donatorilor INTOSAI (IDC), Comitetului de Politică, Finanțe și Administrație al INTOSAI (PFAC), Platformei Regionale de Coordonare INTOSAI (IRPC), precum și Federației Internaționale a Contabililor (IFAC/MOSAIC).

PLENUL CURȚII DE CONTURI



Lucian Ovidiu **HEIUȘ**
Vicepreședinte



Mihai **BUSUIOC**
Președinte



Ion **MOCIOALCĂ**
Vicepreședinte



Camelia **PRICOPIE**
Vicepreședinte
Autoritatea de Audit



Lucian Dan **VLĂDESCU**
Președinte
Autoritatea de Audit



Florin **TUNARU**
Vicepreședinte
Autoritatea de Audit

Consilieri de conturi



Enikő-Katalin
LACZIKÓ



Aurel
DUMITRU



Ștefania Gabriella
FERENCZ



Claudia
BOGHICEVICI



Aurelian
BĂDULESCU



Sorin
LAZĂR



Csongor-Attila
DEZSŐ



Carmen Dorina
DRĂGAN



Ion
CĂLIN



Adrian
POPA



Bogdan Nicolae
STAN



Mirela
CĂLUGĂREANU

CONDUCEREA

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 au fost 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 președinte, 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 dintre 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.

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 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.

STRUCTURA ORGANIZATORICĂ

Curtea de Conturi își exercită activitatea specifică prin **departamente, la nivel central**, și prin **camere de conturi județene, la nivel teritorial**. Structura centrală cuprinde 12 departamente: unsprezece departamente de audit și un departament pentru coordonarea camerelor de conturi teritoriale.

Departamentele sunt conduse de consilierii de conturi. Cei doi vicepreședinți coordonează fiecare câte patru departamente, iar președintele coordonează direct alte patru departamente.

În coordonarea președintelui sunt și activitățile privind metodologia de audit, relațiile externe, auditul achizițiilor publice, comunicarea, auditul intern, auditul sistemelor IT, precum și activitatea juridică.

La rândul lor, departamentele sunt constituite din direcții.

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

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.

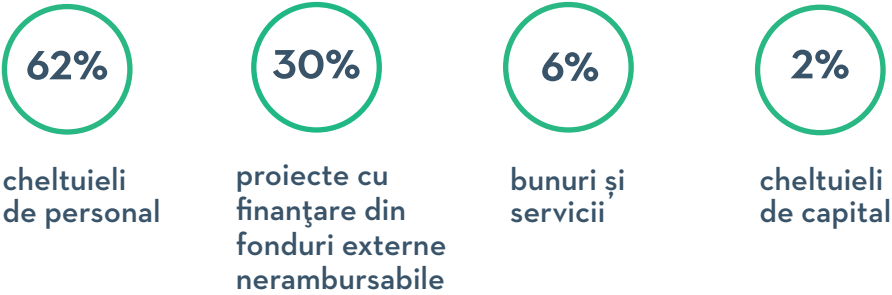
Autoritatea de Audit își exercită funcțiile prin structura centrală, având în componență șapte direcții, iar, în teritoriu, prin opt direcții regionale.

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 sunt stabilite de către Plenul Curții de Conturi.

RESURSE FINANCIARE

Buget 2024
495.209
mii lei

Ponderea bugetului Curții de Conturi pe anul 2024 în total cheltuieli buget de stat a fost de aproximativ 0,12%.



FINANȚARE EXTERNĂ NERAMBURSABILĂ

În anul 2024, Curtea de Conturi a avut în implementare următoarele proiecte:


proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2021-2027

- „Sprijin pentru finanțarea cheltuielilor de personal pentru salariații Autorității de Audit din cadrul Curții de Conturi”, cod SMIS 162046;
- „Sprijin pentru pregătirea profesională a personalului Autorității de Audit”, cod SMIS 161920;
- „Sprijin pentru funcționarea Autorității de Audit”, cod SMIS 162023;
- „RORS Asistență Tehnică – Suport pentru Autoritatea de Audit pentru Programul Interreg IPA CBC România-Serbia 2021-2027”;
- „Interreg VI-A România-Bulgaria programe 2021-2027”;
- „Programul Interreg VI-A România-Ungaria aferent perioadei 2021-2027”;
- „Programul (Interreg VI-A) România-Ucraina aferent perioadei 2021-2027”;
- „Programul (Interreg VI-A) Next România-Republica Moldova aferent perioadei 2021-2027”;
- „Programul (Interreg VI-B) NEXT Bazinul Mării Negre aferent perioadei 2021-2027”;
- „Asistență tehnică Afaceri Interne FAMI - IMFS - FSI”.


proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020

- „Sprijinirea Autorității de Audit în realizarea activităților specifice pentru Programul Operațional Comun România – Republica Moldova 2014-2020” RO-MD 86360;
- „Sprijinirea Autorității de Audit în realizarea activităților specifice pentru Programul Operațional Comun România – Republica Ucraina 2014-2020” RO-UC 86401;
- „RO-BMN - 1205 Asistență Tehnică – Suport pentru Autoritatea de Audit pentru Programul Operațional Comun Bazinul Mării Negre 2014-2020.

RESURSE UMANE

PERSONALUL CURȚII DE CONTURI

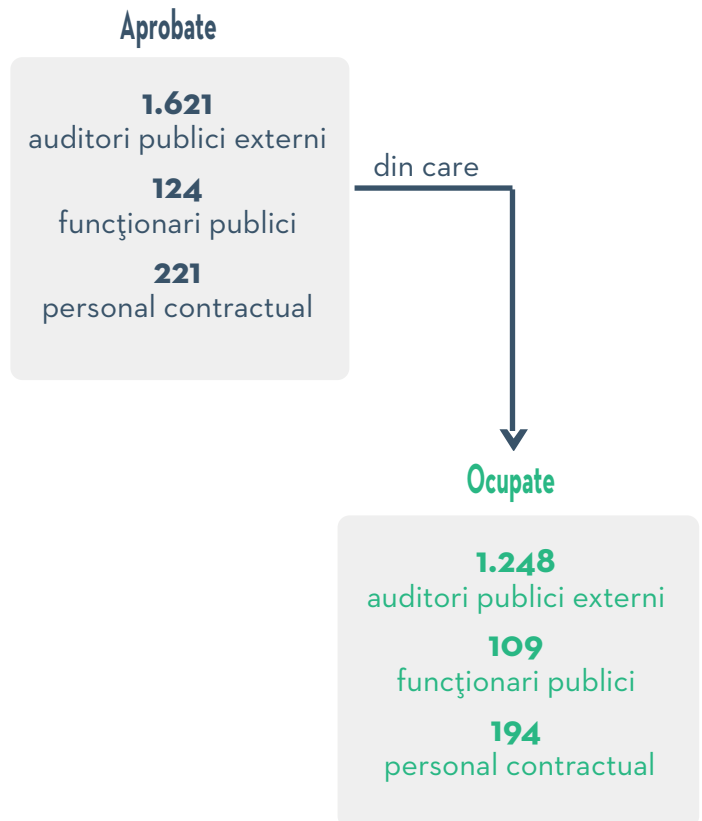
La finele anului 2024, ca și în anii anteriori, statul de funcții aprobat de Plen a cuprins 1.984 de posturi, din care: 18 funcții de demnitate publică, 1.621 de funcții de auditori publici externi, 124 de funcții aferente funcționarilor publici și 221 de funcții pentru personalul contractual.

Funcțiile sunt alocate atât Curții de Conturi (1.653 de posturi), cât și Autorității de Audit (331 de posturi).

Posturile alocate auditorilor publici externi (1.621 de posturi) au fost ocupate în anul 2024 în proporție de 77%, respectiv un număr de 1.248 de posturi, din care 997 de posturi în cadrul structurilor Curții de Conturi și 251 de posturi în cadrul structurilor Autorității de Audit.

Totodată, din cele 124 de posturi de funcționari publici în anul 2024 au fost ocupate 109 posturi, toate în cadrul structurilor-suport ale Curții de Conturi.

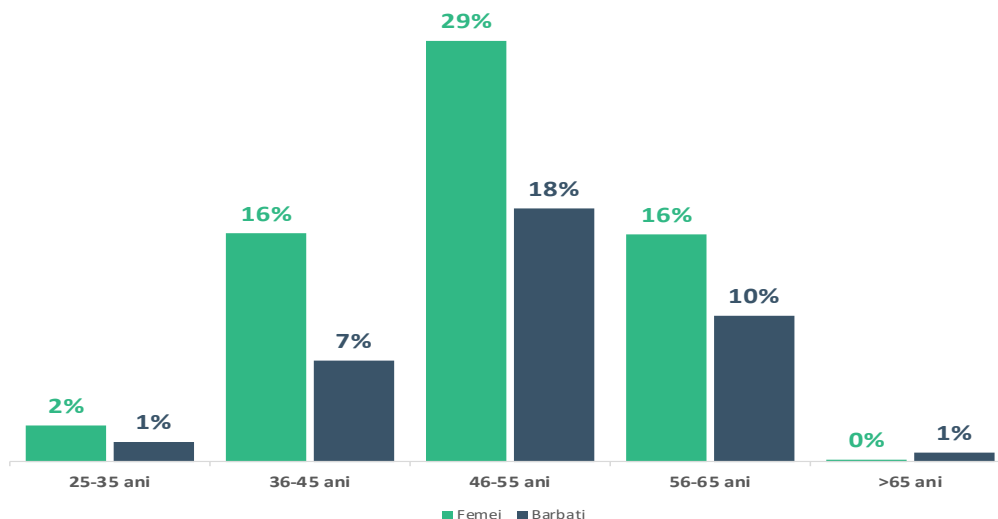
Personalul contractual a ocupat 194 de posturi din totalul de 221 de posturi aprobate, din care 190 de posturi au fost alocate în cadrul structurilor-suport ale Curții de Conturi.



PROFIL DE VÂRSTĂ ȘI GEN



Din punct de vedere al profilului de gen, ponderea cea mai mare (63%) este deținută de personalul de gen feminin. Eșantionul cel mai profilat este reprezentat de grupa de vârstă 46-55 de ani, atât pentru femei cât și pentru bărbați.



ETICĂ

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



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

Activitățile principale în anul 2024:

Au fost analizate:

- peste **7.400 de declarații de independență** depuse de auditorii publici externi înainte de declanșarea fiecărei acțiuni de verificare (audit financiar, audit de conformitate, audit performanței și misiuni de follow-up);
- peste **760 de informări pe probleme etice** întocmite de directorii structurilor de specialitate;
- **15 sesizări** și adrese referitoare la etică.

Rezultate obținute:

- **rapoarte** prezentate Plenului, privind informările lunare pe probleme etice primite de la directorii structurilor de specialitate și declarațiile de independență ale auditorilor publici externi;
- a integrat în modulul de etică din SPID modelul noului **Chestionar de evaluare a activității echipelor de audit**, în conformitate cu prevederile noului regulament de activitate de audit, și a automatizat transmiterea acestuia către entitățile auditate;
- acordarea de **suport permanent tuturor structurilor**, privind modul de utilizare a modulului de etică din **aplicația informatică a Curții**.

FORMARE PROFESIONALĂ

În anul 2024, pregătirea profesională a personalului de specialitate s-a realizat prin cursuri de tip e-learning, în format fizic și în format online, prin participarea la webinare/conferințe la nivel național și internațional (INTOSAI și EUROSAI).

Prin optimizarea funcționalităților platformei e-learning a fost asigurat accesul continuu, rapid și de pe orice dispozitiv (inclusiv telefon mobil) al întregului personal al Curții de Conturi la toate cursurile disponibile în platformă.

O atenție deosebită a fost acordată oferirii personalului de specialitate a posibilității de participare la cursuri în domeniile-suport necesare auditării (achiziții publice, activitate financiar-contabilă din domeniul public, analiză de date financiare și eșantionare statistică, contencios administrativ etc.).

Domenii de formare profesională cu număr semnificativ de participanți la cursuri



Ca urmare a colaborării cu Ministerul Finanțelor, specialiști ai Direcției Generale de Contabilitate Publică din cadrul acestuia au prezentat auditorilor publici externi, în cursul „*Particularitățile activității financiar-contabile din domeniul public*”, noile modificări aduse Sistemului național de raportare FOREXEBUG, precum și noutățile legislative privind contabilitatea publică.

Cursul *Analiza datelor financiare și eșantionarea statistică în audit*, organizat și susținut în anul 2024 de specialiștii Serviciului de Analiză de Risc și Eșantionare din cadrul Curții de Conturi, a avut nouă sesiuni. Acesta a abordat utilizarea aplicației informatice Date financiare, dezvoltată intern, pentru gestionarea bazelor de date ale situațiilor financiare ale entităților auditate și pentru realizarea eșantionării statistice prin metodele Eșantionare pe bază de unități monetare (MUS) și Eșantionare aleatorie simplă (RANDOM).

Noutățile legislative în domeniul achizițiilor publice, riscurile și cele mai frecvente abateri ce pot fi întâlnite în misiunile de audit au fost dezbătute de auditorii publici externi împreună cu specialiști ai Direcției de Control al Achizițiilor Publice din cadrul Curții de Conturi, în cadrul cursului *Achiziții publice - curs de instruire pentru auditorii publici externi*.

STAGII DE PRACTICĂ PENTRU STUDENȚI

Curtea de Conturi a României a continuat, în anul 2024, programul de stagii de practică pentru studenți, demarat în 2018. Până în prezent, de la startul programului, un număr total de 150 de studenți au efectuat stagii de practică la Curtea de Conturi.

În anul 2024, un număr de 21 de **studenți** de la diverse specializări **din cadrul Academiei de Studii Economice (ASE), Universității din București, Universității Româno-Americane și Universității “Nicolae Titulescu”** au realizat stagiul de practică în cadrul Curții de Conturi. Astfel, pentru al șaptelea an consecutiv, Curtea de Conturi, în parteneriat cu mediul academic din România, a dorit să valorifice și să completeze pregătirea tinerilor cu potențial, care doresc să urmeze o carieră în domeniul auditului sau în sectorul public în general, oferindu-le o experiență cuprinzătoare în ceea ce privește activitatea specifică unei instituții supreme de audit.

În cadrul practicii, studenții au participat la întâlniri, prezentări și dezbateri cu președintele Curții de Conturi, Mihai Busuioc, vicepreședintele Lucian Heiuș și cu reprezentanți ai structurilor de specialitate. Rapoartele de audit public extern ale Curții au fost puncte esențiale în activitățile desfășurate în cadrul stagiului de practică. De asemenea, studenții au fost interesați să aprofundeze proiectele 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 valoroasă pentru dezvoltarea lor profesională.

Curtea de Conturi își propune continuarea acestor demersuri și în anii următori, în contextul în care **dezvoltarea resursei umane prin recrutarea celor mai buni specialiști**, într-o abordare multidisciplinară, este esențială pentru performanța activității unei instituții supreme de audit moderne și se aliniază obiectivelor strategice ale Curții de Conturi a României.



Poza de grup cu studenții



Imagine din timpul unei sesiuni de discuții



Lucian Ovidiu Heiuș, vicepreședinte al Curții de Conturi, în dialog cu studenții



Marilena Balabuti, director Resurse Umane, prezintă studenților aspecte din activitatea specifică

IMPLEMENTAREA STRATEGIILOR DE RESURSE UMANE ȘI DE COMUNICARE

În anul 2024 au continuat activitățile în cadrul proiectului *Suport tehnic pentru implementarea strategiilor Curții de Conturi a României*, un demers important în procesul de reformă și modernizare instituțională. Finanțat prin **Instrumentul de Sprijin Tehnic al Uniunii Europene**, proiectul a vizat punerea în practică a unui set de măsuri aferente celor două strategii sectoriale ale Curții, de **Resurse umane** și de **Comunicare**, urmărind consolidarea capacității instituționale, creșterea performanței personalului și îmbunătățirea comunicării cu părțile interesate.



RESURSE UMANE

Pe componenta de resurse umane, unul dintre rezultatele notabile ale proiectului a fost definirea **noului cadru de competențe** pentru personalul Curții de Conturi. Acesta formalizează cerințele instituției privind cunoștințele și abilitățile de specialitate, precum și comportamentele așteptate la nivelul fiecărui post din structura Curții de Conturi. Noul cadru de competențe reprezintă modelul de referință pentru atragerea și dezvoltarea personalului în alinieră cu nevoile instituționale și standardele internaționale relevante. Astfel, în procesul de recrutare a personalului se asigură evaluarea competențelor prevăzute în noul cadru. De asemenea, a fost dezvoltat un set integrat de proceduri de evaluare a performanței profesionale, potrivit căruia competențele sunt suplimentate de criterii de performanță.

Rezultate:

- noul cadru de competențe generale aplicabile tuturor categoriilor de personal și competențe specifice fiecărui post;
- cadru de recrutare a personalului adaptat practicilor moderne;
- cadru integrat de evaluare a performanței profesionale; competențele sunt suplimentate de obiective de performanță;
- cadru de formare profesională menit să integreze nevoile individuale de dezvoltare în cele ale instituției.

În luna noiembrie, Curtea a demarat concursul pentru ocuparea posturilor vacante de auditor public extern din structurile centrală și teritorială. Organizat după cele mai bune practici în materie de recrutare a personalului, concursul a reprezentat o oportunitate pentru cei care și-au propus să dezvolte o carieră în auditul public extern, într-un mediu în care accentul este pus pe competență și eficiență.



COMUNICARE

În ceea ce privește managementul strategic al comunicării, proiectul a urmărit **creșterea transparenței și a responsabilității** prin activitatea de audit public extern, parteneriatele și comunicarea cu părțile interesate. În acest sens, au fost dezvoltate un plan de acțiune, care include măsuri specifice pentru îmbunătățirea comunicării interne și externe, și un set de recomandări menite să întărească capacitatea de comunicare a Curții de Conturi în ceea ce privește viziunea, misiunea și prioritățile strategice ale instituției.

Rezultate:

- actualizarea website-ului instituției cu un design modern, care reflectă mai bine activitatea și valorile Curții de Conturi; facilitarea accesului la informații pentru cetățeni și partenerii externi;
- crearea de șabloane noi pentru documentele instituției;
- implementarea de măsuri menite să conducă la îmbunătățirea comunicării cu entitățile auditate; consolidarea competențelor echipelor de auditori în sesiuni de instruire;
- definirea pașilor necesari pentru formalizarea colaborării cu Parlamentul, pe baza bunelor practici din alte state;
- acțiuni de promovare a instituției, menite să faciliteze înțelegerea rolului și a mandatului Curții și să crească vizibilitatea acesteia;
- derularea unui proces de recrutare internă în vederea consolidării activității Serviciului Comunicare, Imagine și Relații Publice.

ROLUL CURȚII DE CONTURI ÎN IMPLEMENTAREA STRATEGIEI NAȚIONALE ANTICORUPȚIE 2021-2025

Curtea de Conturi a României își consolidează constant poziția de **actor esențial în arhitectura Sistemului Național de Integritate**, punând la dispoziția statului expertiza sa în auditul public extern și capacitatea instituțională de a preveni și combate riscurile legate de corupție, Curtea acționând ca un garant al bunei gestiuni a fondurilor publice și al transparenței în administrația publică.

În linie cu obiectivele Strategiei Naționale Anticorupție (SNA) 2021-2025 aprobată prin Hotărârea de Guvern nr. 1269/17.12.2021, Curtea de Conturi contribuie substanțial la **crearea unui climat etic solid în sectorul public**, fiind desemnată instituție responsabilă pentru două măsuri-cheie din cadrul SNA:

MĂSURA nr. 2 din cadrul Obiectivului general nr. 3

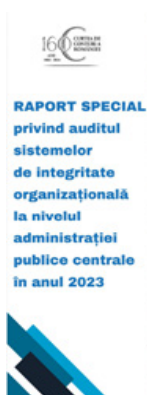
„Auditarea externă a sistemelor de integritate organizațională la nivelul administrației publice centrale și, ulterior, la nivelul administrației publice locale.”

În cadrul Măsurii nr. 2, Curtea de Conturi a României are în vedere elaborarea a **două rapoarte speciale** distincte:



Un **Raport special privind auditul sistemelor de integritate organizațională la nivelul administrației publice centrale**, derulat la 21 de entități publice, accesibil publicului pe site-ul CCR la secțiunea <https://www.curteadeconturi.ro/despre/strategia-nationala-anticoruptie>, din anul 2024.

În urma concluziilor formulate, **Curtea de Conturi a recomandat următoarele direcții de acțiune:**



Elaborarea unui cadru normativ clar care să definească standarde etice înalte și care să reglementeze responsabil promovarea și monitorizarea eticii în sectorul public în scopul prevenirii conflictelor de interese și al consolidării integrității profesionale.



Integrarea principiilor și a valorilor etice fundamentale în documentele interne ale instituțiilor publice. Este esențial ca fiecare instituție să instituie mecanisme funcționale care să promoveze constant comportamente etice și care să-i încurajeze pe angajați să acționeze în conformitate cu aceste valori, oferindu-le sprijin concret în acest sens.



Implementarea unor programe de formare profesională dedicate tuturor angajaților, care să includă metode variate de instruire menite să crească gradul de conștientizare privind etica instituțională. Aceste programe trebuie să sprijine aplicarea efectivă a Codului etic în activitatea cotidiană a personalului, contribuind la consolidarea unei culturi organizaționale bazate pe integritate.



Un **Raport special privind auditarea sistemelor de integritate organizațională la nivelul administrației publice locale** (care va fi disponibil publicului în anul 2025).

Demersul de colectare a datelor a fost demarat în anul 2024 la 42 de consilii județene și 108 municipii reședință de județ, respectiv municipii, prin utilizarea unei proceduri de completare online a două chestionare.

Structura chestionarelor propuse a fost următoarea:



Chestionarul privind elementele componente ale sistemului de integritate organizațională la nivelul administrației publice locale, organizat pe patru componente tematice, cu un conținut de 63 de întrebări;



Chestionarul privind indicatorii de evaluare a standardelor legale de integritate prevăzute de SNA 2021-2025, cu un conținut de 76 de întrebări referitoare la măsuri instituționale de transparență și prevenire a corupției, reglementate prin acte normative aplicabile domeniilor precum: declararea cadourilor, a averilor și intereselor, regimul conflictelor de interese și al incompatibilităților, protecția avertizorului în interes public, interdicțiile aplicabile după încetarea funcției publice (pantouflage), precum și gestionarea funcțiilor sensibile.

MĂSURA nr. 3 din cadrul Obiectivului general nr. 3

„Evaluarea mecanismului de control intern managerial din perspectiva Standardului nr. 1 - etica, integritatea, în vederea identificării vulnerabilităților aferente.”



În cadrul Măsurii nr. 3, Curtea de Conturi a demarat un **proces de evaluare a Standardului nr. 1 - etică și integritate** din cadrul Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM), conform prevederilor OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

În baza datelor colectate de la 24 de instituții publice centrale va fi publicat un raport special care are ca obiectiv verificarea conformității a 24 de entități din administrația publică centrală cu cerințele privind etica și integritatea, identificarea unor modele de bună practică, precum și evidențierea vulnerabilităților care necesită îmbunătățiri.

Această abordare complexă reflectă angajamentul Curții de Conturi de a susține o administrație publică centrată pe responsabilitate, integritate și respect față de cetățean.

O instituție pentru integritate și transparență

Într-un climat în care valorile democratice și încrederea publică sunt supuse unor teste continue, Curtea de Conturi își asumă, așadar, un rol proactiv în promovarea bunei guvernări.

Prin activitățile sale din cadrul SNA, Curtea de Conturi contribuie direct la consolidarea unei **culturi instituționale etice și eficiente**, oferind un model de profesionalism și rigoare pentru întregul aparat administrativ al statului.

ÎNFIINȚAREA CONSILIULUI CONSULTATIV AL CURȚII DE CONTURI

Crearea Consiliului Consultativ a fost aprobată de către Plenul Curții de Conturi în decembrie 2023, fiind format din reprezentanți ai mediului academic, ai societății civile și ai mediului de afaceri.

ROL Consiliul Consultativ are **rolul** de a sprijini Curtea în calitate de expert consultativ și ca sursă de cunoaștere, informații, date și analize de înaltă calitate și credibilitate, care ar putea fi utilizate de Curte în luarea unor **decizii strategice** și în identificarea unor potențiale **teme de audit**.

CE ÎȘI PROPUNE?

- ▶ să sprijine eforturile strategice ale Curții pentru următorii cinci ani;
- ▶ să identifice potențiale teme semnificative pentru auditurile efectuate de Curte;
- ▶ să promoveze responsabilitatea socială și rolul societății civile, respectiv al mediului academic și al sectorului privat, în activitatea Curții.

CONTEXT INTERNAȚIONAL Mare parte dintre instituțiile supreme de audit (SAI) dezvoltate, din cadrul comunităților EUROSAI și INTOSAI, se consultă cu principalii stakeholderi (părți interesate) prin mecanisme de acest tip sau similare.

„un comitet sau un consiliu consultativ extern poate fi instituit pentru a consilia instituțiile supreme de audit cu privire la aspecte profesionale. Consiliul (...) ar putea fi format din profesioniști recunoscuți din diferite domenii de expertiză și experiență care reprezintă principalele părți interesate”,

subliniază EUROSAI într-un document dedicat bunelor practici ale SAI-urilor pentru managementul calității în audit.

(sursa: www.eurosai.org)

MEMBRI În 2024, din Consiliul Consultativ au făcut parte reprezentanți din:

- **mediul academic** - rectorii Universității din București, Academiei de Studii Economice, Universității Politehnica din București, Universității "Babeș-Bolyai" Cluj-Napoca, Universității „Alexandru Ioan Cuza” din Iași, Universității de Vest din Timișoara, Universității Naționale de Apărare „Carol I”;
- **societatea civilă** - reprezentanți ai conducerii Expert Forum, ai Funky Citizens, ai Institutului Aspen România, ai Institutului pentru Politici Publice, ai Fundației pentru Dezvoltarea Societății Civile;
- **mediul de afaceri** - reprezentanți ai conducerii Coaliției pentru Dezvoltarea României.

ACTIVITATEA ÎN ANUL 2024



Curtea de Conturi a României a organizat două întâlniri semestriale ale Consiliului Consultativ, prima în data de 21 martie 2024, iar a doua în 6 noiembrie 2024. În urma celor două întâlniri și a comunicării continue din această perioadă, atât președintele Curții cât și membrii Consiliului Consultativ au apreciat această inițiativă de colaborare ca fiind extrem de utilă și valoroasă pentru **promovarea deschiderii, a transparenței și a cooperării dintre instituția supremă de audit a României și principalii săi stakeholderi**, în vederea creșterii calității și credibilității activității de audit public extern. O serie de propuneri de teme de audit al performanței venite din partea membrilor Consiliului au fost incluse în programul de activitate al Curții pentru anul 2025.



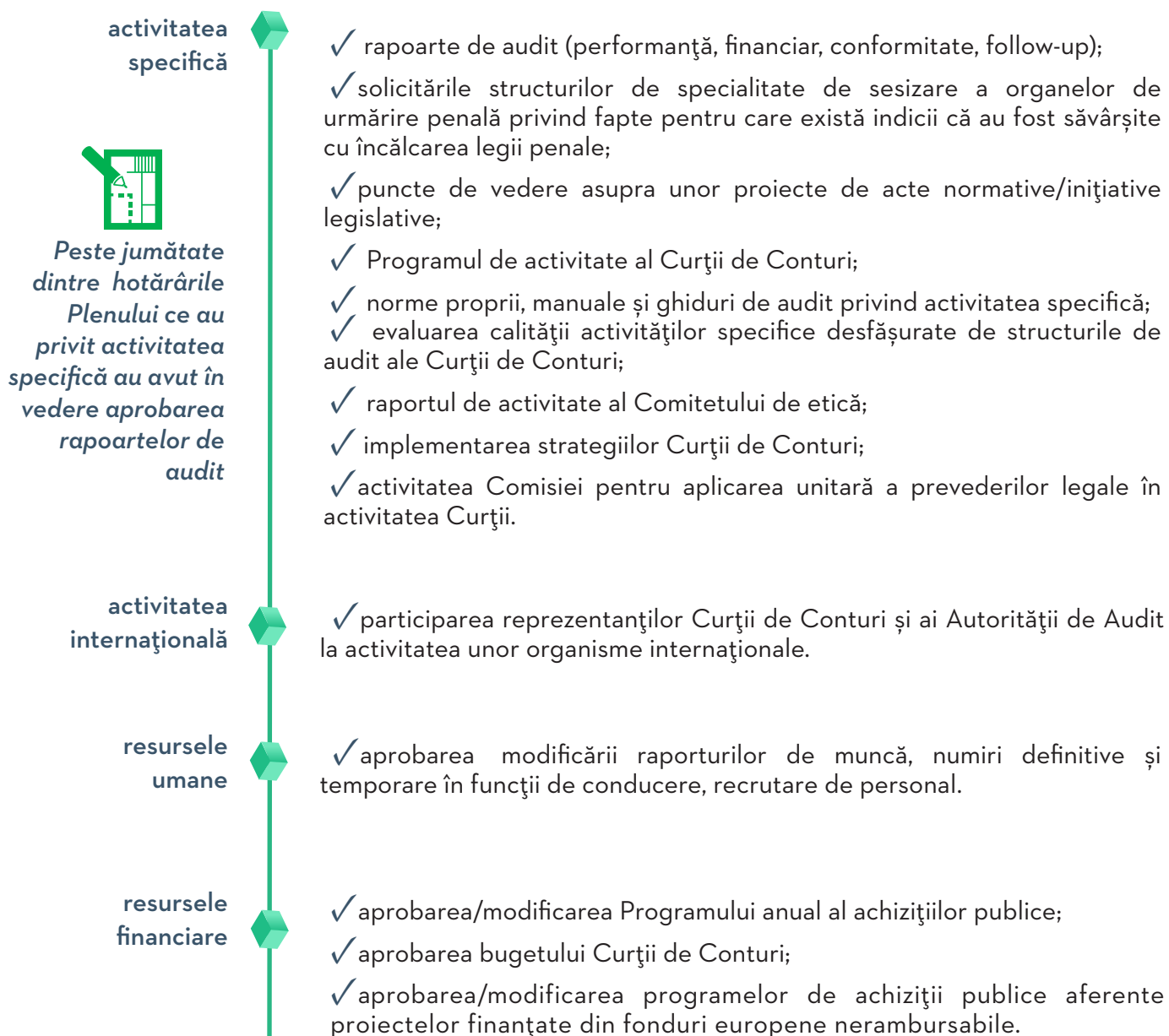
Aspecte din timpul lucrărilor



Consiliul Consultativ contribuie semnificativ și asigură alinierea cu succes la Obiectivul strategic nr. 4 din Strategia de dezvoltare instituțională a Curții pentru perioada 2023-2028, și anume „Creșterea transparenței și a responsabilității prin activitatea de audit public extern, parteneriatele și comunicarea cu stakeholderii”. Astfel, în decembrie 2024, ca urmare a bunei desfășurări și a valorii adăugate aduse de către Consiliul Consultativ pentru activitatea specifică a Curții de Conturi, Plenul Curții a aprobat continuarea acestei inițiative de colaborare cu mediul academic, societatea civilă și mediul de afaceri pentru următorii cinci ani.

ACTIVITATEA PLENULUI

Plenul a analizat și dezbătut în anul 2024 documente ce au vizat următoarele tematici:



86
ședințe de plen



1.253
materiale dezbătute



1.250
hotărâri aprobate

Hotărârile Plenului au **caracter obligatoriu** pentru întreg personalul Curții și al entităților la care se referă. Acestea se transmit membrilor Plenului, Secretariatului General și tuturor structurilor Curții și sunt publicate, în format electronic, pe portalul intern al Curții de Conturi, pentru a fi cunoscute de toți cei vizați.

ACTIVITATEA SPECIFICĂ

ANALIZA DE RISC, PRIORITIZAREA SUBIECTELOR DE AUDIT ȘI EȘANTIONAREA

În anul 2024, Curtea de Conturi, prin *Serviciul de Analiză de Risc și Eșantionare* a continuat demersul de actualizare și îmbunătățire a modului de selectare a entităților în vederea efectuării **misiunilor de audit financiar**, a elaborat *Metodologia privind procesul de identificare și prioritizare a subiectelor de audit suplimentare pentru planificarea anuală a auditului de conformitate*, a identificat și prioritizat principalele **subiecte de audit de conformitate** care să fie abordate în anul 2025, realizând încă o etapă în procesul de planificare strategică a misiunilor de audit.

La întocmirea Programului anual de activitate pe anul 2025 au fost avute în vedere următoarele analize de risc:



Analiza de risc pentru planificarea auditului financiar în anul 2025

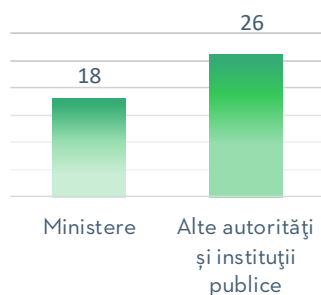
Materialul prezintă analiza rezultatelor auditurilor financiare efectuate asupra contului anual de execuție a bugetelor locale în anul 2024, precum și analiza de risc pentru planificarea auditului financiar în anul 2025.

Analiza de risc a avut în vedere toate entitățile din administrația publică centrală și locală (ordonatori principali de credite), iar, în cazul contului anual de execuție a bugetelor locale, s-a avut în vedere o **abordare statistică**.

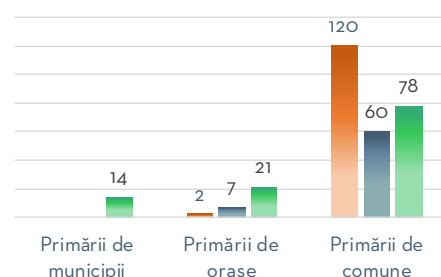
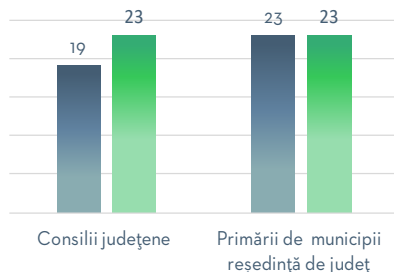
Dintre cele 3.289 de entități publice supuse analizei de risc a rezultat un număr de 434 de entități (44 de entități din administrația publică centrală și 390 de entități din administrația publică locală), care au fost propuse a fi incluse în Programul de activitate pe anul 2025, astfel:

Rezultatele analizei de risc cu privire la includerea entităților în Programul de activitate pe anul 2025

ADMINISTRAȚIA PUBLICĂ CENTRALĂ



ADMINISTRAȚIA PUBLICĂ LOCALĂ



- Entități cu risc scăzut selectate în vederea auditării
- Entități cu risc mediu selectate în vederea auditării
- Entități cu risc ridicat selectate în vederea auditării

Analiza privind identificarea problemelor-cheie care afectează societatea în vederea prioritizării subiectelor de audit de conformitate în anul 2025

Au fost analizate problemele-cheie prin prisma publicațiilor, a rapoartelor, a articolelor de presă și a datelor referitoare la bugetul general consolidat, a plăților efectuate, a achizițiilor publice efectuate, precum și actele normative referitoare la măsurile fiscal-bugetare și de reducere a cheltuielilor bugetare, la recalcularea pensiilor din sistemul public și la salarizarea cadrelor didactice.

Au fost abordate domenii considerate de impact de către toți factorii implicați, cu alocări bugetare importante și care, prin abordare, vor genera valoare adăugată.

S-a propus a se efectua acțiuni de audit de conformitate în domenii precum: asistență socială, Planul Național de Redresare și Reziliență, măsurile fiscal-bugetare și de reducere a cheltuielilor bugetare, veniturile bugetului general consolidat, educație, sănătate, programe naționale, cheltuieli de investiții, companii naționale, regii autonome, societăți comerciale.

19 subiecte de audit de conformitate
evidențiate ca
prioritare dintre care:



12 subiecte pentru entități aparținând administrației publice centrale – 130 de entități



7 subiecte pentru entități aparținând administrației publice locale – 540 de entități

PROGRAMUL ANUAL DE ACTIVITATE

În procesul de întocmire a **programului anual de activitate pentru anul 2024**, părțile interesate de activitatea Curții de Conturi (Parlamentul, Guvernul, cetățenii etc.) au fost invitate să contribuie la definirea unor obiective de audit prin propuneri ce au fost analizate la întocmirea proiectului de program.

Programul anual de activitate al Curții de Conturi a fost publicat pe site-ul www.curteadeconturi.ro la secțiunea **Ce facem**, pentru a facilita accesul rapid la informațiile referitoare la misiunile de audit programate atât la nivelul administrației publice centrale, cât și la nivelul administrației publice locale.

Prin **publicarea** acestui program s-a dorit informarea transparentă a autorităților publice și a publicului larg în vederea formării unei percepții cât mai corecte cu privire la activitatea instituției.



ACTIVITATEA DE AUDIT

În anul 2024, activitatea specifică a Curții de Conturi a constat în următoarele tipuri de misiuni de audit:

AUDIT FINANCIAR

Auditul financiar analizează zonele cu risc de denaturare semnificativă din situațiile financiare ale entităților, cu scopul final de a întări încrederea în raportările financiare ale instituțiilor publice.

AUDIT DE CONFORMITATE

Auditul de conformitate evaluează legalitatea, regularitatea și corectitudinea activității entităților, cu accent pe aspectele cele mai semnificative, de interes pentru cetățean.

AUDIT AL PERFORMANȚEI

Prin auditul performanței se analizează dacă un program, un proiect sau o activitate din sectorul public și-au atins obiectivele din perspectiva eficienței, eficacității și economicității.

Curtea de Conturi a mai desfășurat:



misiuni de follow-up, care constau în misiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor,



misiuni de documentare, care se realizează pentru obținerea unor informații și pentru clarificarea unor aspecte necesare efectuării misiunilor de audit.

ASIGURAREA CALITĂȚII AUDITULUI

Alinierea activității Curții de Conturi la standardele internaționale de audit a generat **o nouă abordare a asigurării calității auditului**.

În anul 2024, pentru 11 camere de conturi județene a fost evaluat procesul de asigurare a calității la nivelul practicii de audit.

Astfel, evaluările post-audit efectuate de Compartimentul de asigurare a calității au oferit o asigurare rezonabilă că politicile și procedurile privind sistemul de management al calității sunt relevante, adecvate și că funcționează eficient în practică, și, totodată, au identificat oportunități menite să contribuie la îmbunătățirea calității procesului de audit.

Din activitatea noastră



TEMELE DE AUDIT ABORDATE ÎN ANUL 2024:

În funcție de tipul misiunii de audit, pe parcursul anului au fost abordate următoarele teme:

AUDIT FINANCIAR

În anul 2024, auditul financiar s-a desfășurat asupra următoarelor conturi anuale de execuție bugetară, la entitățile care potrivit legii, sunt obligate să le întocmească:



- ✓ Bugetul de stat;
- ✓ Bugetele fondurilor speciale;
- ✓ Bugetele locale;
- ✓ Datoria publică;
- ✓ Bugetele instituțiilor publice autonome;
- ✓ Bugetele instituțiilor și autorităților publice centrale;
- ✓ Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii.

AUDIT DE CONFORMITATE

Principalele teme abordate, potrivit Programului anual de activitate, au vizat:



- ✓ Modul de formare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului;
- ✓ Salarizarea: modul de organizare, de recrutare și de salarizare a personalului plătit din fonduri publice;
- ✓ Achizițiile publice;
- ✓ Datoria publică;
- ✓ Serviciile sociale;
- ✓ Investiții și patrimoniu: controlul activității și al administrării patrimoniului, cheltuielile de capital; modul de utilizare a alocațiilor bugetare pentru investiții;
- ✓ Derularea programelor guvernamentale: *Programul Național de Sănătate Publică, Susținerea cultelor*;
- ✓ Respectarea prevederilor legale privind constituirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor și a creanțelor bugetare;
- ✓ Regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital de stat, a societăților comerciale, a asociațiilor de dezvoltare intercomunitară care prestează servicii publice;
- ✓ Fondurile externe nerambursabile;
- ✓ Sesizări/petiții: verificări ca urmare a unor informații apărute în mass-media, a unor sesizări primite.

AUDIT AL PERFORMANȚEI



- ✓ Utilizarea Sistemului FOREXEBUG în procesul de execuție și de raportare bugetară.
- ✓ Adăposturile pentru protecție civilă – suficiența și funcționalitatea lor;
- ✓ Performanța Platformei Informatice a Asigurărilor de Sănătate (PIAS) și a resurselor alocate în vederea implementării acesteia;
- ✓ Evaluarea modului de organizare și funcționare a unităților administrativ-teritoriale, la nivel de comune și orașe, în raport cu populația deservită și cu serviciile oferite;
- ✓ Auditul performanței modului de utilizare, de către administrația fiscală (ANAF), a resurselor sale umane pentru obținerea rezultatelor planificate.

ACTIVITATEA ÎN CIFRE

Entități
auditate

1.361

ENTITĂȚI
AUDITATE

La unele entități s-au efectuat mai multe tipuri de audit, în funcție de obiectivele urmărite în cadrul fiecăruia.

ACȚIUNI
REALIZATE

535

Audit
financiar

1.060

Audit de
conformitate

5

Audit al
performanței

23

Acțiuni de
documentare

ACȚIUNI DE
FOLLOW-UP

În anul 2024, Curtea de Conturi a efectuat misiuni de audit financiar, misiuni de audit de conformitate, misiuni de audit al performanței în domenii considerate prioritare, dar și acțiuni de documentare. Detalii despre acestea se găsesc în Raportul public al Curții de Conturi aferent exercițiului bugetar 2023.

Curtea de Conturi evaluează în ce măsură acțiunile sale și-au atins scopul prin acțiuni de follow-up, în urma cărora se evaluează stadiul și modul de implementare a recomandărilor. Misiunile de follow-up în anul 2024 au fost efectuate la 1.736 de entități.

Misiuni de
follow-up

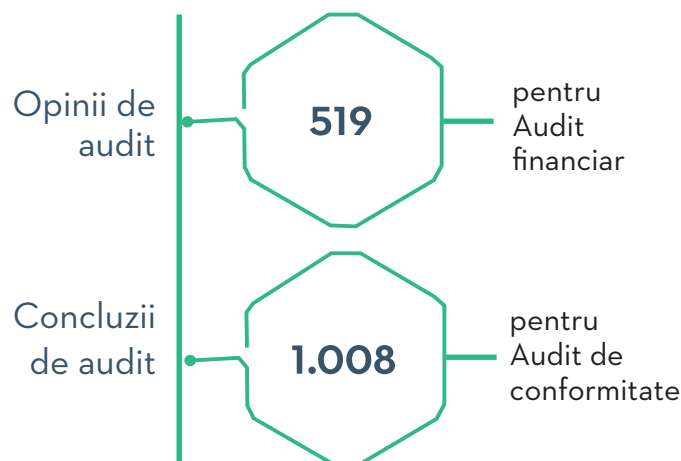
2.473

OPINII ȘI CONCLUZII DE AUDIT

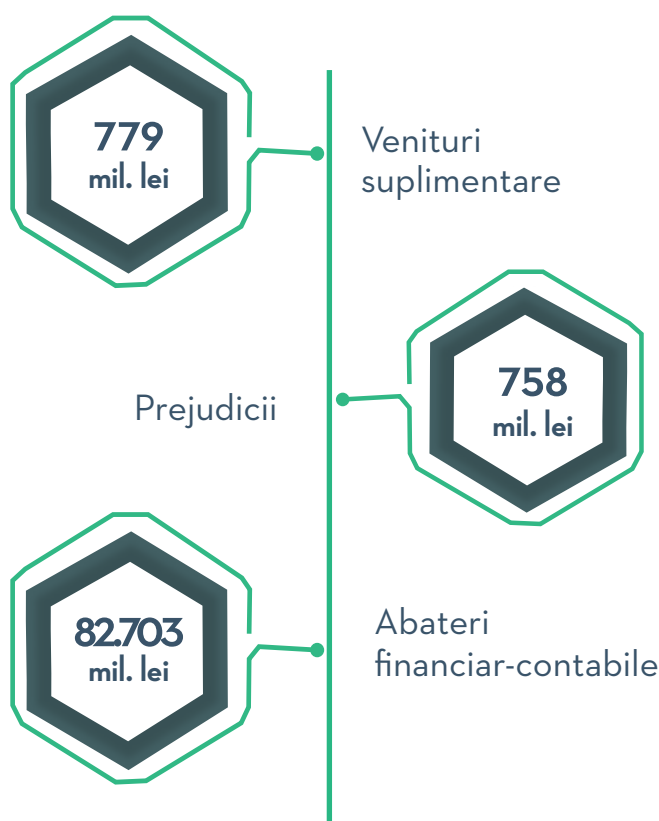
Curtea de Conturi formulează o opinie de audit în cadrul misiunilor de audit financiar și o concluzie de audit în cazul misiunilor de audit de conformitate.

Opinia de audit se exprimă la încheierea misiunilor de audit asupra situațiilor financiare, inclusiv a conturilor anuale de execuție a bugetelor auditate, cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

Concluzia de audit se formulează pe baza procedurilor de audit aplicate cu privire la măsura în care entitatea auditată respectă legile și alte acte emise de Parlament, politicile, codurile stabilite și condițiile agreate (ex: acorduri, contracte).



În anul 2024 au fost emise 15 certificate de conformitate privind acuratețea și veridicitatea datelor din conturile de execuție verificate. Certificarea contului verificat nu constituie temei pentru exonerarea de răspundere juridică.



IMPACTUL FINANCIAR AL MISIUNILOR DE AUDIT

Misiunile de audit efectuate de Curtea de Conturi în anul 2024 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.

DOMENII AUDITATE

Finanțe
Publice și
Bănci



Mediu

Sănătate



Energie

Educație și
Cercetare



Economie,
Digitalizare și
Mediu de afaceri

Cultură și
Recreere



Transporturi și
Infrastructură

Muncă și
protecție
socială



Dezvoltare
și Investiții

Agricultură
și Siguranța
alimentelor



Apărare, Ordine și
Siguranță publică,
Afaceri externe,
Justiție



Rezultatele activității specifice a Curții de Conturi, atât la entități din administrația publică centrală, cât și la cele din administrația publică locală, sunt detaliate în Raportul public al Curții de Conturi postat pe site-ul nostru. (www.curteadeconturi.ro)

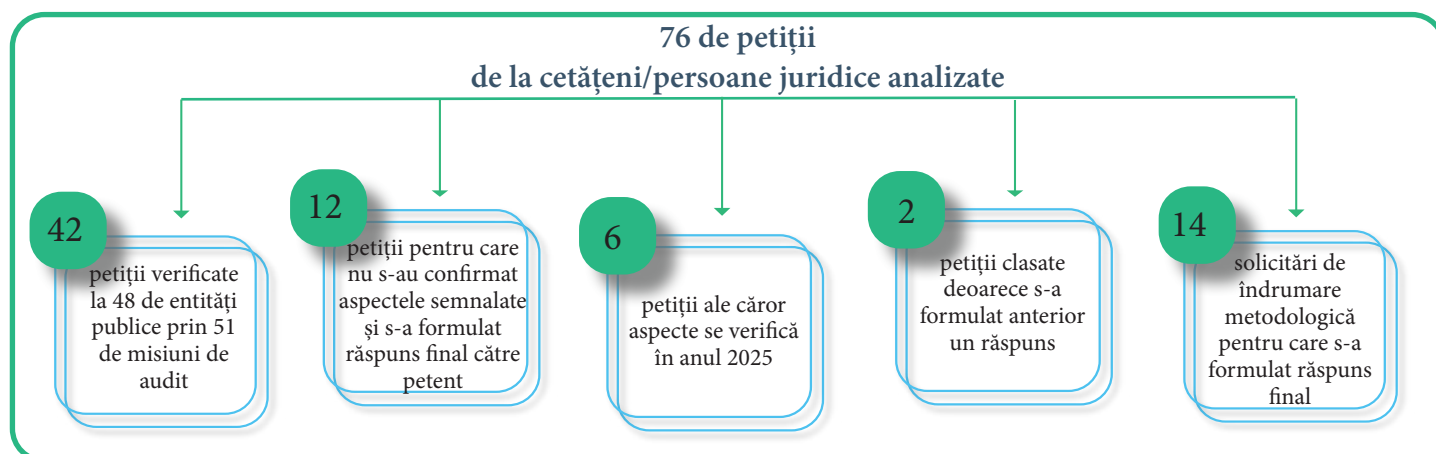
ACTIVITATEA DE CONTROL ÎN DOMENIUL ACHIZIȚIILOR PUBLICE

În anul 2024, 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, a desfășurat atât activitatea specifică de control ex post 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, precum și activitatea de monitorizare a domeniului achizițiilor publice, analiză sesizări petiții, colaborare cu structurile Curții de Conturi și cu alte autorități publice, îndrumare metodologică și formare profesională.

În cursul anului 2024, DCAP a soluționat 76 de petiții primite de la cetățeni/persoane juridice, din care în 62 de petiții sunt consemnate posibile abateri de la legalitate în domeniul achizițiilor publice săvârșite de 92 de entități publice, iar prin 14 petiții se solicită îndrumare metodologică în domeniul supus auditului.

Modul de soluționare a petițiilor



Valorificarea constatărilor rezultate ca urmare a misiunilor de audit și a celor de follow-up în domeniul achizițiilor publice

- **89 de recomandări formulate** pentru înlăturarea de către conducerile entităților publice a abaterilor de la legalitate;
- **publicarea pe website-ul Curții de Conturi a rapoartelor de audit și a scrisorilor către management** aprobate de Plenul Curții de Conturi;
- **sesizarea organelor în drept în cazul în care au fost constatate indicii privind săvârșirea faptelor cu încălcarea legii penale.**

Principalele aspecte de nelegalitate:

etapa de planificare/pregătire a procedurii de achiziție:

- nerespectarea tuturor regulilor de estimare a valorii achizițiilor;
- divizarea contractelor de achiziție publică în contracte de valori mai mici cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de lege;
- neincluderea în Programul anual al achizițiilor publice (PAAP) și achiziționarea unor lucrări la obiective de investiții care nu au fost înregistrate anterior în patrimoniu;
- inițierea cu întârziere a unei proceduri de atribuire (licitație deschisă) și atribuirea de contracte de achiziție sectorială având ca obiect „servicii de pază” în mod netransparent și cu încălcarea prevederilor legale;
- strategia de contractare nu a fost supusă controlului financiar preventiv propriu;
- Programul anual de achiziție publică nu a fost întocmit/actualizat la termenele și în structura prevăzute de lege;
- nerespectarea obligației de a publica în secțiunile dedicate ale Sistemului Electronic pentru Achiziții Publice (SEAP) extrase din PAAP;
- suspendarea unor proceduri de atribuire inițiate prin anunțuri de participare, pe diferite perioade de timp, fiind astfel prelungite nelegal perioadele pentru depunerea ofertelor, stabilite inițial prin anunțurile de participare/documentele achizițiilor, și fără a fi publicate în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (JOUE) anunțuri de tip erată referitoare la aceste modificări;
- numirea unei persoane care nu este salariată a autorității contractante în comisia de evaluare constituită în cazul procedurii de atribuire a unui contract de achiziție publică de produse;
- includerea în documentațiile de atribuire a unor specificații tehnice restrictive, diferite de cele prevăzute în actele normative în vigoare;
- stabilirea în cadrul documentațiilor de atribuire a unui factor de evaluare care nu reflectă avantajul pe care entitatea contractantă îl poate obține prin utilizarea acestuia;
- nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea criteriilor de selecție și calificare;
- subdelegarea unei părți din obligațiile entității publice prevăzute în contractul de delegare a gestiunii serviciului public de administrare și exploatare a parcajelor aparținând Municipiului București prin concesiune, referitoare la încasarea tarifului de parcare, fără aprobarea Consiliului General al Municipiului București și fără asigurarea încasării tarifelor;
- nerespectarea regulilor de evitare a conflictului de interese prin atribuirea directă a unui contract de servicii unei rude de gradul întâi.

etapa de organizare a procedurii și de atribuire a contractului de achiziție:

- stabilirea eronată a ofertei declarate câștigătoare;
- neducerea la îndeplinire a deciziilor Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor;
- nepublicarea în JOUE a unei erate referitoare la modificarea valorii totale estimate a achiziției, fiind încălcat astfel principiul transparenței;
- neavizarea pentru control financiar preventiv a strategiei de contractare și a proiectului de angajament legal;
- nerespectarea prevederilor legale de a publica în termenul legal, în SEAP, anunțul de atribuire a contractului și alte documente prevăzute de legislația în domeniu;
- nerespectarea prevederilor legale de întocmire a raportului procedurii de atribuire a contractului.

etapa de executare și de monitorizare a implementării contractului de achiziție/acordului-cadru:

- ajustarea incorectă a prețului contractului de achiziție publică, cu încălcarea prevederilor legale și contractuale;
- neorganizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice, neactualizarea graficelor de execuție a lucrărilor și de efectuare a plăților.

Cauze care au determinat aspectele de nelegalitate identificate:

- interpretarea/aplicarea eronată a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice/sectoriale/ nerespectarea prevederilor contractului de delegare a gestiunii serviciului public;
- măsură de remediere eronată formulată de Agenția Națională pentru Achiziții Publice (ANAP) entității contractante, de a menționa în SEAP valoarea estimată a achiziției sub formă de interval minim-maxim,

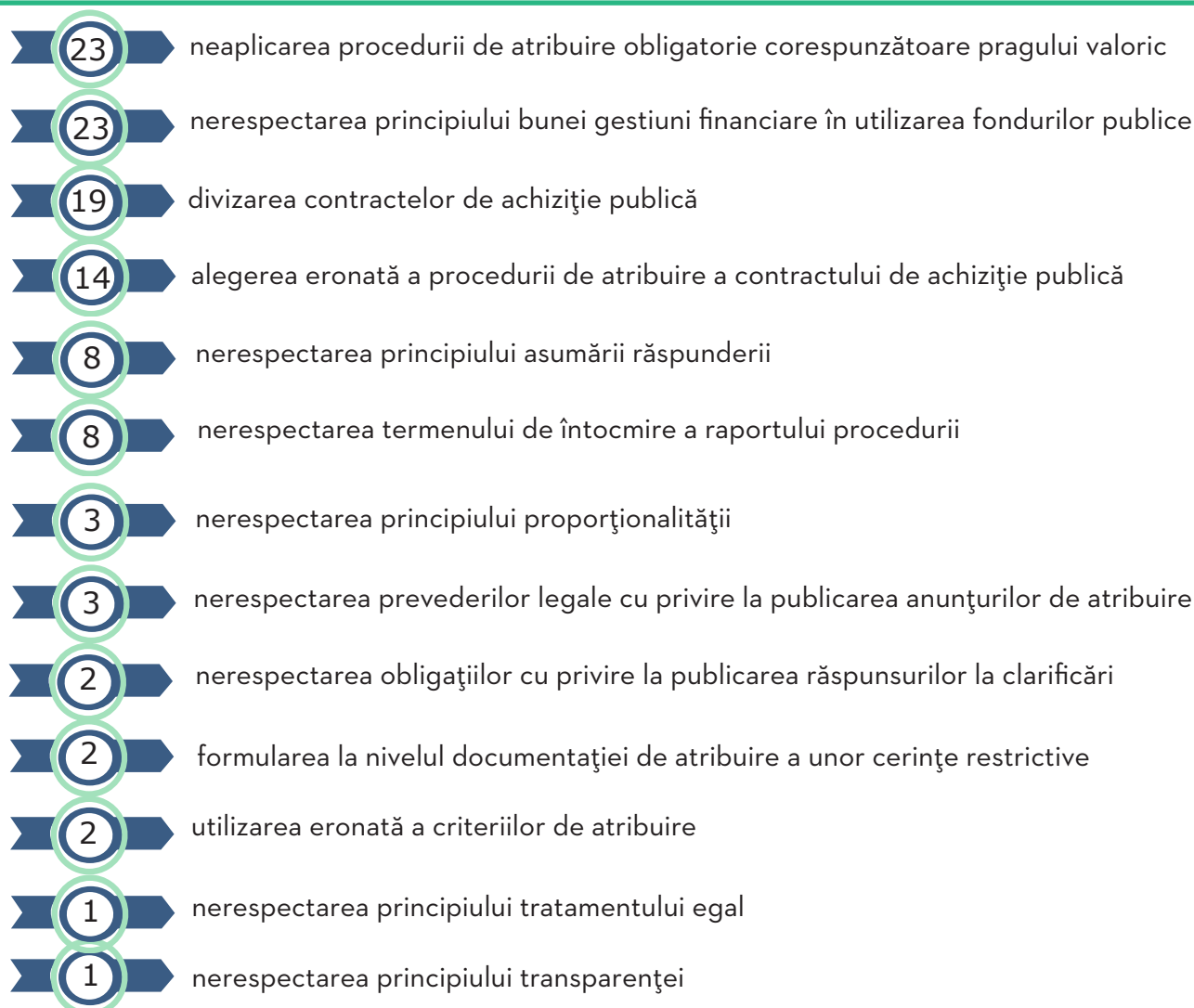
acesta fiind un format incompatibil cu cel din JOUE, în care nu au putut fi publicate informațiile, fiind astfel nerespectat principiul transparenței;

- lipsa/neactualizarea procedurilor operaționale;
- neîndeplinirea de către comisiile de evaluare a obligației de a verifica fiecare ofertă depusă sub toate aspectele care decurg din documentațiile de atribuire;
- neurmărirea execuției contractului în concordanță cu clauzele acestuia/prelungirea nejustificată a duratei acestuia/ajustarea incorectă a valorii contractului.

Monitorizarea domeniului achizițiilor publice a fost reflectată în 21 de rapoarte de monitorizare

Ca urmare a 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 **109 factori de risc**, care constituie posibile abateri de la legalitate și care s-au inclus, 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.

FACTORI DE RISC IDENTIFICAȚI



În anul 2024, formatori din cadrul DCAP au susținut **două sesiuni de pregătire profesională** în domeniul achizițiilor publice pentru personalul de specialitate din cadrul unor **entități publice**, la solicitarea acestora.

ACTIVITATEA JURIDICĂ

Asigurarea reprezentării în instanțele judecătorești

Curtea de Conturi este reprezentată în fața instanțelor judecătorești și a autorităților publice cu atribuții administrativ-jurisdicționale de către structura sa de specialitate juridică, **Direcția Generală Juridică**. 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 a Înaltei Curți de Casație și Justiție.

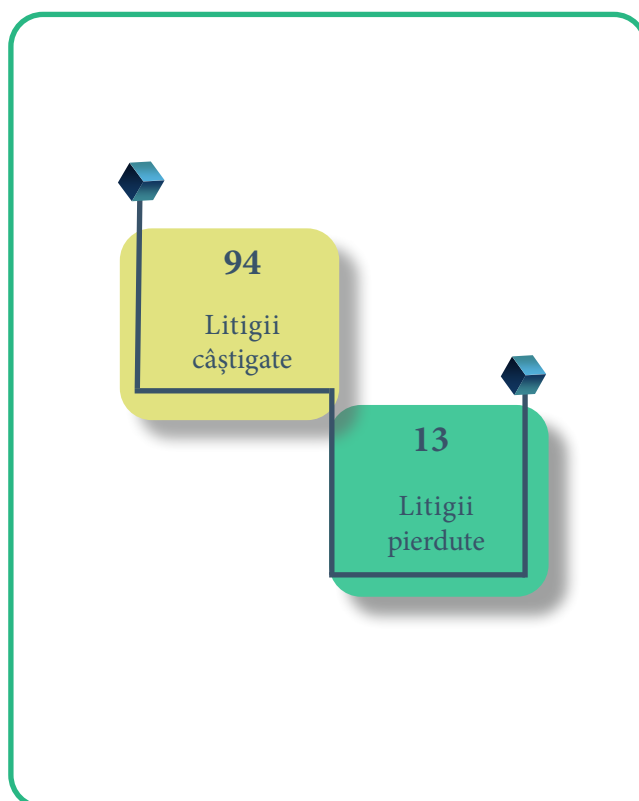
În anul 2024 s-a remarcat o **diminuare semnificativă (cca 60%) a acestor litigii**, datorită intrării în vigoare și aplicării noilor reglementări cuprinse în **Regulamentul privind activitatea de audit public**

extern, care dau posibilitatea conducerii entităților verificate să conteste actele administrative emise de Curtea de Conturi, în categoria cărora nu intră: rapoartele de audit financiar, rapoartele de follow-up și scrisorile de management.

Promovarea de către acestea a acțiunilor la instanțele de contencios administrativ împotriva actelor administrative emise de Curtea de Conturi are la bază principiul liberului acces la justiție și principiul bunei-credințe în exercitarea drepturilor procesuale consacrate de Constituția României și, respectiv, de Codul de procedură civilă.

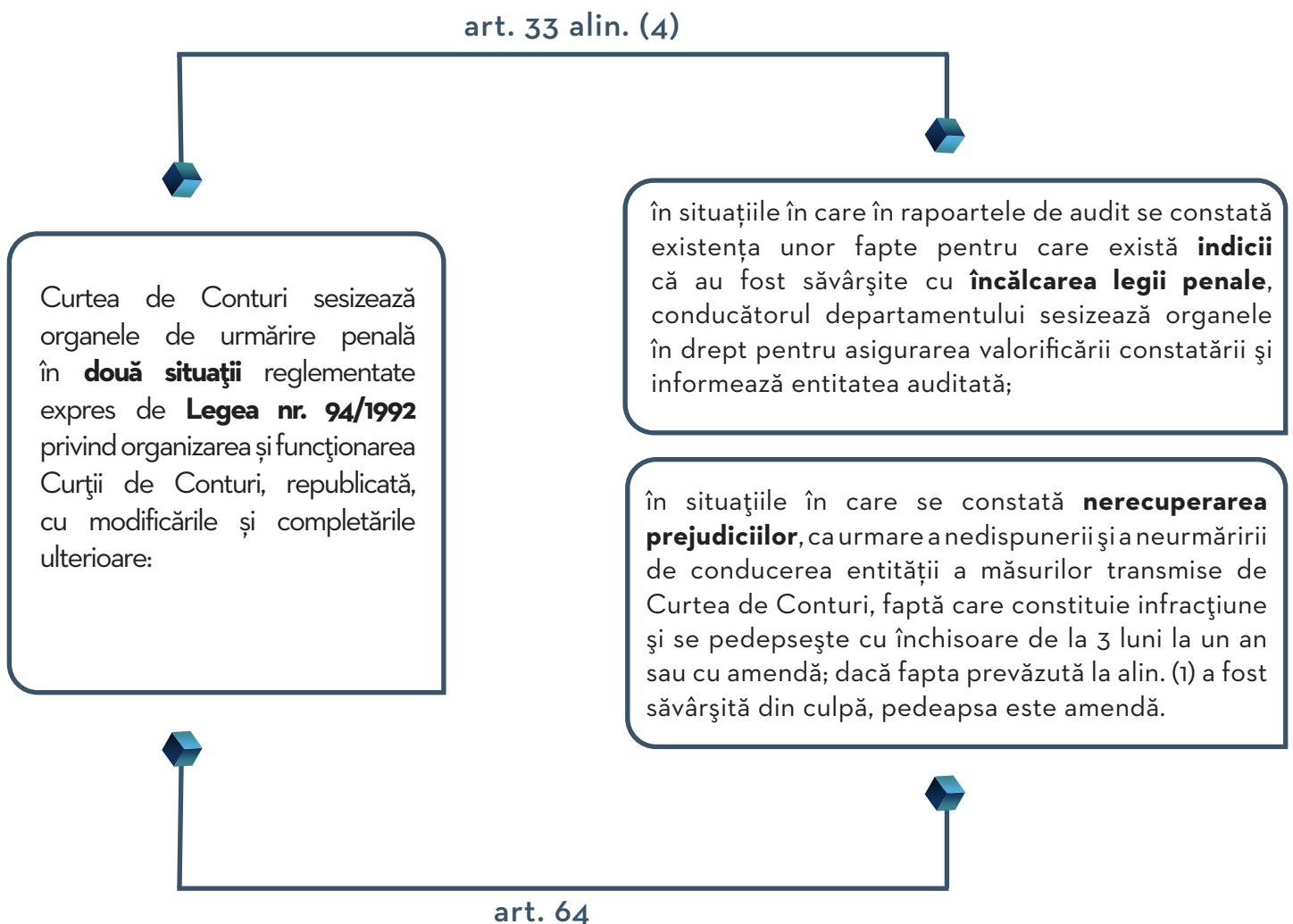
Reprezentarea în instanță

În anul 2024, prin **contestarea** actelor administrative emise ca urmare a desfășurării misiunilor de audit, Curtea de Conturi a instrumentat un număr total de 271 de cauze, având ca obiect anularea acestora, dintre care 107 au fost soluționate definitiv, iar 164 au rămas pe rolul instanțelor judecătorești, în curs de soluționare. Dintre acestea, au fost **câștigate definitiv de instituția noastră** un număr de **94 de litigii**, reprezentând **88% din numărul total de litigii soluționate**, iar un număr de 13 litigii au fost pierdute definitiv, reprezentând 12%. Se poate observa că **temeinicia și legalitatea constatărilor rezultate din misiunile de audit** a fost **validată** în proporție covârșitoare de instanțele de contencios administrativ, actele rezultând din aceste activități fiind, astfel, menținute ca temeinice și legale. De asemenea, în aceeași perioadă s-au aflat pe rolul instanțelor de judecată și un număr de **19 litigii având ca obiect suspendarea executării recomandărilor/măsurilor dispuse** de Curtea de Conturi, dintre care **14 au fost câștigate definitiv**, niciunul nu a fost pierdut definitiv, restul de cinci rămânând pe rolul instanțelor de judecată.



Sesizarea organelor de urmărire penală

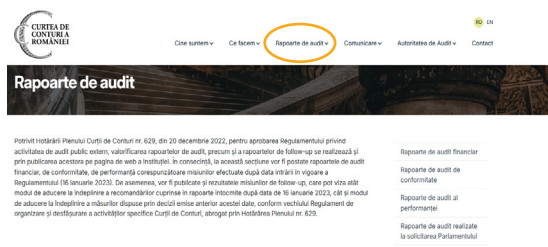
Pentru prejudiciile identificate și consemnate în actele de audit aferente anului financiar 2024 și anilor anteriori, Curtea de Conturi a formulat **79 de sesizări penale**, la propunerea departamentelor și a camerelor de conturi, dintre care 27 de sesizări penale în baza art. 33 alin. (4) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și 52 de sesizări penale în temeiul art. 64 din același act normativ.



TRANSPARENȚA ACTIVITĂȚII

Programul de activitate al Curții de Conturi este public, iar rezultatele misiunilor de audit și de follow-up sunt, de asemenea, publice. **Rapoartele de audit** sau sintezele acestora sunt accesibile cetățenilor și altor părți interesate, prin **publicarea pe pagina de internet**, în termen de 30 de zile calendaristice de la data aprobării lor.

3.877
rapoarte de
audit postate
pe site-ul Curții
de Conturi



Transparentizarea activității și acordarea liberului acces la informațiile de interes contribuie la **formarea unei percepții cât mai corecte și complete cu privire la activitatea instituției**.

Această bună practică a publicării rezultatelor activităților desfășurate a fost evidențiată în cadrul unui eveniment în care au fost premiate instituții și organizații din mediul public și privat care s-au remarcat în ultimul an prin realizările și proiectele lor. În semn de **recunoaștere a eforturilor de deschidere către societate**, Curtea de Conturi a primit **Premiul pentru transparență instituțională** cu prilejul Galei Ziarului Pozitiv.



Implicarea cetățenilor

Curtea de Conturi încurajează implicarea activă a cetățenilor pentru a asigura o mai bună folosire a banilor acestora. Ca în fiecare an, cetățenii au avut prilejul și în 2024 să formuleze **propuneri de teme de audit pentru Programul de activitate al instituției** pentru anul următor și să le transmită pe adresa de e-mail propuneri.program2025@rcc.ro.

Mediul online

Principalele instrumente utilizate în comunicarea externă, cu diferite părți interesate și cu publicul larg, sunt **site-ul Curții de Conturi** și **rețelele de socializare**. În 2024 a fost **îmbunătățită prezența online** a Curții de Conturi atât prin intermediul site-ului, cât și al rețelelor de socializare.

facebook

LinkedIn

YouTube

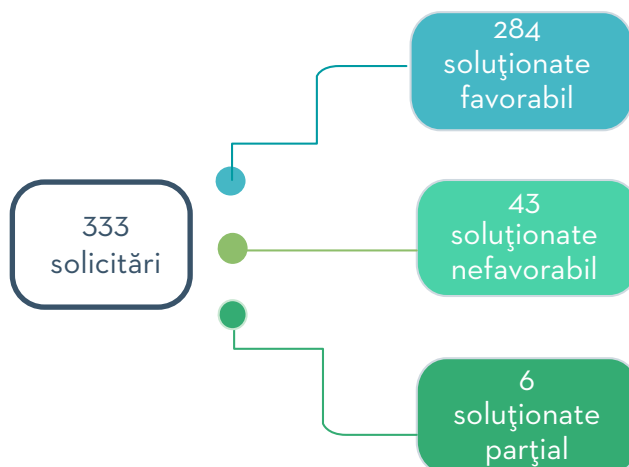
COMUNICARE, IMAGINE ȘI RELAȚII PUBLICE

Curtea de Conturi asigură liberul acces la informațiile de interes public și garantează respectarea dreptului de petiționare al persoanelor fizice și al persoanelor juridice de drept public sau privat.

Informații de interes public

În anul 2024, instituția noastră a primit de la cetățeni și de la alte părți interesate **333 de cereri de acces la informații de interes public** produse și gestionate de către Curtea de Conturi.

Dintre acestea, **284 de cereri au fost soluționate favorabil prin comunicarea informațiilor solicitate**, șase cereri au fost soluționate parțial prin comunicarea răspunsurilor intermediare, urmând ca după valorificarea actelor de audit solicitanților să li se comunice răspunsuri finale favorabile, iar 43 de cereri au fost soluționate nefavorabil, informațiile solicitate fiind exceptate de la acces sau inexistente.



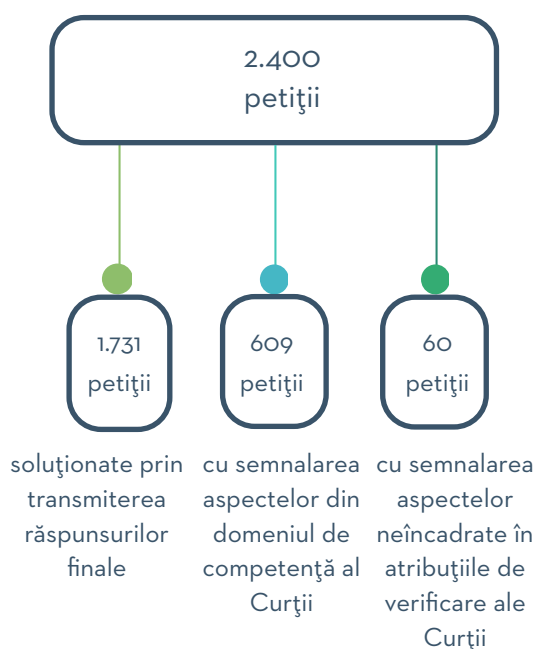
Activitatea de soluționare a petițiilor

În cadrul Curții de Conturi, prin intermediul Serviciului Comunicare, Imagine și Relații Publice **au fost soluționate 2.400 de petiții înregistrate în anul 2024.**

Dintre acestea, **1.731 de petiții au fost soluționate prin transmiterea răspunsurilor finale privind rezultatele verificărilor efectuate la entitățile publice cuprinse în Programul de activitate pe anul 2024.**

În cazul a 609 petiții s-au semnalat aspecte privind domenii din competența de audit a Curții de Conturi, petiționarilor fiindu-le comunicate răspunsuri intermediare privind reținerea spre verificare a aspectelor semnalate în misiunile de audit programate, urmând ca după verificarea entităților publice și valorificarea actelor de audit petiționarilor să li se comunice răspunsuri finale.

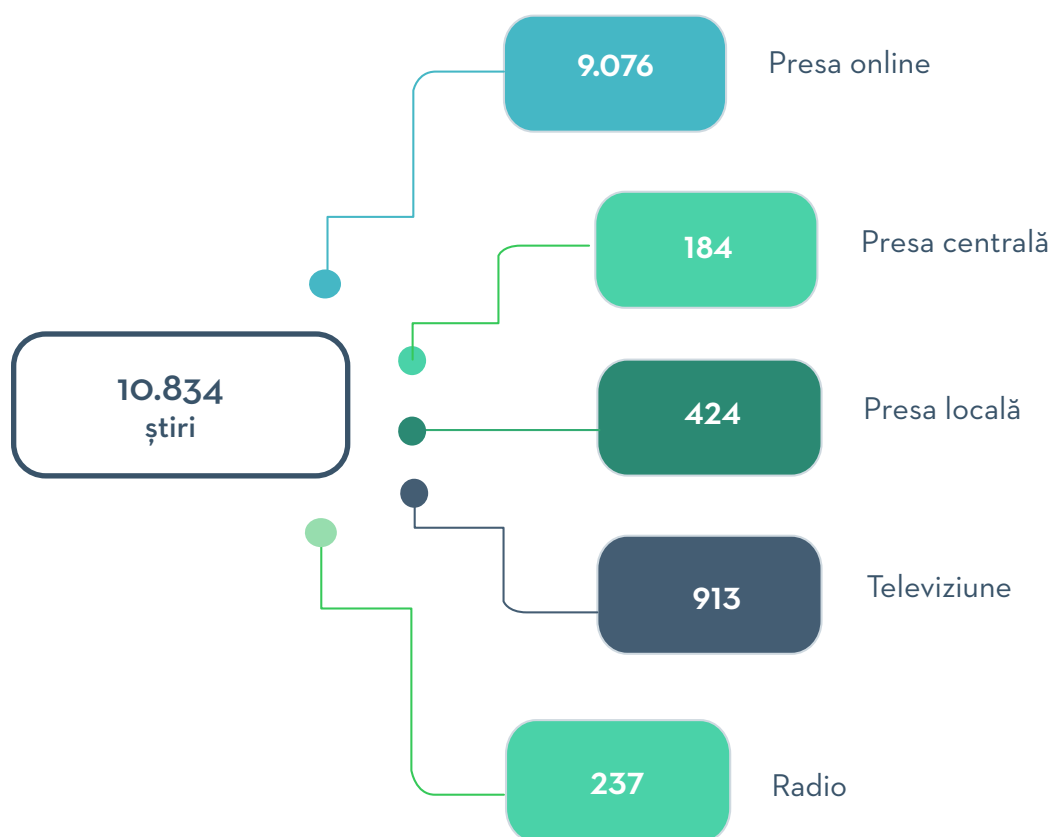
Din totalul de 60 de petiții care au avut ca obiect aspecte neîncadrate în atribuțiile de verificare ale Curții de Conturi, 26 de petiții au fost redirectionate instituțiilor și autorităților publice competente, iar 34 de petiții au fost clasate.



Reprezentanții mass-media se pot acredita permanent la Curtea de Conturi pe tot parcursul anului, adresând în acest sens o cerere Serviciului Comunicare, Imagine și Relații Publice. În anul 2024, dețineau acreditare permanentă la Curtea de Conturi 65 de reprezentanți ai presei.

Au fost identificate și centralizate în total 10.834 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:

Apariții ale Curții de Conturi în mass-media



RELAȚII BILATERALE

Întrevederea bilaterală a domnului președinte Mihai Busuioc cu **prim-președintele Curții de Conturi a Belgiei** (Cour des comptes de Belgique), doamna Hilde François, și cu **președintele Camerei Franceze din cadrul Curții de Conturi a Belgiei**, doamna Florence Thys, Bruxelles, Belgia, 19 martie 2024

Discuțiile au vizat modul de organizare a structurilor de audit pentru **prioritizarea auditului performanței**, prin prisma experienței SAI Belgia, respectiv relația cu organismele legislative și ultimele tendințe în materie de **recrutare, formare și evaluare profesională a personalului**.

Președintele Mihai Busuioc a arătat că „Reprezentanții Curții de Conturi a Belgiei ne-au împărtășit din experiența dobândită în urma înființării unui departament dedicat auditurilor performanței și ne-au prezentat măsurile luate pentru asigurarea sustenabilității reformelor întreprinse. Am analizat împreună și **importanța relației cu Parlamentul** pentru a răspunde așteptărilor cetățenilor, precum și modul de implementare a standardelor internaționale de audit în materie de management al resurselor umane.”

Identificarea și promovarea de bune practici la nivelul comunității instituțiilor supreme de audit fac parte din mandatul încredințat SAI România la preluarea coordonării Comitetului de inovare al Asociației SAI-urilor Francofone (AISCCUF).



La încheierea evenimentului

Întrevederea bilaterală a delegației Curții de Conturi a României, condusă de domnul președinte Mihai Busuioc, cu **membrii Consiliului Internațional al Auditorilor pentru NATO**, Bruxelles, Belgia, 18 martie 2024

Președintele Mihai Busuioc a participat la Reuniunea Biroului de Conducere al AISCCUF, găzduită de **Curtea de Conturi a Belgiei**. În contextul unei întâlniri între membrii Biroului de Conducere al AISCCUF și domnul Mircea Geoană, secretarul general adjunct al NATO, la sediul NATO din Bruxelles, delegația Curții de Conturi a României a avut o întrevedere bilaterală cu **membrii Consiliului Internațional al Auditorilor pentru NATO**. Cu această ocazie a fost semnat un **Memorandum de înțelegere** între cele două părți.

Vizita bilaterală a delegației Curții de Conturi a României, condusă de domnul președinte Mihai Busuioc, la **Instituția Supremă de Audit a Statelor Unite ale Americii, Oficiul pentru Responsabilitate Guvernamentală (GAO)**, Washington, SUA 27-28 martie 2024

Președintele Mihai Busuioc și doamna consilier de conturi Ștefania Ferencz au avut o întâlnire bilaterală cu **președintele Instituției Supreme de Audit a Statelor Unite ale Americii, auditorul general Gene L. Dodaro**, la sediul de la Washington al Oficiului pentru Responsabilitate Guvernamentală.

Discuțiile au vizat progresul organizării, la București, a întâlnirii anuale a reprezentanților CBC-IDC (Capacity Building Committee – INTOSAI Development Committee) în perioada 16-20 septembrie, precum și identificarea de **oportunități pentru continuarea colaborării între Centrul de Excelență în audit al GAO și Curtea de Conturi a României**.

Președintele Mihai Busuioc a apreciat următoarele: „Curtea de Conturi a României parcurge o etapă importantă în procesul de **modernizare** asumat la nivelul instituției și are în continuare nevoie de sprijin pentru reformele începute în vederea întăririi capacității instituționale, respectiv a instruirii personalului de specialitate. Reformele începute au nevoie de **sustenabilitate și reziliență**, iar **GAO** ne-a demonstrat că este **partenerul potrivit** pentru noi.”



De la stânga la dreapta: Gene Dodaro, Ștefania Ferencz și Mihai Busuioc



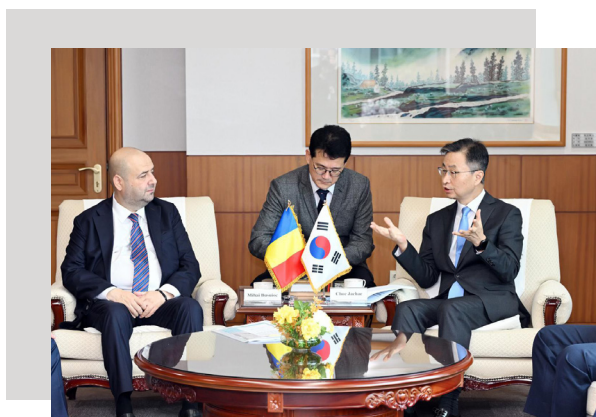
Fotografie oficială

Vizita bilaterală a delegației Curții de Conturi a României, condusă de **domnul președinte Mihai Busuioc și domnul vicepreședinte Ion Mocioalcă, la Consiliul de Audit și Inspecție al Republicii Coreea (SAI Coreea)**, Seul, Coreea de Sud, 21-25 octombrie 2024

Vizita s-a desfășurat în baza **Memorandumului** de înțelegere dintre cele două instituții supreme de audit și a vizat întărirea schimburilor de experiență în **planificarea strategică și analiza de risc**, aspecte **esențiale pentru gestionarea eficientă a fondurilor publice**. Un rezultat important al întâlnirilor a fost decizia ca personalul Curții de Conturi a României să beneficieze de pregătire profesională în cadrul Institutului de Formare în Audit și Inspecție din cadrul SAI Coreea.

Discuțiile s-au concentrat pe preocupările comune ale celor două țări, menționându-se că o strânsă **cooperare instituțională în materia managementului finanțelor publice** răspunde obiectivelor Parteneriatului strategic dintre cele două state și contribuie la aprofundarea relațiilor profesionale dintre cele două instituții.

Vizita a avut, de asemenea, un rol important în **consolidarea profilului Curții de Conturi a României în cadrul comunității internaționale de audit**, obiectiv asumat în actuala Strategie de Dezvoltare Instituțională 2023-2028.



Aspect din timpul discuțiilor de lucru



La încheierea vizitei de lucru



Delegația Curții de Conturi a României împreună cu președintele SAI Coreea

Vizita bilaterală a delegației Curții de Conturi a României, condusă de **domnul președinte Mihai Busuioc, cu ocazia aniversării a 30 de ani de la înființarea Curții de Conturi a Republicii Moldova**, Chișinău, Republica Moldova, 5 decembrie 2024

La ceremonia festivă au participat **reprezentanți ai conducerii Republicii Moldova**, Parlamentului, Guvernului, Curții de Conturi a Republicii Moldova, precum și **parteneri externi de cooperare**. **Delegația Curții de Conturi a României** a fost condusă de domnul președinte Mihai Busuioc. Evenimentul organizat la Palatul Republicii din Chișinău a fost un prilej de a face o **retrospectivă a realizărilor SAI Moldova**, de a împărtăși **intențiile de viitor** și de a discuta **provocările cu care se confruntă auditul public extern**.

RELAȚII MULTILATERALE

Prima întâlnire a Grupului operativ INTOSAI privind **participarea cetățenilor și interacțiunea cu societatea civilă** (Task Force on Citizen Participation and Civil Society Engagement - TFCP) și **semnarea Declarației** privind promovarea participării cetățenilor și a interacțiunii cu societatea civilă în activitatea Instituțiilor Supreme de Audit 2024, Lima, Peru, 13-15 martie 2024

Delegația Curții de Conturi a României a fost condusă de **vicepreședintele Ion Mocioalcă**, alături de doamna **consilier de conturi Enikő Laczikó**. Grupul operativ este prezidat de Instituția Supremă de Audit a Republicii Peru. Obiectivul grupului operativ este de a identifica și împărtăși bunele practici pentru participarea cetățenilor și implicarea societății civile în activitatea instituțiilor supreme de audit. TFCP își propune să dezvolte inițiative, instrumente și abordări pentru a sprijini implementarea unor astfel de bune practici ca mijloc de promovare a valorii și a beneficiilor aduse de către SAI-uri.

În timpul acestui eveniment au fost prezentate bune practici și mecanisme de implicare a cetățenilor și a societății civile, precum și o serie de lecții învățate. Reprezentanții Curții de Conturi au participat activ la panelurile și atelierele de lucru organizate în cadrul acestei prime întâlniri, în care au fost abordate **subiecte** ca: bunele practici pentru participarea cetățenilor și interacțiunea SAI-urilor cu societatea civilă, rezultatele sondajului efectuat în rândul celor 58 de SAI-uri membre ale TFCP, beneficiile și provocările participării cetățenilor și ale implicării societății civile, **rolul auditului social**, precum și dezbaterile primei versiuni a **ghidului** referitor la participarea cetățenilor și interacțiunea cu societatea civilă.

În ultima zi a evenimentului, Curtea de Conturi a României, alături de toate delegațiile participante, a semnat **Declarația privind promovarea participării cetățenilor și interacțiunii cu societatea civilă în activitatea Instituțiilor Supreme de Audit 2024**, document fundamental pentru viitorul comunității internaționale a instituțiilor supreme de audit membre INTOSAI.



Imagine din timpul dezbaterilor

Întâlnirea anuală a Grupului de Lucru INTOSAI privind Evaluarea politicilor și a programelor publice (WGEPPP), București, 20-21 iunie 2024

Întâlnirea a fost organizată de către Curtea de Conturi a României, la București, în parteneriat cu Oficiul Federal de Audit al Elveției. Grupul de lucru este **prezidat de Instituția Supremă de Audit din Elveția**, iar tema reuniunii a fost „Cum pot SAI-urile să aleagă subiectul potrivit pentru evaluări și audituri ale performanței”.

La această întâlnire au participat 39 de reprezentanți din 18 instituții supreme de audit din comunitatea INTOSAI, evenimentul fiind deschis de către președintele Curții de Conturi, Mihai Busuioc și de vicepreședintele Oficiului Federal de Audit al Elveției, Brigitte Christ.

Pe parcursul evenimentului au fost prezentate diverse abordări privind procesul de **selecție a temelor de audit al performanței** și implicarea părților interesate, rolul analizei în procesul de planificare a misiunilor de audit, precum și modalități și criterii privind alegerea temelor potrivite la momentul potrivit. De asemenea, în cadrul atelierelor de lucru s-au purtat discuții productive pe marginea celor mai bune surse pentru identificarea subiectelor de audit, a procesului de planificare a misiunilor de audit, a rolului analizei de risc și a evaluării potențialelor teme de audit.



Fotografie de grup

ASOCIAȚIA INSTITUȚIILOR SUPREME DE AUDIT FRANCOFONE (AISCCUF)

**Reuniunea Biroului de conducere
al AISCCUF, Bruxelles, Belgia,
18 martie 2024**



Fotografie de grup

Președintele Curții de Conturi a României, Mihai Busuioc, a participat la Reuniunea Biroului de conducere al AISCCUF, **găzduită de Curtea de Conturi a Belgiei.**

În cadrul discuțiilor a fost prezentat **stadiul constituirii Comitetului de inovare în audit al AISCCUF, coordonat de SAI România.**

Președintele Mihai Busuioc a menționat că „Pentru o perspectivă cât mai diversă a practicilor de audit, ne dorim să atragem în Comitetul de inovare SAI-uri francofone cu structuri, experiențe și moduri de organizare diferite. Până în prezent putem confirma participarea Curții de Conturi a Senegalului, a Camerei de Conturi a Curții Supreme a Camerunului, a Comisiei Superioare de Conturi a Principatului Monaco și a Curții de Conturi a Marocului. După definitivarea componenței Comitetului vor fi organizate consultări și dezbateri pe marginea **modalităților inovative de publicare a rezultatelor activității SAI și de implicare a cetățenilor în identificarea temelor de audit.**”

**A treia ediție a Congresului
AISCCUF, Yaounde, Camerun,
02-04 iulie 2024**



Aspect din timpul participării la Congres

Președintele Mihai Busuioc a subliniat **importanța întăririi poziției AISCCUF de sprijinire a dezvoltării durabile**, exprimându-și satisfacția că dezbaterile au fost în concordanță cu angajamentul SAI-urilor francofone privind auditarea Obiectivelor Dezvoltării Durabile (ODD), adoptat în anul 2023 în urma seminarului profesional organizat la București. În calitate de coordonator al Comitetului de inovare în audit al Asociației, Curtea de Conturi a României își dorește **consolidarea rolului instituțiilor supreme de audit în îndeplinirea ODD 16 – Pace, justiție și instituții eficiente.**

Delegația SAI România a comoderat un atelier de lucru despre impactul activităților de audit asupra părților interesate, discutând **rolul rețelelor sociale în valorificarea rezultatelor activității de audit.** De asemenea, s-a discutat despre importanța autonomiei SAI-urilor în îndeplinirea mandatului legal, precum și despre **modul în care instituțiile supreme de audit pot coopera cu cele din domeniul justiției** pentru a răspunde așteptărilor cetățenilor.

Eveniment internațional francofon ca parte a Summitului Francofoniei, Paris, Franța, 4 octombrie 2024



Aspect din timpul dezbaterilor

Evenimentul, certificat de **Festivalul Francofoniei** ca parte a Summitului Francofoniei, a abordat **tema relațiilor SAI-urilor cu cetățenii și mass-media**. Contextul organizării reuniunii a fost **participarea activă a AISCCUF la Summitul Francofoniei**, care a avut loc la Paris în prima săptămână din octombrie.

Tema evenimentului este legată de „**Declarația de la Bruxelles privind angajamentele AISCCUF față de valorile Francofoniei**”. Acțiunea din cadrul AISCCUF este în directă concordanță cu două dintre cele patru misiuni ale Francofoniei: **promovarea democrației și sprijinirea formării profesionale**. Mai exact, al cincilea angajament luat de AISCCUF este de **a ajuta SAI-urile francophone să-și consolideze relațiile cu cetățenii și societatea civilă**.

În cadrul evenimentului, s-a făcut referire la art. 15 din „Declarația Drepturilor Omului și ale Cetățeanului” (Franța, 1789), care afirmă că „societatea are dreptul de a solicita oricărui agent al autorității să răspundă pentru acțiunile sale”.

Acest articol evidențiază **principiul responsabilității guvernanților față de cetățeni**, contribuind astfel la transparență și la o guvernare eficientă.



EVENIMENTE INTOSAI

Cea de-a 15-a Reuniune anuală a Subcomitetului INTOSAI pentru Auditul Performanței (PAS), Tbilisi, Georgia, 5-6 martie 2024

Cea de-a 15-a Reuniune anuală a Subcomitetului pentru Auditul Performanței (PAS) s-a desfășurat la sediul Oficiului de Audit din Georgia. **Scopul** întâlnirii a fost de a consolida **schimbul instituțional de expertiză și experiențe între SAI-urile comunității INTOSAI**, de a discuta **proiectele** aflate în derulare și cele de perspectivă ale subcomitetului și de a explora **evoluțiile viitoare în domeniul auditului performanței**.

Webinar al Grupului de lucru INTOSAI privind **auditul de mediu (WGEA)** pe tema climei și aspectelor utile pentru SAI-uri, online, 14 martie 2024

La acest webinar s-a discutat despre modul în care cadrele PEFA și PEFA Climate se focusează asupra **rolului important al SAI-urilor în ciclul PFM** și cum pot SAI-urile să folosească PEFA și PEFA Climate în activitatea lor pentru o mai bună **transparență și responsabilitate**.

PEFA a fost recunoscută pe scară largă ca instrumentul de evaluare PFM cel mai frecvent acceptat, cu 800 de rapoarte care acoperă 155 de țări până în prezent.

Cadrul suplimentar PEFA Climate permite stabilirea agendei privind schimbările climatice și oferă o referință pentru proiectarea și implementarea reformei.

Reuniunea comună „**ClimateScanner Global Call: Implicarea instituțiilor supreme de audit în evaluarea acțiunii naționale privind schimbările climatice**”, SUA, New York, Sediul ONU, 25-26 martie 2024

Scopul reuniunii comune ClimateScanner Global Call, a fost de a discuta modalitățile prin care se poate spori contribuția și impactul SAI-urilor în **îmbunătățirea guvernantei climatice, finanțelor și politicilor publice**. Obiectivul principal a fost implicarea SAI-urilor și a altor părți interesate în implementarea inițiativei ClimateScanner, care va contribui la **abordarea crizei climatice la nivel național și internațional**.

Discuțiile au abordat aspecte-cheie pentru **consolidarea contribuției SAI-urilor** în acest domeniu, precum colaborarea cu alte părți interesate, diseminarea rezultatelor și sprijinul necesar pentru **îmbunătățirea capacității auditorilor de a evalua schimbările climatice**.

Cel de-al 26-lea Simpozion
ONU/INTOSAI, Viena, Austria,
16-18 aprilie 2024

Tema simpozionului a fost „Implementarea ODD 13 privind acțiunea climatică: rolul, contribuția și experiența instituțiilor supreme de audit (SAI)”, cu trei subteme:

1. **Practicile SAI** în auditarea impactului schimbărilor climatice;
2. **Condiții favorabile** pentru auditarea acțiunii climatice;
3. **Consolidarea acțiunii climatice - impactul auditurilor** privind schimbările climatice.

Simpozioanele ONU/INTOSAI asigură consolidarea capacităților SAI-urilor (Obiectivul 2 al Planului Strategic INTOSAI) și contribuie la cercetarea și dezvoltarea metodologiei în domeniile relevante ale auditului sectorului public.

Sesiune flash a Grupului de
Lucru INTOSAI pentru Evaluarea
politicilor și a programelor publice
(WGEPPP), online, 29 mai 2024

Evenimentul, organizat de Biroul Federal de Audit Elvețian, care deține președinția WGEPPP, a abordat subiectul măsurării performanței SAI, cu focus pe recomandările și realizările GAO.

Reuniunea Anuală a Grupului de
Lucru INTOSAI privind Datoria
Publică (WGPD),
Baku, Azerbaidjan, 5-7 iunie 2024

Tema de discuții prioritizată a fost „Răspunsul la provocările globale ale datoriei publice”. Mandatul WGPD se încadrează în structura Comitetului INTOSAI pentru schimb de cunoștințe (KSC), al cărui obiectiv este „încurajarea cooperării, colaborării și îmbunătățirii continue a SAI prin schimbul de cunoștințe, inclusiv furnizarea de repere, desfășurarea de studii de bune practici și efectuarea de cercetări pe aspecte de interes comun”.

Grupul de Lucru INTOSAI privind Datoria Publică (WGPD) a fost înființat în octombrie 1991 și numit anterior **Comitetul pentru Datoria Publică**, pe baza deciziei de la cea de-a 35-a Reuniune a Consiliului de Conducere al INTOSAI. WGPD a primit **statutul actual de grup de lucru** la INCOSAI XIX din anul 2007.

Trainingul internațional privind Big
Data Analytics, Bali, Indonezia,
22-26 iulie 2024

Scopul acestei instruirii a fost de a îmbunătăți și spori cunoștințele și experiența participanților, în special implementând Data Science cu un studiu de caz privind probleme de dezvoltare în domeniul IT.

În urma acestui curs, participanții s-au familiarizat cu **înțelegerea conceptelor științei datelor**, înțelegerea standardelor utilizate în procesele IT precum data Mining (CRISP-DM), analiza diagnostic și datele predictive, înțelegerea utilizării Orange pentru extragerea datelor și analiza descriptivă, analiza datelor folosind text Mining, modelarea tematică, clasificarea textului și analiza imaginii, dezvoltarea unei **strategii de audit care utilizează știința datelor** etc.

Webinar IDI privind **cadrul inovării pentru soluții la schimbările climatice**, online, 21 august 2024

Scopul webinarului organizat de către Inițiativa de Dezvoltare a INTOSAI (IDI) cu **tema „Inovare pentru soluții la schimbările climatice”** a fost promovarea inovării în abordarea schimbărilor climatice, cu accent pe acțiunile guvernamentale și pe rolul SAI-urilor în acest domeniu.

Adunarea Generală a Instituțiilor Supreme de Audit cu funcții jurisdicționale (JuriSAI), Paris, Franța, 7-8 octombrie 2024

Pe 25 iunie 2024, la Casablanca, a avut loc ceremonia de semnare a statutului **Organizației Internaționale a Instituțiilor Supreme de Audit cu Funcții Jurisdicționale (JuriSAI)**, o nouă **entitate din cadrul INTOSAI**, care reunește instituțiile supreme de audit cu funcții jurisdicționale. Inițiativa JuriSAI își are originea în **Forumul Instituțiilor Supreme de Audit Jurisdicționale**, care a fost creat în 2015 de către instituția supremă de audit din Franța și a avut o importanță deosebită în **definirea valorilor și caracteristicilor fundamentale ale instituțiilor supreme de audit care îndeplinesc funcții jurisdicționale**.

Curtea de Conturi a României a fost invitată să participe la Adunarea Generală JuriSAI 2024 în calitate de observator. Statutul de **observator** poate fi conferit instituțiilor care doresc să participe la activitățile JuriSAI sau la o parte a acestora. Observatorii pot avea drepturi limitate de participare, nu pot vota și nu dețin funcții de conducere.

Reuniunea Subcomitetului INTOSAI pentru Standardele de Control Intern (ICS), Varșovia, Polonia, 7-9 octombrie 2024

Subcomitetul pentru Standardele de Control Intern al INTOSAI (ICS) a fost înființat în 1983, ceea ce îl face **una dintre cele mai vechi structuri ale INTOSAI**. După ce primul Plan Strategic al INTOSAI a fost adoptat în 2004, subcomitetul a devenit **parte a Comitetului pentru Standarde Profesionale**.

Reuniunea ICS din 2024 a fost dedicată, printre altele, viitorului **Ghid privind cooperarea cu auditorii interni**, angajamentului Subcomitetului în implementarea Planului de **Dezvoltare Strategică 2023-2028 pentru Cadrul de Declarații Profesionale INTOSAI**, Planului de Lucru al Subcomitetului și **Proiectelor comune realizate cu organizații partenere**.

Summitul global privind auditurile SAI care contribuie la digitalizare și sustenabilitate, Tbilisi, Georgia, 18-19 noiembrie 2024

Summitul a oferit **liderilor SAI-urilor** ocazia de a reflecta asupra rolului important pe care îl joacă în **menținerea SAI-urilor relevante pentru evoluțiile globale în domeniile digitalizării și sustenabilității**. Summitul s-a desfășurat ca o platformă de interacțiune, dialoguri, schimb de experiență și reflecții cu privire la elaborarea de **strategii și conlucrarea** pentru a aborda **tendențele viitoare** în domeniile **Agendei 2030 pentru dezvoltare durabilă, incluziune și egalitate, acțiuni climatice și tehnologie**.

EVENIMENTE EUROSAI

Întâlnirea **Grupului de Proiect EUROSAI** privind **Reziliența și pregătirea pentru crize majore**, Praga, Republica Cehă, 22-23 ianuarie 2024

Ca urmare a evenimentului, au fost agreeți și aprobați **termenii de referință** pentru grupul de proiect, care oferă cadrul conceptual pentru activitățile ulterioare. De asemenea, a fost explorată tema pregătirii pentru viitoarele crize de sănătate, pornind de la lecțiile învățate din pandemia de Covid-19 și de la activitatea SAI-urilor pentru a evalua **capacitatea guvernelor de a răspunde la crize similare în viitor**. Agenda întâlnirii a inclus, de asemenea, ateliere de lucru și discuții de grup în care toți delegații au prezentat perspective din activitatea lor și au discutat despre modul în care pot influența guvernele pentru a se asigura de **consolidarea rezilienței**.

Cea de-a **X-a Reuniune a Grupului de Lucru EUROSAI** privind **Auditul Fondurilor alocate dezastrelor și catastrofelor (WGAFADC)**, Varșovia, Polonia, 22-23 aprilie 2024

În cadrul acestei reuniuni, s-au sărbătorit 10 ani de la înființarea Grupului WGAFADC, **tema** principală a întrunirii fiind „**10 Ani de WGAFADC: Realizări, provocări și perspective**”.

Au fost discutate activitățile curente și provocările cu care se confruntă grupul, **proiectarea demersurilor viitoare și revizuirea documentelor strategice** pentru perioada următoare.

Al XII-lea Congres EUROSAI, online, 27-28 mai 2024

La Congresul EUROSAI XII a fost aprobată **rezoluția privind Grupul de Lucru EUROSAI privind Auditul de mediu (EWGEA)**, după cum urmează:

1. Congresul a luat act de **Raportul de activitate 2021-2024** al EWGEA;
2. Congresul a prelungit **mandatul EWGEA** cu încă trei ani;
3. Congresul a aprobat **planul de lucru al EWGEA** pentru următorii trei ani, respectiv pentru perioada 2024-2027;
4. EWGEA a informat **SAI Polonia** despre **reînnoirea președinției**.



Atelierul Tehnic Regional EUROSAI
pentru **aplicarea instrumentului**
ClimateScanner,
Praga, Republica Cehă, 3-7 iunie 2024



Scopul principal al acestui eveniment a fost de a arăta o imagine cuprinzătoare a stării acțiunii guvernamentale în domeniul schimbărilor climatice prin **consolidarea rezultatelor evaluării ClimateScanner realizată de SAI-uri**. Acest lucru a arătat tipul de impact pe care SAI-urile îl pot avea în discuția privind clima și beneficiile activității la nivel **național și internațional**. Rezultatele evaluării ClimateScanner au fost prezentate și în timpul COP 29 (Conferința Organizației Națiunilor Unite asupra Schimbărilor Climatice 2024).



Cea de-a doua întâlnire a **Grupului de Proiect** privind **Beneficiile și metodologiile auditului în timp real (BMRTA)** în cadrul **Obiectivului Strategic 1 al EUROSAI**,
Budapesta, Ungaria, 4-5 iunie 2024



Scopul principal al acestui Grup de Proiect este de a crea un cadru în care să colecteze cunoștințele privind **auditul în timp real** și să dezvolte un **lexicon** comun în materie, evidențiind beneficiile și metodologiile acestuia. Inspirația a venit în urma observării unui interes din ce în ce mai mare în acest domeniu, atât din partea SAI-urilor care nu efectuează audit în timp real, cât și din partea acelor SAI-urilor care îl folosesc deja.

Obiectivul acestei întâlniri a Grupului de Proiect a fost de a prezenta și discuta **rezultatele sondajului** transmis în urma primei întâlniri din 2023, pentru a face un **bilanț al situației privind utilizarea auditurilor în timp real în rândul SAI-urilor europene**. Printre cele **22 de SAI-uri respondente** la sondaj s-a aflat și Curtea de Conturi a României.



Reuniunea finală a Grupului de Proiect „Travelling Club of Experts” (Grupul itinerant de experți), în contextul **Obiectivului Strategic 1 al EUROSAI**, format hibrid,
5 iunie 2024



Acest eveniment în format hibrid a avut **scopul** de a încununa seria de **webinare** menite să încurajeze **cooperarea informală** și **experiența reciprocă între auditori la nivel global** pentru implementarea **Obiectivului Strategic 1 al EUROSAI**.

Subiectele dezbătute în cadrul acestei întâlniri au vizat:

- „AI - Oportunități pentru auditul în sectorul public”;
- „**Audituri combinate**: practici și beneficii ale efectuării comune a auditurilor performanței, financiare și de conformitate”.



Conferința la nivel înalt în marja președinției belgiene a Consiliului UE,
Bruxelles, Belgia, 18 iunie 2024



Conferința la nivel înalt a debutat cu o sesiune de deschidere în care doamna Hilde François, președintele SAI Belgia, a introdus **tema principală „SAI-uri reziliente pentru societăți reziliente”**. Celelalte patru **teme** de discuție au vizat reziliența și **schimbările climatice**, reziliența și **digitalizarea**, reziliența și **finanțele publice**, precum și reziliența și **independența SAI-urilor**.



Cea de-a **6-a ediție a Conferinței YES Young EUROSAI**, Varșovia și Golawice, Polonia, 24-28 iunie 2024



Tema Conferinței YES Young EUROSAI 2024 a fost „**YES pentru IA**”, în contextul în care **inteligența artificială (IA)** a început să aibă un impact semnificativ asupra diferitelor aspecte din viața noastră.

În cadrul Conferinței au fost explorate **soluții inovatoare** câștigând perspective asupra strategiilor și practicilor care intervin în munca zilnică a unui auditor, dar și evoluțiile viitoare și **aspectele etice** ale acestei probleme.



Lansarea EUROSAI pentru auditul privind Inteligența artificială, online, 1 iulie 2024



Scopul acestei întâlniri a fost de a stabili o **metodologie clară și eficientă** pentru activitatea de **audit paralel**. Aceasta include definirea în colaborare a unui program de proiect, discutarea formatelor și a intervalelor de timp ale meselor rotunde și **brainstorming** pentru orice **sugestii** posibile. Au fost discutate aspecte despre explorarea lumii IA, după care a urmat o sesiune de **luare a deciziilor** privind stabilirea reperelor și a termenelor limită de audit, stabilirea frecvenței întâlnirilor și definirea conținutului acestora.



Cea de-a **X-a Conferință comună OLACEFS-EUROSAI**, Mexico City, Mexic, 9-10 iulie 2024



Tema Conferinței din 2024 a fost „**Audituri pentru un viitor rezilient**”. Axa centrală a discuțiilor a fost modul în care SAI-urile pot contribui la construirea unei **strategii durabile în fiecare țară**, care să permită confruntarea cu diverse **amenințări**, precum cele care decurg din fenomenele naturale și consecințele schimbărilor climatice.



Aniversarea a 180 de ani de la înființarea Instituției Supreme de Audit în Serbia, Belgrad, Serbia, 24-26 iulie 2024



Agenda evenimentelor a inclus o **expoziție**, o **conferință** și **ceremonia aniversară** care au avut loc la Adunarea Națională a Republicii Serbia, respectiv la Teatrul Național din Belgrad.

Conferința a fost organizată într-un format de discuții structurat în trei sesiuni, după cum urmează:

1. Importanța auditării cheltuirii fondurilor publice;
2. Tendințe de dezvoltare și cooperare reciprocă a instituțiilor supreme de audit;
3. Beneficiile aduse de Instituția de Audit de Stat pentru stat și cetățenii săi.



Cel de-al 7-lea Seminar cu tema „Proiecte de infrastructură ale administrației locale” și cea de-a 8-a Reuniune anuală a membrilor Grupului de Lucru EUROSAl pentru Auditul Municipalităților (WGMA)

Tbilisi, Georgia,
2-5 octombrie 2024

Scopul seminarului a fost discutarea proiectelor de audit în municipalități și a activităților finalizate și în derulare ale WGMA pentru programul de lucru 2024-2027, fiind dedicat **schimbului de cunoștințe și experiențe** pe această temă. Acesta a debutat cu împărtășirea experienței **SAI Georgia** în **gestionarea proiectelor de infrastructură în municipalități**, urmat de discuții de grup privind **oportunitățile și provocările auditării proiectelor de infrastructură în municipalități**.

A 8-a Reuniune anuală a membrilor EUROSAl WGMA s-a concentrat pe prezentări privind **activitățile finalizate și în derulare** și activitățile planificate pentru **perioada strategică 2024-2027**.

Reuniunea anuală a Grupului de Lucru EUROSAl pentru Auditul de Mediu (EWGEA), Baku, Azerbaidjan, format hibrid, 3-5 octombrie 2024

Reuniunea Anuală a Grupului de Lucru pentru Auditul de Mediu a abordat **tema „Evenimente meteorologice extreme și strategii de pregătire”**.

Printre **subiectele** de discuție, amintim planificarea de către **SAI-uri** a auditării pregătirii și capacității țării de a face față evenimentelor meteorologice extreme, auditul coordonat în lupta împotriva deșertificării, incendiilor de pădure și de vegetație, precum și auditarea evenimentelor extreme. Au fost prezentate **studii de caz** din țări precum Polonia, Malta, Serbia, Cehia, Olanda sau Slovenia.

Cea de-a 25-a aniversare a Oficiului de Audit de Stat al Republicii Macedonia de Nord și Conferința „Schimb de experiență în procesul de comunicare a SAI-urilor, oportunități și provocări”, Skopje, Macedonia de Nord, 26-27 noiembrie 2024

Conferința cu tema „Schimb de experiență în procesul de comunicare a SAI-urilor, oportunități și provocări” a adus beneficii și feedback din partea SAI-urilor cu privire la aspectele legate de menținerea de către **SAI-uri** a legitimității ca **instituții credibile, independente și profesioniste în serviciul cetățenilor**, precum și de contribuția SAI-urilor la **creșterea încrederii publicului în sectorul public**. Această conferință a inclus discuții și schimburi de perspective între membri, împărțite în trei **paneluri** relevante, care au acoperit următoarele **teme**:

- 1) **Transparența activității de audit și a rezultatelor** – Oportunitățile și provocările SAI în comunicarea cu privire la activitățile și rezultatele auditului către părțile interesate;
- 2) **Comunicare inovatoare** – Promovarea abordărilor, metodelor și utilizării noilor tehnologii inovatoare în comunicarea cu părțile interesate;
- 3) **Promovarea cooperării SAI-urilor cu părțile interesate** pentru a spori calitatea și credibilitatea activității lor și promovarea cooperării cu părțile interesate pentru a oferi sprijin și contribuții independente la audit.

RELAȚII INTERNAȚIONALE

Cel de-al 7-lea Atelier din cadrul Grupului de Proiect EUROSAI privind Analiza Înglobării Datelor (DEA) și alte metode de evaluare comparativă, Lisabona, Portugalia, 5-6 decembrie 2024

Acest atelier a fost **destinat membrilor rețelei și auditorilor la nivel tehnic** și a inclus o recapitulare a atelierelor anterioare și prezentări pe diferite concepte.

Grupul de Proiect EUROSAI DEA își propune să ofere ateliere de lucru pentru a informa despre metoda DEA, a împărtăși experiențe și a dobândi cunoștințe practice. DEA este o **metodă cantitativă pentru a măsura empiric eficiența** (cele mai bune practici) **unităților de luare a deciziilor** și un potențial **instrument util în auditurile performanței**.

COMITETUL DE CONTACT AL PREȘEDINȚILOR INSTITUȚIILOR SUPREME DE AUDIT DIN STATELE MEMBRE UE

Reuniunea Ofițerilor de legătură ai SAI-urilor din statele membre ale Uniunii Europene și din țările candidate și potențial candidate la aderarea la UE, Bruxelles, Belgia, 14-15 februarie 2024

Scopul reuniunii a fost de a **pregăti reuniunea Comitetului de Contact** ce a avut loc în Cipru, unde au fost discutate progresele efectuate în activitățile agreeate prin concluziile Comitetului de Contact din anul 2023.

Ofițerii de legătură din **SAI Suedia** și din **SAI România** au prezentat un material preliminar referitor la activitățile desfășurate cu sprijinul Grupului de Lucru privind **activitățile de audit comune** (JWGAA) în contextul suportului pe care Comitetul de Contact îl acordă SAI-urilor din **statele candidate la aderarea la UE**. Contribuțiile aferente fiecărui grup de lucru care activează în prezent sub egida Comitetului de Contact au fost incluse într-un **raport consolidat** (Status Outline) ce a fost prezentat ulterior Comitetului de Contact, în luna octombrie 2024, de către **SAI Belgia**. De asemenea, în data de 14 decembrie 2024, ofițerul de legătură al Curții de Conturi a României și cel din Suedia au prezentat acest material la reuniunea Ofițerilor de legătură din statele candidate și potențial candidate la Uniunea Europeană, Curtea de Conturi Europeană și SIGMA.

Cea de-a doua întâlnire a Grupului de bază 2 din cadrul Grupului de Lucru privind TVA al Comitetului de Contact, Bonn, Germania, 24-25 septembrie 2024

Grupul de lucru privind taxa pe valoarea adăugată a fost înființat în anul 2003 ca un forum pentru schimbul de experiență cu privire la **funcționarea sistemului TVA în UE**. **Grupul de bază 2** din cadrul Grupului de lucru privind TVA tratează problema evaziunii TVA și **identificarea metodelor actuale de detectare a evaziunii fiscale și aplicabilitatea acestor metode în statele membre UE**. Grupul este condus de **SAI Germania**.

ALTE EVENIMENTE

Seminariile comune OCDE-IDI, privind **Auditul și managementul financiar public**, dedicate **președinților SAI-urilor**, Paris, Franța, 26-27 februarie 2024

Tema primei zile a Seminarului a fost: **Conectarea auditurilor performanței și a managementului financiar public: profesionalizare, inovație și impact**. Această sesiune a oferit o imagine de ansamblu asupra elementelor și problemelor cheie cu care se confruntă efectuarea auditului performanței. IDI a împărtășit informații despre oportunitățile disponibile prin **Centrul IDI** pentru profesioniștii în audit din cadrul SAI-urilor și inițiativa sa de **certificare „Pregătire profesională pentru auditorii din SAI” (PESA)**.
Tema celei de-a doua zile a Seminarului a fost: **Managementul financiar public și Instituțiile Supreme de Audit**. Această sesiune a examinat evoluțiile recente în domeniul bugetării performanței și auditului performanței. S-a discutat despre **digitalizare și inteligența artificială** și a fost oferită o perspectivă asupra domeniilor în care s-au înregistrat și se pot aștepta progrese, analizând impactul asupra bugetului și activității SAI-urilor. În final, s-a discutat despre perspectiva asupra evoluțiilor recente care au implicat bugetarea verde și auditul privind **sustenabilitatea**, precum și rolul SAI-urilor în abilitarea înțelegerii publice a provocărilor fiscale viitoare și împărtășirea practicilor privind activitățile lor de **implicare publică**.

Forumul Global Anticorupție și Integritate al Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE), Paris, Franța, 26-27 martie 2024

Acest forum a reunit **lideri din întreaga lume** pentru a împărtăși **noi moduri de gândire, perspective** și exemple pentru a explora modul în care politicile anticorupție și cadrele de integritate pot îmbunătăți capacitatea de a răspunde provocărilor viitoare cu care se confruntă democrațiile globale. De asemenea, forumul a marcat cea de-a 25-a aniversare a Convenției Anti-Mită, o piatră de temelie în **lupta globală împotriva corupției** și un catalizator pentru schimbarea politicii.

Reuniunea Internațională a Auditorilor 2024, Berna, Elveția, 11-12 aprilie 2024

Caracteristicile-cheie ale acestui eveniment au fost cooperarea dintre SAI-uri și autoritățile de audit intern, independența instituțiilor de audit și operaționalizarea cerințelor de audit ale celei de-a doua Contribuții Elvețiene (2CHB). Reprezentanții organismelor de **audit extern și intern** din țările partenere ale Elveției din Europa Centrală și de Sud-Est, precum și autoritățile de audit din Elveția au avut șansa de a obține **noi perspective** și de a face **schimb de experiență**.

Reuniunea Organismelor naționale de audit competente ale statelor membre NATO

(CNAB), Bruxelles, Belgia,

15 mai 2024



Consiliul Internațional de Auditori pentru NATO (IBAN) a găzduit o întâlnire cu Organismele Naționale de Audit Competente (CNAB) ale statelor membre NATO pentru a discuta despre **Raportul anual de activitate IBAN 2023, dezvoltarea cooperării** reciproce și formalizarea acesteia, precum și subiecte profesionale legate de **auditarea organizațiilor internaționale și probleme metodologice**.



Reuniunea Grupului de Experți privind standardele europene de contabilitate în sectorul public (EPSAS), Dublin, Irlanda,

12-13 noiembrie 2024



Organizat de **EUROSTAT**, Unitatea C1-Metodologia conturilor naționale, Standarde și indicatori, evenimentul a vizat **prezentarea Raportului Comisiei 2025 privind contabilitatea publică**. De asemenea, au fost discutate instrumentele de sprijin pentru **reforme contabilității de angajamente în statele membre** și **cadrul EPSAS** privind veniturile și cheltuielile de **transfer**. Au fost prezentate **rapoarte privind activitățile părților interesate și evoluții curente în statele membre**.



ACTIVITATEA AUTORITĂȚII DE AUDIT

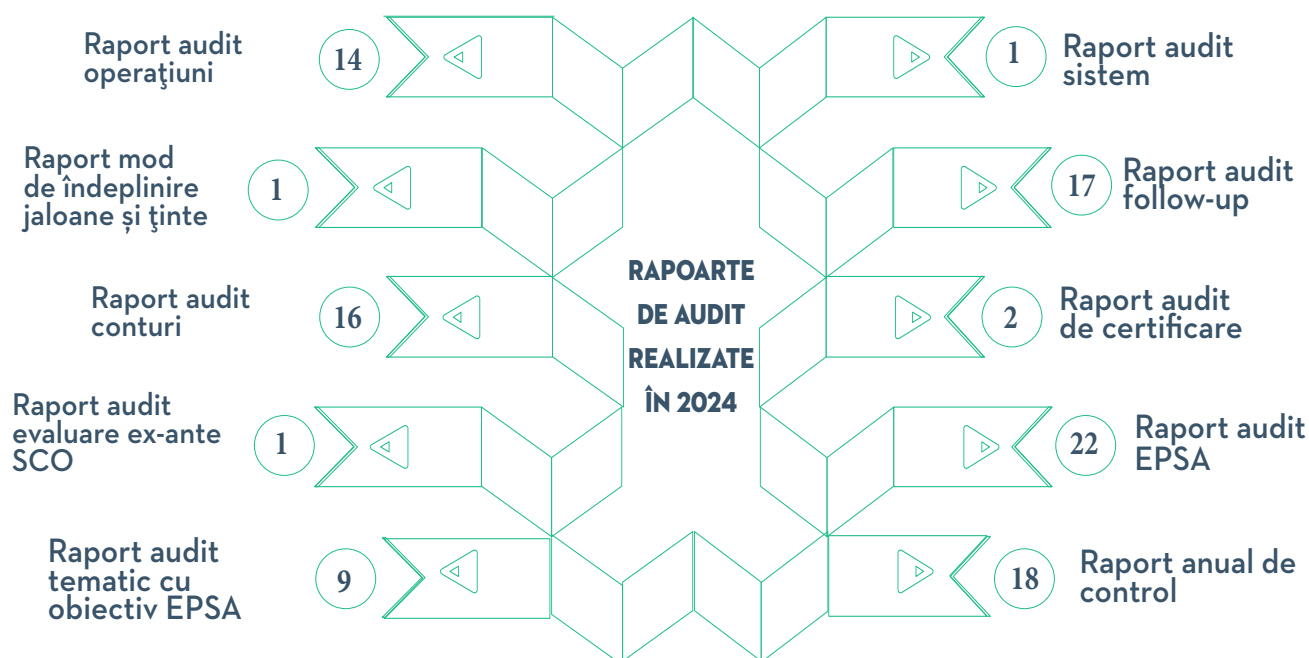
TIPUL MISIUNILOR DE AUDIT REALIZATE ÎN CURSUL ANULUI 2024

În anul 2024, la nivelul Autorității de Audit au fost întocmite **83 de rapoarte de audit**, dintre care 43 de rapoarte au vizat perioada de programare **2014-2020**, iar 40 de rapoarte sunt aferente perioadei de programare **2021-2027** (inclusiv raportul de evaluare a metodologiei de costuri simplificate).

De asemenea, au fost întocmite **18 rapoarte anuale de control** care cuprind principalele rezultate ale auditurilor realizate pentru cheltuielile declarate Comisiei în anul contabil 01.07.2022-30.06.2023, însoțite de opiniile de audit aferente.



Tipologia și numărul rapoartelor de audit finalizate



SITUAȚIA CHELTUIELILOR DECLARATE COMISIEI EUROPENE ȘI AUDITATE

În perioada de referință, Autoritatea de Audit a cuprins în verificări cheltuieli aferente perioadei de programare **2014-2020**, declarate Comisiei Europene pentru anii contabili 2022-2023 și 2023-2024, în valoare totală de 45.257.968 mii lei. **Valoarea totală a cheltuielilor auditate a fost de 3.524.243 mii lei**, ceea ce reprezintă 7,79% din totalul cheltuielilor declarate Comisiei Europene.

Ca urmare a verificărilor efectuate, au fost identificate nereguli în valoare de 33.595 mii lei, dintre care 22.040 mii lei reprezintă abateri de la regulile de **eligibilitate a cheltuielilor**, iar 11.555 mii lei reprezintă valoarea corecțiilor financiare aplicate ca urmare a **nerespectării legislației din domeniul achizițiilor publice**, aferente cheltuielilor auditate.

În ceea ce privește cheltuielile declarate Comisiei Europene în anul contabil 2023-2024, acestea au inclus și cheltuieli în sumă de 1.409.196 mii lei, acordate în scopul combaterii efectelor crizei de COVID-19 și decontate prin POIM și POCU, care au făcut obiectul misiunilor de audit realizate în anul 2024. Valoarea totală a cheltuielilor auditate a fost de 634.050 mii lei, ceea ce reprezintă 44,99% din totalul cheltuielilor de tip COVID, declarate Comisiei Europene.

TIPURILE DE DEFICIENȚE IDENTIFICATE ÎN CURSUL MISIUNILOR DE AUDIT, referitoare la:



Funcționarea corespunzătoare a sistemelor de management și control instituite pentru gestionarea asistenței nerambursabile UE, aferentă perioadei de programare 2014-2020, cu privire la:

mediul de control intern al autorităților responsabile cu gestionarea programelor

→ **deficiențe** privind finalizarea procesului de **reorganizare** a Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene (inițiat în vederea consolidării capacității administrative și redimensionării noilor structuri cu rol de autoritate de management pentru trei dintre programele finanțate în perioada de programare 2021-2027), întocmirea fișelor de post pentru funcționarii publici ai autorității de management, finalizarea procedurii de angajare pentru ocuparea unor posturi vacante sau inițierea procesului de instruire a angajaților pentru a se asigura îndeplinirea corespunzătoare a funcțiilor și responsabilităților care le revin;

→ nerespectarea termenelor procedurale în procesul de **soluționare a contestațiilor** pentru proiectele evaluate în cadrul Axei prioritare 4 în condițiile unei capacități administrative reduse ca urmare a unui număr insuficient de personal la nivelul autorității de management;

calitatea procesului de evaluare și selecție a proiectelor

→ verificările realizate de evaluatori nu au fost suficient prezentate în documentele de evaluare întocmite, respectiv în grilele de evaluare/rapoartele de **evaluare tehnico-economică**, deși în Ghidul solicitantului sunt menționate criterii/sub-criterii precum analiza fundamentării bugetului/rezonabilității cheltuielilor;

→ verificări insuficiente cu privire la îndeplinirea condițiilor legale pentru încadrarea în categoria de IMM, pentru **beneficiarii finali ai contractelor de finanțare**, ca urmare a aplicării necorespunzătoare a controalelor prevăzute în procedura de evaluare și selecție;

calitatea verificărilor de management efectuate de autoritățile responsabile cu gestionarea programelor

- verificări insuficiente, precum și neasigurarea unei piste de audit adecvate pentru verificările realizate cu privire la recuperarea de la beneficiarii finali a **ajutoarelor de stat** acordate fără a fi respectate prevederile legale, identificate în cazul proiectelor finanțate din Măsura nr. 2 „Granturi pentru capital de lucru”;
- verificări de management insuficiente cu privire la **prevenirea conflictelor de interese** în cadrul procedurii de achiziție a unui contract de furnizare;
- verificarea necorespunzătoare a condițiilor artificiale pentru **obținerea ajutorului financiar nerambursabil** la controlul pe teren realizat de către Agenția de Plăți;

pista de audit

- **lipsa unei piste de audit adecvate** pentru controalele instituite prin procedura de evaluare și selecție a proiectelor din cadrul Axei prioritare 4, în ceea ce privește modul de verificare a îndeplinirii criteriilor de eligibilitate, fundamentarea cheltuielilor incluse în bugetul proiectului, rezonabilitatea cheltuielilor și respectarea ratelor de cofinanțare din FEDR în raport cu **prevederile programului operațional**;
- pistă de audit neadecvată și incompletă în cazul unui proiect finanțat în cadrul Axei prioritare 2, finalizat și funcțional parțial, pentru care au fost identificate opt **deficiențe** pentru care se impuneau măsuri de **remediere** și care influențau îndeplinirea indicatorilor de realizare și de rezultat prestabiliți;

funcționarea sistemelor informatice

- funcționarea necorespunzătoare a platformei IMM Recover în ceea ce privește verificarea calității de IMM a beneficiarilor finali finanțați din Axele prioritare 3 și 4, ca urmare a faptului că nu au fost stabiliți parametri adecvați pentru asigurarea unor verificări automate cu privire la condițiile de **încadrare în categoria de IMM**, în concordanță cu legislația națională și europeană aplicabilă, **deficiență** care are un **caracter sistemic**;
- lipsa unei piste de audit adecvate privind **verificarea dublei finanțări din alte fonduri europene și din fonduri publice**, în etapa de evaluare a cererilor de finanțare în cazul măsurii de „Sprijin pentru investiții în exploatarea agricolă”.



Funcționarea corespunzătoare a sistemelor de management și control instituite pentru gestionarea asistenței nerambursabile UE, aferentă perioadei de programare 2021-2027, detaliate pe cerințele-cheie ale sistemului

cerința-cheie 1
„O separare adecvată a funcțiilor și modalități scrise pentru raportarea, supravegherea și monitorizarea sarcinilor delegate unui organism intermediar”

- neactualizarea Statutului și a Regulamentului de organizare și funcționare cu atribuțiile stabilite pentru îndeplinirea funcției de autoritate de management/organism intermediar;
- nerespectarea principiului separării funcțiilor între autoritățile responsabile de program și în cadrul acestora și suprapunerea de competențe între atribuțiile organismelor care fac parte din sistemul de management și control al programelor regionale și Consiliul pentru Dezvoltare Regională („CDR”), posibilitatea existenței unor potențiale conflicte de interese, atât între autoritatea de management a programului și membrii CDR, cât și între reprezentanții acestora;
- capacitate administrativă redusă, generată de ocuparea insuficientă a posturilor alocate prin Organigramă și Statul de funcții, supraîncărcarea cu sarcini a personalului, limitări și disfuncționalități care pot afecta gradul de implementare a programelor gestionate;
- separarea neadecvată a funcțiilor, între funcțiile de autoritate de management și calitate de beneficiar de fonduri din programul gestionat în cazul în care autoritatea de management este beneficiară în cadrul programului;
- neasigurarea transparenței și responsabilității cu privire la prevenirea și detectarea situațiilor de conflicte de interese având în vedere că personalul ADR și al Oficiului Regional pentru Cooperare Teritorială Transfrontalieră nu completează și nu depune declarații de avere și de interese, ca urmare a nearmonizării cadrului legal;
- delegarea funcțiilor AM către OI, fără a fi obținute asigurări că acestea dispun de capacitatea necesară pentru îndeplinirea sarcinilor delegate;
- lipsa unui cadru de performanță unitar, respectiv a unor criterii de evaluare unitare aplicabile pentru personalul care implementează fondurile europene alocate României, prin Acordul de Parteneriat, pentru perioada 2021-2027;
- lipsa unui cadru adecvat privind managementul riscurilor cu privire la situațiile de modificări majore, nereguli grave sau schimbări ale componenței structurilor de gestiune și control pentru care nu au fost individualizate și evaluate riscurile cu probabilitate de apariție cu impact ridicat.

cerința-cheie 2
„Criterii și proceduri adecvate pentru selectarea operațiunilor”

- deficiențe cu privire la verificările efectuate în etapa de evaluare, selecție și contractare a proiectelor și a modului de documentare a acestora în listele de verificare, precum și lipsa reglementării procedurale în ceea ce privește verificarea unor elemente referitoare la ajutoarele de stat;
- procedurile aplicabile la nivelul unor autorități de management și ale Secretariatului Comun (în cazul programelor CTE), referitoare la procesul de evaluare și selecție a proiectelor nu cuprind prevederi cu privire la verificarea dublei finanțări;

- măsuri insuficiente în scopul evitării conflictului de interese și pentru asigurarea respectării principiului separării adecvate a funcțiilor în cadrul procesului de **evaluare, selecție și contractare a proiectelor**, precum și lipsa unor verificări adecvate cu privire la conflictul de interese pentru evaluatorii externi;
- lipsa controalelor cu privire la **îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria întreprinderilor mici și mijlocii (IMM) în etapa de evaluare, selecție și contractare**;
- deficiențe de natură procedurală în ceea ce privește **verificarea rezonabilității valorilor cuprinse în bugetele proiectelor**;
- existența în „Metodologia de evaluare și selecție a operațiunilor/proiectelor” a unei **condiționări de acceptare la finanțare a proiectului**, în plus față de punctajul rezultat în urma evaluării proiectelor cu privire la bugetul proiectului propus și evaluat.

cerința-cheie 3
*„Informații adecvate
 oferite beneficiarilor cu
 privire la condițiile aplicabile
 sprijinului acordat
 operațiunilor selectate”*

- lipsa verificărilor privind justificarea îndeplinirii și respectării **condițiilor favorizante** la nivel de proiect, precum și a celor cu privire la modul de **completare a cererii de finanțare în sistemul informatic**;
- **lipsa unui website dedicat**, care să asigure **informarea transparentă și completă a beneficiarilor** cu privire la obiectivele, activitățile, posibilitățile de finanțare disponibile prin program și realizările programului sau insuficienta funcționalitate a site-ului, care nu asigură în totalitate informarea beneficiarilor cu privire la **condițiile aplicabile finanțării**;
- nerespectarea prevederilor cadrului european de reglementare privind publicarea și actualizarea de cel puțin trei ori pe an a **calendarului cu apelurile de proiecte**, precum și lipsa planurilor anuale de acțiune privind **comunicarea și vizibilitatea**;
- **lipsa unui manual de informare și îndrumare a beneficiarilor privind implementarea proiectelor** (achiziții, plăți, cadru de performanță, tipologia neregulilor și indicatorilor de fraudă și/sau conflict de interese), a unor **seminare sau workshopuri de informare a beneficiarilor**.

cerința-cheie 4
*„Controale de gestiune
 adecvate, inclusiv proceduri
 adecvate pentru verificarea
 îndeplinirii condițiilor pentru
 finanțarea nelegată de costuri
 și pentru opțiunile simplificate
 în materie de costuri”*

- procedura de **monitorizare și implementare** aplicabilă la nivelul AM nu cuprinde prevederi cu privire la instrumentele și metodologia aplicabilă în vederea planificării și realizării vizitelor de verificare la fața locului sau prevederi referitoare la monitorizarea și supravegherea eficientă a sarcinilor delegate Secretariatului Comun;
- lipsa unor prevederi procedurale referitoare la verificările de management specifice instrumentelor financiare referitoare la conformitatea cu cadrul de reglementare european și național, **managementul financiar sănătos**, monitorizarea și raportarea financiară adecvată a organismelor care implementează instrumentul sau a celor cu privire la respectarea legislației naționale în domeniul ajutoarelor de stat/minimis derulate, în ceea ce privește introducerea datelor în „Registrul Ajutoarelor de Stat (RegAS)”;
- deficiențe privind metodologia elaborată pentru verificările de management bazate pe **analiza de risc**, în sensul că, în cadrul acesteia

au fost identificate unele neconcordanțe și aspecte neclare referitoare la corelarea tuturor tipurilor de verificări de management, modul de actualizare a metodologiei, listele de verificare utilizate, elaborarea unui plan de verificări de management, precum și la deficiențe privind factorii de risc și modalitatea de punctare/evaluare a riscurilor;

→ cadru procedural deficitar cu privire la modul de verificare, de monitorizare și de raportare a indicatorilor de realizare/de rezultat de la nivelul beneficiarului către AM și raportarea către CE a acestora. De asemenea, în cadrul verificărilor efectuate, s-a constatat neinițierea unor măsuri cu privire la modul de **evaluare a indicatorilor de rezultat**, în sensul oficializării prin încheierea unor acorduri/protocoale cu instituții/companii terțe abilitate, precum și măsuri insuficiente în ceea ce privește monitorizarea cadrului de performanță;

→ cadru procedural deficitar referitor la aspecte privind **verificarea dublei finanțări a cheltuielilor solicitate la plată/rambursare** și lipsa unor prevederi procedurale cu privire la verificarea tuturor aspectelor specifice proiectelor finalizate, a cererilor de rambursare finale și a celor legate de durabilitatea proiectelor, precum și deficiențe privind procedura aplicabilă la nivelul AM și al organismelor intermediare pentru monitorizarea proiectelor privind modul de efectuare a verificărilor pentru evitarea dublei finanțări;

→ **manuale de proceduri incomplete**, în sensul că, pentru unele procese nu sunt prevăzute controale adecvate (verificări de management, declarația de gestiune și rezumatul anual, proceduri pentru confirmarea legalității și regularității sumelor incluse în conturi, proceduri interne de lucru dedicate Organismului Intermediar etc.);

→ **controalele stabilite pentru monitorizarea implementării operațiunilor finanțate din program** sunt insuficiente și nu acoperă în totalitate fluxul procesului de monitorizare; procedurile interne de lucru pentru verificarea, autorizarea și plata cheltuielilor solicitate la rambursare nu descriu modul în care se efectuează **verificarea indicatorilor de fraudă și a conflictului de interese**; procedura internă de lucru și listele de verificare a achizițiilor nu cuprind controale adecvate, astfel încât să permită identificarea abaterilor de la **respectarea normelor legale în domeniul achizițiilor**.

cerința-cheie 5
„Un sistem eficace pentru a asigura păstrarea tuturor documentelor necesare pentru pista de audit”

→ **pistă de audit incompletă**, rezultată din documentarea necorespunzătoare a modului de realizare a activităților specifice procedurii de selecție și de aprobare a operațiunilor, precum și din modul de păstrare și arhivare a documentelor specifice verificărilor de management la fața locului, efectuate de autoritatea de management;

→ lipsa unei piste de audit adecvate cu privire la datele privind **beneficiarii reali**;

→ pistă de audit insuficientă în etapa de evaluare, selecție și contractare cu privire la **verificarea rezonabilității costurilor prevăzute în bugetul cererii de finanțare**.

cerința-cheie 6

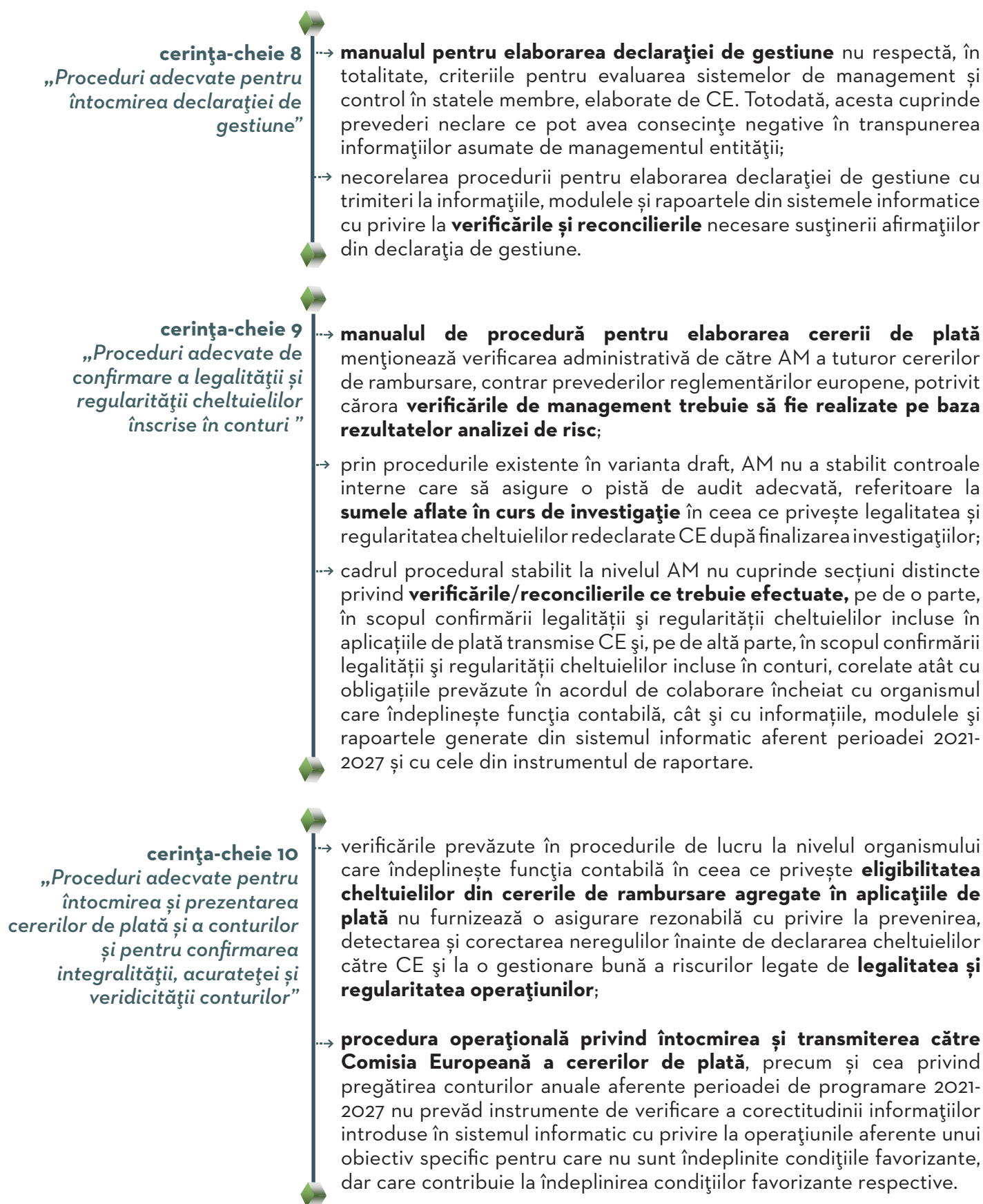
„Un sistem electronic eficient și de încredere, care asigură în mod adecvat un sistem de schimb electronic de date între statul membru și Comisie ”

- **întârzierea dezvoltării și operaționalizării sistemului informatic** MySMIS2021/SMIS2021+, unele dintre module fiind în diverse stadii de analiză, dezvoltare și testare, altele, parțial operaționalizate, iar pentru modulele „Aplicații de plată” și „Conturi anuale” fiind necesară dezvoltarea algoritmului de calcul care să ia în considerare toate condițiile și cheltuielile neeligibile identificate în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) nr. 1060/2021 al Parlamentului European și al Consiliului;
- lipsa unui mecanism de **colectare și stocare a informațiilor privind beneficiarul real**;
- **neasigurarea interoperabilității sistemului informatic cu sistemele** SFC2021 și Arachne, **gestionate de către Comisia Europeană**;
- cadrul procedural aplicabil la nivelul ADR și AM nu respectă cerințele obligatorii privind **prelucrarea datelor cu caracter personal și asigurarea securității informației**, prevăzute de Regulamentul (UE) nr. 679/2016 (GDPR) privind protecția persoanelor fizice privind prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date.

cerința-cheie 7

„Implementarea efectivă a unor măsuri proporționale de combatere a fraudelor”

- nerealizarea evaluării preliminare a **riscului de fraudă**, la nivelul autorităților responsabile cu gestionarea și controlul fondurilor, respectiv al unor autorități de management sau în cazul Secretariatului Comun, și a controlului de prim nivel pentru programele CTE;
- măsurile și procedurile **antifraudă** pentru prevenirea conflictului de interese nu sunt adecvate și proporționale;
- lipsa unui **mechanism de avertizare în interes public**, care să permită sesizarea/raportarea neregulilor/suspiciunilor de fraudă pe website; mecanismul de avertizare în interes public ar trebui să fie ușor de accesat și să asigure transmiterea suspiciunilor într-o **manieră anonimă**. De asemenea, din verificările efectuate a rezultat **lipsa diseminării indicatorilor de fraudă**;
- implementarea deficitară a sistemului de raportare de tip whistleblowing și **protejarea necorespunzătoare a datelor personale ale avertizorilor de integritate**;
- **procedura internă** de lucru instituită pentru **evaluarea riscului de fraudă și pentru măsuri antifraudă eficiente**, proporționale nu cuprinde prevederi clare privind modul în care se realizează monitorizarea controalelor pentru detectarea fraudei și, dacă, urmare a rezultatelor monitorizării, analiza și/sau evaluarea riscurilor de fraudă iau în considerare observațiile și/sau riscurile identificate. De asemenea, procedura nu cuprinde aspecte referitoare la colectarea adecvată a datelor despre beneficiarii efectivi ai finanțării și despre beneficiarii reali ai contractanților.





Legalitatea și regularitatea cheltuielilor declarate Comisiei Europene, pentru perioada de programare 2014-2020



Abateri de la cerințele aplicabile achizițiilor publice

- includerea în **caietele de sarcini** a unor **specificatii tehnice discriminatorii**, cu referințe la nivel național, regional sau local, nejustificate, de natură să îngreueze concurența și să restrângă participarea operatorilor economici la procedurile de achiziții, iar, în documentația de atribuire, includerea unor standarde fără a fi însoțite de sintagma „sau echivalent”;
- nejustificarea componenței unui lot pentru care s-a derulat o procedură de achiziție publică, în care au fost incluse atât echipamente medicale de natura mijloacelor fixe, dispozitive medicale, cât și bunuri de larg consum, care nu erau interdependente în cadrul proiectului, aspect care a avut ca efect **descurajarea participării operatorilor economici la licitație, precum și dificultatea îndeplinirii contractului**;
- **divizarea artificială a contractelor de achiziție publică** pentru echipamente specializate de protecție a angajaților, cu scopul de a crea condițiile de **achiziționare a bunurilor și serviciilor în mod direct**;
- **nerespectarea regulilor de publicitate și transparență** cu privire la publicarea în JOUE a anunțului de participare, precum și nerespectarea regulilor privind stabilirea termenelor-limită de depunere a ofertelor între data transmiterii anunțului spre publicare în SEAP și data-limită de depunere a candidaturilor, între data transmiterii de către autoritatea contractantă a invitațiilor de participare și data de depunere a ofertelor;
- **restricționarea accesului la procedura de achiziție** prin solicitarea îndeplinirii de către potențialii ofertanți a unei **cerințe nerelevante** în raport cu natura și complexitatea contractului sau prin impunerea unor **condiții de calificare restrictive** cu privire la executarea contractului;
- nerespectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice prin **modificarea, în timpul implementării, a condițiilor inițiale de la data semnării contractelor**;
- **atribuirea unor contracte** fără a fi respectate prevederile legale privind achizițiile publice, respectiv **în condițiile neîndeplinirii criteriilor de calificare** precizate de către autoritatea contractantă în anunțul de participare, sau a absenței unei justificări cu privire la decizia de a nu atribui contractul pe loturi;
- **acceptarea unei oferte care nu îndeplinea toate specificațiile tehnice prevăzute în caietul de sarcini**, în sensul acceptării unei oferte cu echipamente situate sub nivelul de eficiență prevăzut în caietul de sarcini;
- **nepublicarea în JOUE a unor anunțuri tip erată** privind modificările aduse anunțului de participare și suspendarea procedurii de atribuire a unui contract, fiind încălcate astfel **principiile transparenței și egalității de tratament** prevăzute în cadrul legislativ european și național privind achizițiile publice;
- restricționarea accesului operatorilor economici la **procedura de atribuire** prin includerea în caietul de sarcini și în fișa de date a achiziției a unor **cerințe specifice restrictive** privind prezentarea în faza de ofertare a dovezii de deținere a marcajului de conformitate CE, a unor cerințe excesive referitoare la modul de prezentare a propunerii tehnice, neproportională în raport cu obiectul contractului, sau a unor cerințe tehnice restrictive constând în prezentarea unui raport și, respectiv, a unui buletin emis de către o instituție independentă și autorizată la nivelul Uniunii Europene cu privire la performanța unei acțiuni în cadrul contractului de tip proiectare și execuție care, prin lipsa unor valori minimale de măsurare, nu asigură atingerea rezultatului urmărit;
- utilizarea în cadrul unei proceduri de atribuire a unui contract de servicii prin licitație deschisă a unui factor de evaluare, respectiv „**experiența experților-cheie**” deși acesta, potrivit caietului de sarcini este și criteriu de evaluare, contrar prevederilor cadrului național de reglementare a achizițiilor publice, care nu permite acest lucru;
- utilizarea în cuprinsul caietului de sarcini a unor specificații tehnice discriminatorii, de natură să restricționeze concurența prin **direcționarea ofertanților** pentru livrarea unei anumite mărci de utilaj;
- utilizarea în cadrul procedurii de atribuire a unor **criterii de atribuire**, iar în cadrul acestora a unor factori de evaluare ce sunt formulați astfel încât, pe de o parte, sunt de natură a descuraja participarea la procedura de atribuire a operatorilor economici potențial interesați, iar, pe de altă parte, sunt greu de evaluat în mod obiectiv;
- introducerea unei **cerințe restrictive referitoare la durata de execuție a lucrărilor** în cazul derulării unei proceduri

competitive de atribuire a unui contract de execuție lucrări;

- **modificarea substanțială a unui contract de achiziție în raport cu documentația de atribuire,**

prin prelungirea perioadei de execuție a contractului, la numai câteva zile după semnarea acestuia;

- modificarea substanțială a unui

contract de lucrări prin trei **acte adiționale**, care a condus la schimbarea soluției tehnice, sau **modificarea nelegală a unor contracte de achiziție publică.**



Abateri de la respectarea condițiilor de legalitate și regularitate a cheltuielilor declarate Comisiei Europene

- solicitarea la rambursare și autorizarea la plată a unor articole de cheltuieli pentru care nu au fost prezentate **documente justificative** care să ateste realitatea operațiunilor efectuate de către contractant și a unor **cheltuieli neeligibile** reprezentând servicii de realizare de tutoriale video de tip e-learning, al căror conținut nu corespundea modulelor enumerate în caietul de sarcini;
- autorizarea la plată și declararea unor cheltuieli neeligibile reprezentând ajustări de prețuri calculate eronat pentru lucrările executate ulterior expirării duratei de execuție a acordului contractual sau pentru care **coeficientul de actualizare a fost calculat eronat;**
- **decontarea contravalorii unor dispozitive medicale pentru care nu a fost obținută o asigurare cu privire la conformitatea cu legislația națională**, care prevede obligativitatea avizării operatorilor economici pentru distribuirea sau comercializarea acestora, a unor echipamente care nu sunt conforme cu specificațiile tehnice solicitate prin documentația de achiziție publică, precum și a unor echipamente care nu au fost identificate cu ocazia vizitei la fața locului;
- solicitarea și rambursarea unor **cheltuieli neeligibile** pentru care nu au fost respectate **prevederile legale privind modul de determinare a contravalorii în lei a plăților efectuate în valută;**

- **decontarea unor cheltuieli neeligibile** reprezentând diferența dintre suma eligibilă din situația de lucrări și **suma solicitată la rambursare** prin intermediul **facturii** aferente acesteia;
- **decontarea unor cheltuieli neeligibile** pentru persoane care intrau în categoria celor ce beneficiază de protecție, dar care s-au aflat pe teritoriul țării noastre o perioadă foarte scurtă de timp (de ordinul secundelor/zecilor de minute) sau decontarea unor cheltuieli pentru diurna și închirierea de autoturisme **fără a fi respectate regulile de eligibilitate;**
- **decontarea unor cheltuieli neeligibile** reprezentând **cheltuieli de personal** care nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate și care nu respectă principiul bunei gestiuni financiare, salarii și contribuții aferente, rezultate din **aplicarea eronată a majorărilor salariale pentru personalul implicat în proiecte**, precum și dubla finanțare a cheltuielilor reprezentând **stimulente de risc** acordate unor persoane care au beneficiat de mai mult de un stimulent de risc pe lună (maximum două luni) pe durata perioadei în care a fost decretată **starea de urgență;**
- **decontarea unor cheltuieli neeligibile** reprezentând **ajutor de minimis**, care nu respectă regulile de eligibilitate referitoare la locația afacerii, la implementarea planului de afaceri și la cheltuielile efectuate;

- **autorizarea la plată și decontarea unor cheltuieli neeligibile** reprezentând **subvenții** pentru încadrarea în muncă a șomerilor, acordate angajatorilor, care nu respectă regulile de acordare prevăzute de legislația aplicabilă;
- **decontarea în avans**, fără respectarea prevederilor contractului de finanțare, a unor articole de **cheltuieli realizate în afara perioadei contractului;**
- **decontarea** unor cheltuieli în baza unor **proces-verbale de recepție calitativă** care nu au valoare probatorie, întrucât **fac referire la un alt proiect tehnic**. Totodată, acestea conțin **date discrepante, ștersături, modificări** de dată evidente, nu fac trimitere la planșele tehnice, nu conțin referiri la calitatea materialelor puse în operă sau la certificatele de conformitate ale acestora;
- autorizarea la plată și decontarea nelegală a contravalorii unor articole de lucrări, fără a avea la bază **dispoziții de șantier care să ateste măsurătorile efectuate**, pe baza unor procese-verbale de recepție supraestimate cantitativ în raport cu numărul de ore de funcționare a utilajelor și în care s-a raportat un număr de ore de funcționare a utilajelor nereal, imposibil de realizat în perioada declarată pentru execuția lucrărilor;
- **decontarea unor cheltuieli salariale** aferente unor membri din echipa de implementare a proiectului (**experți interni**) fără

respectarea prevederilor legale aplicabile;

- autorizarea eronată a unor **ajutoare în cazul schemelor de plată pentru fermieri**, pentru suprafețe de teren pe care nu au fost respectate angajamentele de agromediu sau normele de ecocondiționalitate, pentru care nu existau documente doveditoare privind utilizarea terenului, adeverințe eliberate de primării pentru situații de supradecларare a unor suprafețe identificate în urma controalelor la fața locului sau pe care nu a fost respectată **cultura eligibilă**,

în scopul obținerii sprijinului;

- autorizarea la plată a unor cheltuieli neeligibile, reprezentând **sprijin pe cap de animal** pentru un număr de capete care nu se regăseau în exploatație, ca urmare a neprezentării documentelor de ieșire din exploatație;
- autorizarea eronată la plată a unor avansuri acordate prin măsura *Investiții în sectorul vitivinicol 2019-2023*, pentru care **beneficiarul nu a făcut dovada execuției lucrărilor solicitate la plată**;

- utilizarea unor **documente inexacte sau incomplete** (declarația pe propria răspundere că parcelele nu fac obiectul vreunui **litigiu** contravine informațiilor din Planul individual de atestare a dreptului de exploatare, autorizația de plantare/replantarea necesară aprobării Planului individual prezintă situații neconforme ș.a.), în scopul obținerii finanțării în cadrul măsurii „*Sprijin pentru restructurarea/reconversia plantațiilor viticole*”.



Îndeplinirea jaloanelor și a țăintelor componentelor de grant și împrumut în conformitate cu cerințele stabilite prin PNRR, precum și evaluarea recomandărilor formulate în misiunile precedente de audit (follow-up)

- ◆ **neîndeplinirea condițiilor de eligibilitate** prevăzute în **Ghidul specific** și neactualizarea datelor privind **reprezentantul legal al societății și beneficiarii reali** în contractul de finanțare cu situația reală de la momentul semnării acestuia;
- ◆ **neîndeplinirea condițiilor de eligibilitate** pentru cinci contracte de finanțare, ca urmare a **nerespectării prevederilor Ghidului specific**;
- ◆ **neîndeplinirea cerințelor**, ca urmare a **neimplementării principalelor recomandări din rapoartele finale de analiză diagnostică** emise de cinci companii evaluate;
- ◆ **întârzieri semnificative privind semnarea contractelor** pentru lucrările de construcție a opt muzee;
- ◆ **lipsa unor informații relevante în listele de verificare și în grilele de evaluare** completate, care documentează verificările efectuate în etapa de evaluare și selecție;
- ◆ **nerespectarea prevederilor legate de vizibilitate**, în sensul că Raportul de cartografiere nu respectă obligativitatea de a conține **datele de identitate vizuală specifice PNRR**, în conformitate cu Manualul de identitate vizuală PNRR.

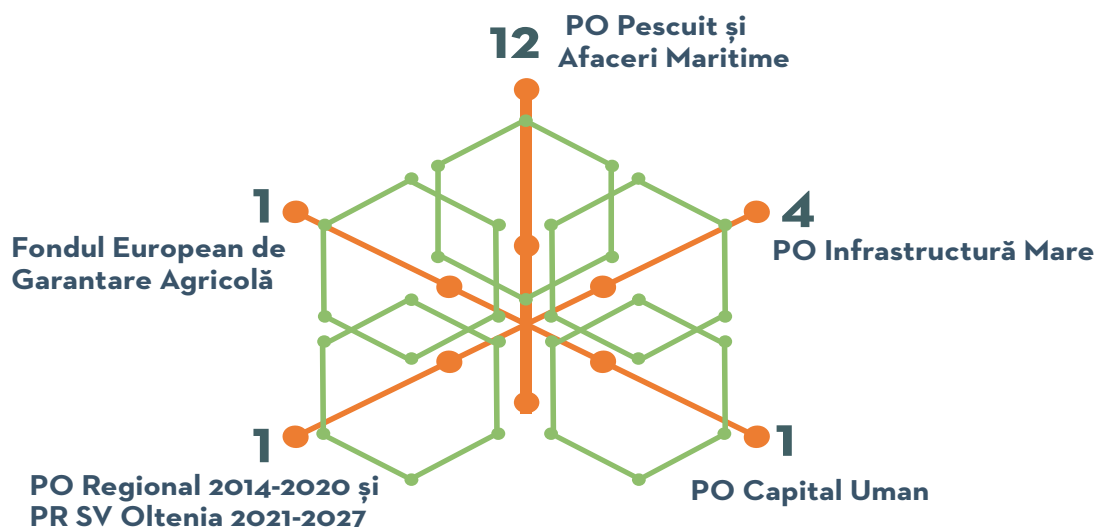


Pentru toate deficiențele identificate, Autoritatea de Audit a formulat recomandări în vederea remedierii acestora, inclusiv a recuperării sumelor plătite necorespunzător, fiind stabilite, totodată, și termene pentru implementarea recomandărilor formulate.



CAZURI REPREZENTÂND INDICII DE FRAUDĂ

În urma auditurilor efectuate de către Autoritatea de Audit, în cursul anului 2024 au fost identificate și transmise către EPPO **19 cazuri de suspiciuni de fraudă**, astfel:



PREGĂTIREA PERIOADEI DE PROGRAMARE 2021-2027

Realizarea unor verificări ex-ante privind metodologiile de aplicare a opțiunilor de costuri simplificate aferente perioadei de programare 2021-2027

În ceea ce privește utilizarea **opțiunilor de costuri simplificate (OCS)**, în conformitate cu prevederile art. 94 din Regulamentul (UE) nr. 1060/2021 al Parlamentului European și al Consiliului, Autoritatea de Audit este responsabilă de **evaluarea ex-ante a metodei utilizate la calculul OCS**, respectiv a metodologiei de calcul al cuantumurilor și al ratelor propuse, precum și a modalităților de a asigura verificarea, colectarea și stocarea datelor de către AM.

Ca urmare a evaluărilor ex-ante ale opțiunilor de costuri simplificate, în cursul anului 2024 a fost finalizat un **raport de evaluare cu concluzie pozitivă pentru metodologia OCS**. Opțiunea de costuri simplificate propusă a vizat o **sumă forfetară** pentru **finanțarea elaborării Strategiilor de Dezvoltare Locală** prin operațiunile implementate de Grupurile de Acțiune Locală pentru tipul de operațiune „Sprijin pregătitor pentru elaborarea Strategiilor de Dezvoltare Locală în orașe/municipii cu o populație de peste 20.000 de locuitori”. A fost **aprobată metodologia** pentru utilizarea unei sume forfetare pentru finanțarea elaborării Strategiilor de Dezvoltare Locală.

1
raport de evaluare cu
concluzie pozitivă
pentru metodologia
OCS

Totodată, în cursul anului 2024, în baza Metodologiei privind evaluarea ex-ante a opțiunilor de costuri simplificate în raport cu Comisia Europeană, au fost evaluate șapte metodologii de costuri simplificate, având ca obiectiv evaluarea unui **barem standard de costuri unitare** pentru autobuze electrice pentru operațiunile „Promovarea mobilității urbane multimodale sustenabile, ca parte a tranziției către o economie cu zero emisii de dioxid de carbon”. Ca urmare a evaluării metodelor înaintate de programele regionale, au fost formulate recomandări de revizuire a acestora.

7
metodologii de costuri
simplificate evaluate

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

Pe lângă activitatea specifică de audit, la nivelul Autorității de Audit au fost realizate și activități menite să-i consolideze poziția de instituție responsabilă cu realizarea auditului public extern asupra asistenței financiare nerambursabile acordate României de către Comisia Europeană, după cum urmează:

Îndeplinirea obligațiilor de raportare



Raportări către:

- **Comisia Europeană**
- **Plenul Curții de Conturi**

În ceea ce privește obligațiile de raportare către **Comisia Europeană**, au fost transmise Comisiei Europene rapoartele anuale de control/rapoartele de audit și opiniile aferente anului contabil 01.07.2022-30.06.2023.

În conformitate cu obligațiile de raportare la nivel național, au fost elaborate și transmise **Plenului Curții de Conturi a României** informările semestriale cu privire la activitatea desfășurată de Autoritatea de Audit pe parcursul semestrului II 2023 și semestrului I 2024.

Activități metodologice specifice pregătirii perioadei de programare 2021-2027 și închiderii programelor operaționale aferente perioadei de programare 2014-2020



Manualul de audit pentru fondurile UE – perioada de programare **2021-2027**

Manualul a fost aprobat ca instrument de lucru cu rol de **îndrumare și orientare în realizarea activităților de audit**, în condițiile în care implementarea programelor finanțate din fondurile alocate pentru perioada de programare 2021-2027 a implicat modificări legislative atât la nivelul cadrului european de reglementare a fondurilor UE, cât și al legislației naționale.

Ținând cont de recomandările Comisiei Europene cu privire la **simplificarea și flexibilizarea activităților de audit**, acest manual privește toate „fondurile”, așa cum sunt ele definite în Regulamentul (UE) nr. 1060/2021 al Parlamentului European și al Consiliului.



Completarea listelor de verificare sau întocmirea unor **liste de verificare** noi cu acțiuni specifice obiectivului auditului de închidere a programelor aferente perioadei de programare **2014-2020**

Ca urmare a aprobării Orientărilor Comisiei referitoare la închiderea programelor operaționale aferente perioadei de programare 2014-2020, precum și a modificărilor aduse Regulamentului (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului cu impact asupra calendarului de închidere a programelor operaționale și a termenelor de pregătire și transmitere către Comisie a pachetelor de asigurare pentru ultimul an contabil, ținând cont de specificul programelor și de faptul că acest calendar diferă în cazul unora dintre programele implementate la nivelul României, s-a impus a fi realizate activități pentru pregătirea închiderii perioadei 2014-2020, respectiv **modificarea manualelor de audit**, cu completarea sau elaborarea de noi liste de verificare.

Sprijinirea cadrului general de reglementare a fondurilor europene nerambursabile



24 de răspunsuri la diverse proiecte de acte normative

Autoritatea de Audit a răspuns solicitărilor MIPE sau MF de a transmite **observații și propuneri în legătură cu o serie de proiecte de acte normative**, fiind formulate în acest sens 24 de răspunsuri la diverse proiecte de acte normative inițiate de acesta, care au vizat **domeniul fondurilor europene nerambursabile acordate României din bugetul Uniunii Europene**, aspecte legate de perioada de programare **2014-2020**, dar și de perioada de programare **2021-2027**, inclusiv fondurile acordate României prin **PNRR**.

Petiții și sesizări



36 de petiții
soluționate

Au fost înregistrate **36 de petiții** care au fost soluționate în termenele prevăzute de lege.

De asemenea, în perioada menționată s-a răspuns în termenul legal la **12 solicitări de informații în temeiul Legii nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public.**

Reuniuni și întâlniri de lucru



16 reuniuni/întâlniri/
grupuri de lucru
organizate în țară

Reprezentanții Autorității de Audit au participat la reuniuni și întâlniri de lucru, organizate atât în țară, cât și în afara țării, sub **coordonarea directă a Comisiei Europene (CE)**, organizate de către AA și/sau de alte **instituții naționale**.

Astfel, personalul Autorității de Audit a participat la **16 reuniuni/întâlniri/grupuri de lucru organizate în țară**, în cadrul cărora au fost abordate, în principal, aspecte relevante pentru desfășurarea activității de audit al fondurilor europene aferente perioadelor de programare **2014-2020** și **2021-2027**, precum **închiderea programelor operaționale** și **auditul de sistem preventiv**. De asemenea, a participat în calitate de observator la comitetele de monitorizare, la misiunile de audit realizate de Comisia Europeană, la conferințe finale de închidere a programelor operaționale, precum și la dezbateri privind **viitorul Politicii de coeziune post 2027**.

În ceea ce privește **fondurile destinate agriculturii și dezvoltării rurale**, aspectele principale abordate au vizat analiza implementării măsurilor delegate de Agenția pentru finanțarea investițiilor rurale către Agenția de plăți și intervenție în agricultură din PNDR 2014-2020.

Totodată, reprezentanții Autorității de Audit au participat la **24 de reuniuni/întâlniri/grupuri de lucru organizate în afara țării**, desfășurate în principal cu **reprezentanții Comisiei Europene** (întâlnirea de coordonare cu serviciile CE, întâlnirea tehnică a CE cu autoritățile de audit din statele membre), cu organizatorii rețelelor transnaționale DG REGIO și DG EMPLOYMENT privind simplificarea, cu **reprezentanți ai autorităților de audit din alte state** (grupul omologilor etc.). În cadrul acestor întâlniri au fost abordate aspecte relevante cu privire la activitatea de audit.

În ceea ce privește **fondurile destinate agriculturii și dezvoltării rurale**, reprezentanții AA au participat la patru întâlniri de lucru, în cadrul cărora au fost abordate, în principal, aspecte cu privire la noutățile privind cadrul de reglementare în activitatea agențiilor de plăți și a organismelor de certificare pentru perioada 2023-2027, evaluarea sistemelor de guvernare, interpretarea rezultatelor verificărilor realizate de organismul de certificare în funcție de natura constatărilor, precum și închiderea conturilor pentru exercițiul financiar 2023.

Totodată, în perioada de referință, reprezentanții Autorității au participat la **reuniunea Grupului tehnic cu privire la Mecanismul de Reziliență și Redresare** și la întâlnirea bilaterală cu serviciile Comisiei Europene, în cadrul cărora au fost abordate, în principal, aspecte cu privire la cadrul de control aferent MRR, ca urmare a recomandărilor formulate de auditorii **ECA** și de către **Parlamentul European**.

Perfecționarea pregătirii profesionale a personalului Autorității de Audit



635 de zile
de instruire



194 de auditori
publici externi

Sesiunile de instruire s-au desfășurat sub forma **cursurilor/seminarelor interne și externe**, atât în format **online** cât și în format **clasic** și s-au adresat personalului de **conducere** și de **execuție** din cadrul structurii **centrale** și structurilor **teritoriale**. Au fost realizate **635 de zile de instruire**, din care: 498 de zile de instruire în cadrul cursurilor/seminarelor interne și 137 de zile de instruire în cadrul cursurilor/seminarelor externe. La sesiunile de instruire au participat **194 auditori publici externi**, reprezentând 76,68 % din totalul de 253 de posturi de specialitate ocupate la nivelul Autorității de Audit.

Temele abordate în cadrul sesiunilor de instruire au vizat în principal: ajutorul de stat (concept, principii, derogări și ghiduri), modalitățile de realizare a unei închideri efective și eficiente pentru perioada de programare 2014-2020, instrumentele financiare în fondurile ESI, metodologia de audit pentru auditarea instrumentelor financiare în perioada de programare 2021-2027, utilizarea în activitatea de audit a instrumentelor informatice ARACHNE, verificări finanțări multiple și SMIS 2021+, precum și utilizarea noilor tehnologii.

Consolidarea capacității administrative a Autorității de Audit

A fost realizată prin intermediul proiectelor de asistență tehnică cu finanțare europeană nerambursabilă



3 proiecte de asistență tehnică,
cofinanțate din FSE+ prin
**Programul Asistență Tehnică
2021-2027**

- „Sprijin pentru pregătirea profesională a personalului Autorității de Audit”, cod SMIS 161920/325556, semnat în data de 07.03.2024, prin care se asigură pregătirea profesională a personalului AA care își desfășoară activitatea în domeniul fondurilor FEDR, FC, FSE+, FTJ, în perioada ianuarie 2024-decembrie 2029;
- „Sprijin pentru funcționarea Autorității de Audit”, cod SMIS 162023/325566, semnat în data de 22.02.2024, prin care se asigură condiții adecvate desfășurării activității de audit, în perioada ianuarie 2024-decembrie 2029;
- „Sprijin pentru finanțarea cheltuielilor de personal pentru salariații AA din cadrul Curții de Conturi”-cod SMIS 162046/326826, semnat în data de 21.02.2024, prin care se asigură finanțarea cheltuielilor de personal pentru salariații AA, în perioada ianuarie 2024-decembrie 2029.



6 acorduri de finanțare
pentru desfășurarea
activității de audit și/sau
perfecționarea pregătirii
profesionale

- ☑ „Acordul pentru finanțarea activităților AA desfășurate în vederea implementării Programului Interreg VI-A România-Bulgaria 2021-2027”;
- ☑ „Acordul pentru finanțarea activităților AA desfășurate în vederea implementării Programului Interreg VI-A România-Ungaria”;
- ☑ „Acordul pentru finanțarea activităților AA desfășurate în vederea implementării Programului Interreg VI-A NEXT România-Republica Moldova, 2021-2027”;
- ☑ „Acordul pentru finanțarea activităților AA desfășurate în vederea implementării Programului Interreg VI-B NEXT Bazinul Mării Negre, 2021-2027”;
- ☑ „Acordul pentru finanțarea activităților AA desfășurate în vederea implementării Programului Interreg IPA România-Serbia”;
- ☑ „Sprijin pentru funcționarea și consolidarea capacității administrative a Autorității de Audit cu privire la acțiunile finanțate prin Fondul pentru Securitate Internă și Fondul pentru Azil, Migrație și Integrare în perioada 2021-2027”.

ALTE ACTIVITĂȚI DESFĂȘURATE

La nivelul **Direcției de coordonare-metodologie** din cadrul Autorității de Audit au mai fost realizate următoarele activități:

- realizarea unei misiuni de evaluare a calității activității de audit;
- dezvoltarea sistemului informatic „SIGMA”;
- activități-suport pentru direcțiile de specialitate;
- elaborarea unei noi Metodologii pentru evaluarea performanțelor profesionale ale personalului din cadrul Autorității de Audit, **din care:**

Realizarea unei misiuni de evaluare a calității activității de audit

În luna octombrie 2024, conform Programului anual de activitate, a fost demarată o **misiune de evaluare a calității activității de audit**, al cărei **obiectiv** general constă în evaluarea activității de audit desfășurate la nivelul AA (direcții de specialitate și direcții regionale de audit), în cadrul misiunilor de audit de operațiuni realizate asupra cheltuielilor declarate/certificate CE în anul contabil 2022-2023 pentru programele operaționale/naționale, în ceea ce privește **deficiențele** constatate în **domeniul achizițiilor publice/private pentru proiectele auditate**, pentru a obține o asigurare cu privire la existența unei **abordări unitare la nivelul AA** în legătură cu: modul de stabilire și de cuantificare a impactului financiar (corecția financiară), formularea recomandărilor de corectare a erorilor, documentarea în listele de verificare a verificărilor efectuate, identificarea cauzelor erorilor constatate, raportarea neregulilor constatate. Misiunea de evaluare a calității auditului se va finaliza în primul semestru al anului 2025.

Dezvoltarea sistemului informatic „SIGMA”

A continuat activitatea de dezvoltare și de testare a sistemului informatic „SIGMA”, în special pentru **alinirea funcționalităților aferente gestionării misiunilor de audit la prevederile manualului de audit pentru perioada de programare 2021-2027**. Testarea și operaționalizarea sistemului informatic SIGMA pentru fondurile ESI urmează a fi efectuate în primul trimestru al anului 2025, urmând ca, pe parcursul anului, **sistemul informatic să fie dezvoltat și pentru celelalte categorii de fonduri**.



Rezultatele activității de audit, respectiv principalele deficiențe identificate, recomandările formulate pentru implementarea acestora, concluziile stabilite în legătură cu modul de funcționare a sistemelor de management și control, valorile ratelor de eroare stabilite pentru fiecare program în decursul unui an contabil, concluziile cu privire la conturile anuale și opinia de audit sunt prezentate în Raportul public al Autorității de Audit.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Str. Lev Tolstoi nr. 22-24, sector 1, cod 011948, București, (+4) 021 3078818, www.curteadeconturi.ro, office@rcc.ro

ISSN 2359-7275

Tipărit la C.N. „Imprimeria Națională”-S.A.