

Raport de audit financiar

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Departamentul IX –Direcția 1.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Secretariatul General al Guvernului (SGG) cu sediul în București, Piața Victoriei, nr. 1, Sectorul 1, cod unic de înregistrare nr. 4283422. Acestea au fost consolidate la nivelul SGG și au inclus, pe lângă informațiile individuale ale ordonatorului principal de credite și pe cele ale instituțiilor publice și organelor de specialitate ale administrației publice centrale din subordinea Guvernului și subordinea, respectiv coordonarea prin-ministrului, precum și ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial prin bugetul Secretariatului General al Guvernului.

Situațiile financiare consolidate au fost aprobate de către Secretarul General al Guvernului, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Ministerul Finanțelor Publice sub nr. 523335/29.02.2024.

B. Opinia Cu Rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Secretariatului General al Guvernului pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit**, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil¹.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Secretariatul General al Guvernului pentru anul 2023, au fost constatate **erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare**, după cum urmează:

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, O.M.F.P. 77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare centralizate

C1. Nu a fost identificate, evaluate și înregistrate în evidența contabilă, suprafețele de teren aferente construcțiilor Palat Victoria și Institutul Hurmuzachi, aflate în administrarea SGG, aparținând domeniului public al statului². Valoarea abaterii constatate este de 192.344.664,83 lei, reprezentând valoarea integrală a imobilelor, respectiv terenuri și construcții, înregistrată integral în contul 212 „Construcții”.

C2. DJS Caraș Severin, ordonator terțiar de credite în subordinea ordonatorului secundar Institutul Național de Statistică nu a efectuat reevaluarea terenului deținut în administrare în termenul legal³.

DJS Caraș Severin are în administrare o construcție în suprafață de 370,29 mp și terenul cotă indiviză în suprafață de 59,48 mp. Conform prevederilor legale, activele fixe de natura terenurilor și clădirilor se reevaluează o dată la 3 ani. Cu toate acestea, din analiza documentelor prezentate echipa de audit a constatat faptul că ultima reevaluare a terenului a fost efectuată în anul 2018. Valoarea abaterii constatate este de 17.501 lei reprezentând valoarea atribuită terenului, neactualizată din anul 2018.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, în scopul înțelegerii de către utilizatorii situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

Au fost identificate erori importante, ca urmare a nerespectării sau interpretării incorecte a prevederilor legale aplicabile, care afectează situațiile financiare raportate prin caracterul lor calitativ, cum ar fi:

F1. Nerespectarea de către SGG a prevederilor Anexei 6 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 517/2016 *pentru aprobarea de prevederi aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare – FOREXEBUG*, în sensul că soldurile din formularele raportate în sistemul național de raportare – FOREXEBUG nu corespund cu cele raportate în formularele întocmite pe suport de hârtie (DARSAM).⁴

F2. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente. La nivelul ANRSPS – UT 515 a fost identificată o factură în valoare de 39.817,34 lei aferentă serviciilor de depozitare grâu prestate în luna decembrie 2022, care trebuia reflectată ca și cheltuială în situațiile financiare aferente anului

² Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și actualizată, art.2. alin.(1), art.11, art. 12 alin.(1), art. 13; Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 15.

³ Art. 2[^]2 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice

⁴ Anexa 6 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 517/2016 „Entitățile publice au obligația să se asigure că soldurile din formularele raportate în sistemul național de raportare - Forexebug corespund cu cele raportate în formularele întocmite pe suport hârtie pentru fiecare perioadă de raportare (lună, trimestru și an)”

2022. Cu toate acestea, factura a fost înregistrată în luna ianuarie a anului 2023 în contul 401 „Furnizori”.⁵

F3. Transmiterea fără plată a autoturismului Volvo XC90, în valoare 124.000 lei, fără ca această operațiune să fie înregistrată în evidența contabilă la momentul efectuării acesteia, fiind denaturat, în consecință soldul indicatorului bilanțier *Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale*.

Astfel, în baza procesului-verbal nr. 70 MCD/28.07.2023, a fost realizată transmiterea fără plată a autoturismului Volvo XC90 din proprietatea Secretariatului General al Guvernului în proprietatea Inspectoratului General al Poliției Române. Operațiunea economică a fost înregistrată în evidența contabilă a entității abia în luna mai a anului 2024, conform NC 70/05.05.2024.⁶

F4. Au fost constatate unele deficiențe în desfășurarea operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului, astfel:

- pentru elementele patrimoniale „programe informatice”, „mobilier, ap. birotică, echip. de protecție și alte active fixe” și „instalații tehnice, mașini, utilaje și instalații de lucru”, rezultatele inventarierii la închiderea exercițiului financiar nu au fost stabilite prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișa de magazie) și din contabilitate. Prin urmare, nu au fost inventariate faptic bunuri în valoare totală de 213.137,83 lei (programe informatice), 2.166.343,81 lei (mobilier, ap. birotică, echip. de protecție și alte active fixe) și respectiv 2.019.452,23 lei (instalații tehnice, mașini, utilaje și instalații de lucru), intrate în patrimoniul SGG, în cursul lunii decembrie 2023.

- datele din contabilitate la 31.12.2023 și, implicit, din bilanțul contabil, nu au fost stabilite prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere conform prevederilor pct. 35 din OMFP nr.2861/2009, întrucât potrivit inventarierii efectuate pe locuri de depozitare pentru o gestiune, comisia de inventariere și gestionarul au semnat Lista de inventariere având specificat faptul că la data de 30.11.2023, autoturismul marca Volvo XC90 a existat fizic în patrimoniul SGG, deși în realitate, acesta, la data inventarierii, era deja transferat la Inspectoratul General al Poliției Române în baza Procesului verbal nr.70 MCD/28.07.2023.⁷

F5. Neconstituirea în evidența contabilă la data de 31.12.2023 a unor ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare, potrivit dispozițiilor legale, în sumă de 99.970,57 lei⁸.

Abaterea s-a produs din cauza neexercitării mecanismelor de control intern, întrucât la nivelul SGG-Directoratul Național de Securitate Cibernetică nu sunt proiectate controale cheie care să asigure înregistrarea corectă din punct de vedere al reglementărilor contabile a tuturor informațiilor referitoare la creanțele entității, ca urmare a neautorizării la plată din fonduri externe nerambursabile de către Autoritatea de management a acestei sume, până la data publicării situațiilor financiare, context în care era necesară recunoașterea unei ajustări pentru deprecierea creanțelor.

F6. Înregistrarea în contabilitate a obligațiilor de plată în sumă de 1.078.222,5 lei (din care 606.111,90 lei la SGG, 105.262,00 lei la DNSC, 366.848,60 lei la CPM) nu s-a efectuat în momentul prestării serviciilor și a constatării obligațiilor, pentru servicii de transport auto persoane și carburant,

⁵ prevederile pct. 2.7.1.1 „Principii contabile” și pct. 4.1.2. alin. 6 Cap. IV Prevederi referitoare la elementele din contul de rezultat patrimonial din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005

⁶ prevederile art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

⁷ Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

⁸ Cap. III.3.4. Ajustări pentru depreciere din OMFP 1917/2005; Art. 30 lit. b) din Legea nr. 82/1991;

achiziții de știri și utilități, ci pe măsura efectuării plăților, nefiind respectat principiul contabilității pe bază de angajamente⁹ și cel al separării exercițiilor financiare.

Abaterea s-a manifestat din cauza neexercitării mecanismelor de control intern, întrucât atât la nivelul SGG-aparat propriu, cât și la entități subordonate (DNSC, CPM) nu au fost proiectate controale cheie care să asigure înregistrarea corectă din punct de vedere al reglementărilor contabile a tuturor informațiilor referitoare la obligațiile entității și la momentul recunoașterii acestora.

F7. Înregistrarea incorectă a diferențelor de curs valutar cu ocazia decontării datoriilor în valută, în conturi corespunzătoare, și folosirea unui curs de schimb valutar incorect la decontarea obligațiilor de plată¹⁰.

Abaterea s-a manifestat în contextul interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților și a autocontrolului la ANAP, cu privire la derularea unui proiect cu finanțare nerambursabilă, în cadrul căruia suma nu a fost autorizată la plată, însă a fost menținută în categoria de creanțe la 31.12.2023 fără temei legal.

F8. Din verificarea modului de derulare a proiectelor cu finanțare europeană nerambursabilă, echipa de audit a constatat faptul că pentru suma neautorizată la plata de către AM, reprezentând drepturi salariale ale reprezentantului pentru achiziții în valoare de 26.053 lei, entitatea nu a prezentat documente din care să reiasă dispunerea tuturor măsurilor în vederea analizării și constatării cauzelor /persoanelor responsabile pentru această situație. Aspectul sesizat a fost prezentat spre aprobare ordonatorului de credite prin Nota nr. 523/DGE/07.05.2024, fiind aprobată suportarea sumei de la bugetul de stat, în contextul în care destinația și resursa reglementată pentru finanțarea acesteia era aferentă FEN.

F9. Menținerea în soldul contului de imobilizări în curs de execuție a unor sume reprezentând obiective de investiții nefinalizate, fără a mai exista în prezent proiecte de investiții în derulare aprobate pentru acestea¹¹.

La DJS Timiș este menținută în soldul contului 231 suma de 542.600,94 lei reprezentând lucrări executate pentru un obiectiv de investiții în perioada 2007-2009. Finanțarea obiectivului de investiții a fost sistată, acesta nefiind finalizat nici până în prezent.

DPRP a preluat de la Institutul Eudoxiu Hurmuzachi în urma desființării acestuia investiția în curs de execuție „Stație gospodărire apă” situată în localitatea Crevedia, județul Dâmbovița, executată în anul 2009, în cuantum de 191.483 lei, care și în prezent este evidențiată în soldul contului 231.

La DJS Hunedoara este menținută în soldul contului 231 suma de 1.254.320,72 lei, reprezentând lucrări aferente obiectivului de investiții „Palatul Administrativ al Județului Hunedoara” care a fost sistat în anul 2007.

Situațiile prezentate mai sus sunt exemple de utilizare neeconomicoasă a fondurilor publice asupra unor obiective de investiții executate parțial și care, în prezent, nu sunt inventariate și reflectate la valoarea justă în situațiile financiare.

⁹Pct. 2.7.1.1 și 3.2 din OMFP nr. 1917/2005;

¹⁰ Pct. 1.3 din OMFP 1917/2005;

¹¹ Art. 5 alin. (1) din OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; Art. 22 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice

G. Bună guvernanță

G1.Aspecte legate de sistemul de control

În conformitate cu prevederile legale, conducătorului entității publice are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a sistemului de control intern managerial.

Deși Secretariatul General al Guvernului dispune de un sistem de control intern managerial, acesta nu permite conducerii entității furnizarea unei asigurări rezonabile în ceea ce privește utilizarea fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate, în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice.

Astfel, la nivelul la nivelul SGG – aparat propriu au fost identificate activitățile procedurabile, însă nu au fost elaborate proceduri pentru toate activitățile procedurabile identificate.

Reprezentanții SGG – aparat propriu, nu au prezentat echipei de audit documentație procedurală din care să reiasă controalele cheie instituite în etapele întocmirii situațiilor financiare și în procesul de consolidare. La nivelul SGG nu se realizează consolidarea situațiilor financiare, singura aplicație care generează situațiile financiare consolidate fiind Sistemul Național de Raportare - Forexbug. În Forexbug sunt consolidate situațiile financiare încărcate de fiecare ordonator de credite în parte. În aceste condiții, echipa de audit consideră că reprezentanții SGG nu au implementat controale cheie adecvate pentru a se asigura de exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare consolidate.

Procedura operațională privind organizarea și conducerea contabilității nu a fost actualizată din anul 2014. Procedura operațională nu cuprinde informații privind modalitățile de verificare a documentelor financiar-contabile, de înregistrare a notelor contabile, de întocmire a registrelor contabile obligatorii, a situațiilor financiare și nu are prevăzute responsabilități clare.

Situațiile financiare anuale întocmite la nivelul SGG sunt însoțite de un raport explicativ, însă acesta nu este detaliat pe programe. Totodată, la nivelul SGG nu se efectuează, în mod regulat, reconcilierii financiare.

În contextul constatărilor formulate, în baza probelor de audit obținute, au fost identificate deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale, cauzele deficiențelor identificate fiind determinate de implementarea necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial, respectiv Standardul 9 „Proceduri” și Standardul 14 „Contabilitate și raportare financiară”. Aspectele identificate au ca impact evidența contabilă deficitară, ale cărei rezultate sunt reflectate în constatările din Baza pentru opinia cu rezerve și din alte secțiuni ale acestui Raport.

G2.Activitatea de audit intern

Activitatea de audit public intern este organizată și este parțial funcțională, având în vedere că structura de audit intern din cadrul aparatului central al SGG nu are nici un post de conducere, rapoartele de audit public intern întocmite în anul 2023 nu conțin informații cu privire la verificarea de către auditorii publici interni a proceselor de identificare, măsurare, clasificare și raportare a informațiilor financiare.

De asemenea, cu toate că în cadrul fiecărei misiuni de audit public intern, în etapa de colectare a informațiilor, se solicită structurilor auditate rapoartele de control intern/extern anterioare, nu se face o evaluare a modului/stadiului de implementare a recomandărilor.

G3. Implementarea recomandărilor misiunilor anterioare

Ultima verificare efectuată de către Curtea de Conturi a României asupra modului de implementare a măsurilor dispuse prin deciziile emise în anii anteriori de către instituția supremă de audit, respectiv: Deciziile 7/2016, 11/2918, 12/2019, 13/2020 și 6/2022, a fost efectuată în anul 2024.

În urma verificărilor efectuate a fost identificat un număr de 12 măsuri implementate parțial, pentru care s-a stabilit un nou termen de implementare.

În anul 2023, în urma finalizării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale Secretariatului General al Guvernului încheiate la 31 decembrie 2022 a fost emisă și transmisă o scrisoare cu recomandări către managementul instituției, prin care au fost formulate 14 recomandări.

Până în prezent, pentru recomandările formulate în anul 2023, nu a fost comunicat modul de implementare al acestora.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Aprobat, prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 213/27 februarie 2025

Curtea de Conturi a României

**Coordonator misiune,
Consilier de Conturi,**

Stimate Domnule Secretar de Stat,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare ale **SECRETARIATULUI GENERAL AL GUVERNULUI**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.08.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

Aspectele menționate anterior sunt dezvoltate mai jos, împreună cu alte aspecte identificate în etapa de execuție a auditului.

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1 Nu au fost identificate, evaluate și înregistrate în evidența contabilă, suprafețele de teren aferente construcțiilor Palat Victoria și Institutul Hurmuzachi, aflate în administrarea SGG, aparținând domeniului public al statului. Valoarea abaterii constatate este de 192.344.664,83 lei, reprezentând valoarea integrală a imobilelor, respectiv terenuri și construcții, înregistrată integral în contul 212 „Construcții”	Denaturarea situațiilor financiare cu suma de 192.344.664,83 lei, prin prezentarea de date neconforme cu realitatea, ca urmare a înregistrării eronate a valorilor terenului și clădirii achiziționate.	Conducerea SGG va dispune măsuri în vederea înregistrării în mod distinct, în conturile contabile corespunzătoare, a valorilor clădirilor și respectiv terenurilor aferente acestora. Termen de implementare agreat: 31.12.2025
1.2 DJS Caraș Severin, ordonator terțiar de credite în subordinea ordonatorului secundar Institutul Național de Statistică nu a efectuat reevaluarea terenului deținut în administrare în termenul legal. DJS Caraș Severin are în administrare o construcție în suprafață de 370,29 mp și terenul	Prezentarea în situațiile financiare, a activelor fixe la valori neactualizate.	Conducerea DJS Caraș Severin va dispune măsuri în vederea efectuării reevaluării tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, cel puțin o dată la 3 ani.

<p>cotă indiviză în suprafață de 59,48 mp. Conform prevederilor legale, activele fixe de natura terenurilor și clădirilor se reevaluează o dată la 3 ani. Cu toate acestea, din analiza documentelor prezentate echipa de audit a constatat faptul că ultima reevaluare a terenului a fost efectuată în anul 2018. Valoarea abaterii constatate este de 17.501 lei reprezentând valoarea atribuită terenului, neactualizată din anul 2018.</p>		<p>Termen de implementare agreat: 31.12.2025</p>
--	--	---

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Alte aspecte		
<p>2.1 Nerespectarea de către SGG a prevederilor Anexei 6 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 517/2016 <i>pentru aprobarea de prevederi aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare – FOREXEBUG</i>, în sensul că soldurile din formularele raportate în sistemul național de raportare – FOREXEBUG nu corespund cu cele raportate în formularele întocmite pe suport de hârtie (DARSAM).</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare consolidate raportate în sistemul național de raportare – FOREXEBUG.</p>	<p>Conducerea SGG va dispune măsurile necesare în vederea implementării unor mecanisme de control eficiente pentru minimizarea riscului apariției erorilor în procesul de consolidare a situațiilor financiare.</p> <p>Termen de implementare agreat: 31.03.2025</p>
<p>2.2 Nerespectarea principiului contabilității de angajamente. La nivelul ANRSPS – UT 515 a fost identificată o factură în valoare de 39.817,34 lei aferentă serviciilor de depozitare grâu prestate în luna decembrie 2022, care trebuia reflectată ca și cheltuială în situațiile financiare aferente anului 2022. Cu toate acestea, factura a fost înregistrată în luna ianuarie a anului 2023 în contul 401 „Furnizori”.</p>	<p>Prezentarea de date neconforme cu realitatea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023, ca urmare a nerespectării principiului contabilității de angajamente, prin recunoașterea unor facturi în sumă de 39.817,34 lei ulterior perioadei la care se referă.</p>	<p>Conducerea entității va dispune măsuri pentru efectuarea în contabilitate a corecturilor necesare, în conformitate cu prevederile Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, astfel încât să se asigure de respectarea, pe viitor, a principiilor contabile aplicabile entităților publice.</p> <p>Termen de implementare agreat: 28.02.2025</p>
<p>2.3 Transmiterea fără plată a autoturismului Volvo XC90, în valoare 124.000 lei, fără ca această operațiune să fie înregistrată în evidența contabilă la momentul efectuării acesteia, fiind denaturat, în consecință soldul indicatorului bilanțier <i>Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații</i>,</p>	<p>Abaterea identificată este rezultatul unui control intern deficitar.</p>	<p>Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit financiar.</p>

<p><i>mobilier, aparatură birotică și alte active corporale.</i></p> <p>Astfel, în baza procesului-verbal nr. 70 MCD/28.07.2023, a fost realizată transmiterea fără plată a autoturismului Volvo XC90 din proprietatea Secretariatului General al Guvernului în proprietatea Inspectoratului General al Poliției Române. Operațiunea economică a fost înregistrată în evidența contabilă a entității abia în luna mai a anului 2024, conform NC 70/05.05.2024.</p>		
<p>2.4 Au fost constatate unele deficiențe în desfășurarea operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • pentru elementele patrimoniale „programe informatice”, „mobilier, ap. birotică, echip. de protecție și alte active fixe” și „instalații tehnice, mașini, utilaje și instalații de lucru”, rezultatele inventarierii la închiderea exercițiului financiar nu au fost stabilite prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișa de magazie) și din contabilitate. Prin urmare, nu au fost inventariate faptic bunuri în valoare totală de 213.137,83 lei (programe informatice), 2.166.343,81 lei (mobilier, ap. birotică, echip. de protecție și alte active fixe) și respectiv 2.019.452,23 lei (instalații tehnice, mașini, utilaje și instalații de lucru), intrate în patrimoniul SGG, în cursul lunii decembrie 2023. • datele din contabilitate la 31.12.2023 și, implicit, din bilanțul contabil, nu au fost stabilite prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere conform prevederilor pct. 35 din OMFP nr.2861/2009, întrucât potrivit inventarierii efectuate pe locuri de depozitare pentru o gestiune, comisia de inventariere și gestionarul au semnat Lista de inventariere având specificat faptul că la data de 30.11.2023, autoturismul marca Volvo XC90 a existat fizic în patrimoniul SGG, deși în realitate, acesta, la data inventarierii, era deja transferat la Inspectoratul General al Poliției Române în baza Procesului verbal nr.70 MCD/28.07.2023. 	<p>Situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității.</p>	<p>Conducerea entității va dispune măsuri în vederea organizării și desfășurării acțiunii de inventariere a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu prevederile legale.</p> <p>Termen de implementare agreat: 31.12.2025</p>
<p>2.5 Neconstituirea în evidența contabilă la data de 31.12.2023 a unor ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare, potrivit dispozițiilor legale, în sumă de 99.970.57 lei.</p> <p>Abaterea s-a produs din cauza neexercitării mecanismelor de control intern, întrucât la nivelul SGG-Directoratul Național de Securitate Cibernetică nu sunt proiectate controale cheie care să asigure înregistrarea corectă din punct de vedere al reglementărilor contabile a tuturor informațiilor referitoare la creanțele entității, ca urmare a neautorizării la plată din fonduri externe</p>	<p>Situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.</p>	<p>Conducerea SGG va dispune măsuri astfel încât situațiile financiare să reflecte real și fidel poziția economică și juridică a entității, inclusiv prin înregistrarea ajustărilor de valoare aplicabile creanțelor înregistrate de entitate la data bilanțului.</p> <p>Termen de implementare agreat: 31.03.2025</p>

DEPARTAMENTUL IX

<p>nerambursabile de către Autoritatea de management a acestei sume, până la data publicării situațiilor financiare, context în care era necesară recunoașterea unei ajustări pentru deprecierea creanțelor.</p>		
<p>2.6 Înregistrarea în contabilitate a obligațiilor de plată în sumă de 1.078.222,5 lei (din care 606.111,90 lei la SGG, 105.262,00 lei la DNSC, 366.848,60 lei la CPM) nu s-a efectuat în momentul prestării serviciilor și a constatării obligațiilor, pentru servicii de transport auto persoane și carburant, achiziții de știri și utilități, ci pe măsura efectuării plăților, nefiind respectat principiul contabilității pe bază de angajamente și cel al separării exercițiilor financiare.</p> <p>Abaterea s-a manifestat din cauza neexercitării mecanismelor de control intern, întrucât atât la nivelul SGG- aparat propriu, cât și la entități subordonate (DNSC, CPM) nu au fost proiectate controale cheie care să asigure înregistrarea corectă din punct de vedere al reglementărilor contabile a tuturor informațiilor referitoare la obligațiile entității și la momentul recunoașterii acestora.</p>	<p>Prezentarea de date neconforme cu realitatea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023, ca urmare a nerespectării principiului contabilității de angajamente.</p>	<p>Conducerea SGG și a entităților subordonate se vor asigura de aplicarea conformă a prevederilor OMFP nr. 1917/2005 în ceea ce privește principiul contabilității pe baza de angajamente și al separării exercițiilor financiare, astfel încât tranzacțiile să fie corect reflectate în noile situații financiare întocmite.</p> <p>Termen de implementare agreat: 31.03.2025</p>
<p>2.7 Înregistrarea incorectă a diferențelor de curs valutar cu ocazia decontării datoriilor în valută, în conturi corespunzătoare, și folosirea unui curs de schimb valutar incorect la decontarea obligațiilor de plată.</p> <p>Abaterea s-a manifestat în contextul interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților și a autocontrolului la ANAP, cu privire la derularea unui proiect cu finanțare nerambursabilă, în cadrul căruia suma nu a fost autorizată la plată, însă a fost menținută în categoria de creanțe la 31.12.2023 fără temei legal.</p>	<p>Situațiile financiare încheiate la 31.12.2023 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.</p>	<p>Conducerea SGG și a entităților subordonate se vor asigura de aplicarea conformă a prevederilor OMFP nr. 1917/2005 în ceea ce privește evaluarea justă a datoriilor și creanțelor la cursul valutar adecvat și recunoașterea diferențelor de curs valutar în conformitate cu prevederile legale aplicabile.</p> <p>Termen de implementare agreat: 31.03.2025</p>
<p>2.8 Din verificarea modului de derulare a proiectelor cu finanțare europeană nerambursabilă, echipa de audit a constatat faptul că pentru suma neautorizată la plata de către AM, reprezentând drepturi salariale ale reprezentantului pentru achiziții în valoare de 26.053 lei, entitatea nu a prezentat documente din care să reiasă dispunerea tuturor măsurilor în vederea analizării și constatării cauzelor /persoanelor responsabile pentru această situație. Aspectul sesizat a fost prezentat spre aprobare ordonatorului de credite prin Nota nr. 523/DGE/07.05.2024, fiind aprobată suportarea sumei de la bugetul de stat, în contextul în care destinația și resursa reglementată pentru finanțarea acesteia era aferentă FEN.</p>	<p>Abaterea identificată este rezultatul unui control intern deficitar.</p>	<p>Conducerea SGG și a entităților subordonate vor dispune măsuri pentru analizarea cauzelor și circumstanțelor care au generat luarea la cunoștință de către AM POCA referitoare la modificările intervenite în echipele de proiect ale ANAP și acceptarea lor abia începând cu data de 01.09.2023 și nu de la data de 16.05.2023 dată de la care au fost atribuite sarcini și au fost prestate activități salariale, și urmare a acestor analize să dispună măsuri, eventual pentru recuperarea de la persoanele responsabile a sumelor și virarea și reîntregirea sumelor la bugetul de stat, după caz.</p>

		Termen de implementare agreat: 30.04.2025
<p>2.9 Menținerea în soldul contului de imobilizări în curs de execuție a unor sume reprezentând obiective de investiții nefinalizate, fără a mai exista în prezent proiecte de investiții în derulare aprobate pentru acestea.</p> <p>La DJS Timiș este menținută în soldul contului 231 suma de 542.600,94 lei reprezentând lucrări executate pentru un obiectiv de investiții în perioada 2007-2009. Finanțarea obiectivului de investiții a fost sistată, acesta nefiind finalizat nici până în prezent.</p> <p>DPRP a preluat de la Institutul Eudoxiu Hurmuzachi în urma desființării acestuia investiția în curs de execuție „Stație gospodărire apă” situată în localitatea Crevedia, județul Dâmbovița, executată în anul 2009, în cuantum de 191.483 lei, care și în prezent este evidențiată în soldul contului 231.</p> <p>La DJS Hunedoara este menținută în soldul contului 231 suma de 1.254.320,72 lei, reprezentând lucrări aferente obiectivului de investiții „Palatul Administrativ al Județului Hunedoara” care a fost sistat în anul 2007.</p> <p>Situațiile prezentate mai sus sunt exemple de utilizare neeconomicoasă a fondurilor publice asupra unor obiective de investiții executate parțial și care, în prezent, nu sunt inventariate și reflectate la valoarea justă în situațiile financiare.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare prin menținerea în soldul contului 231, a unor sume care în prezent nu mai reflectă realitatea.</p>	<p>Analiza sumelor reflectate în soldul contului 231 reprezentând lucrări de investiții privind obiective nefinalizate și sistate și întreprinderea demersurilor necesare astfel încât situațiile financiare să prezinte situația reală și exactă a patrimoniului entității.</p> <p>Termen de implementare agreat: 30.09.2025</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1 Control intern managerial (CIM)		
<p>Deși Secretariatul General al Guvernului dispune de un sistem de control intern managerial, acesta nu permite conducerii entității furnizarea unei asigurări rezonabile în ceea ce privește utilizarea fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate, în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice.</p> <p>Astfel, la nivelul la nivelul SGG – aparat propriu au fost identificate activitățile procedurabile, însă nu au fost elaborate proceduri pentru toate activitățile procedurabile identificate.</p> <p>Reprezentanții SGG – aparat propriu, nu au prezentat echipei de audit documentație procedurală din care să reiasă controalele cheie instituite în etapele întocmirii situațiilor financiare și în procesul de consolidare. La nivelul SGG nu se realizează consolidarea situațiilor financiare, singura aplicație care generează situațiile</p>	<p>Prin implementarea necorespunzătoare a sistemului de control intern nu se realizează scopul acestuia, respectiv îndeplinirea la un nivel corespunzător de calitate a atribuțiilor entității, stabilite în concordanță cu propria misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență, și nici protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei, favorizând apariției unor</p>	<p>Conducerea entității va dispune măsuri pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - elaborarea de proceduri pentru toate activitățile procedurabile identificate; - implementarea unor controale cheie în etapa întocmirii situațiilor financiare consolidate; - actualizarea PO privind organizarea și conducerea contabilității astfel încât aceasta să cuprindă informații privind modalitățile de verificare a documentelor financiar-contabile, de înregistrare a notelor contabile, de întocmire a registrelor contabile obligatorii, a

DEPARTAMENTUL IX

<p>financiare consolidate fiind Sistemul Național de Raportare - Forexbug. În Forexbug sunt consolidate situațiile financiare încărcate de fiecare ordonator de credite în parte. În aceste condiții, echipa de audit consideră că reprezentanții SGG nu au implementat controale cheie adecvate pentru a se asigura de exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare consolidate.</p> <p>Procedura operațională privind organizarea și conducerea contabilității nu a fost actualizată din anul 2014. Procedura operațională nu cuprinde informații privind modalitățile de verificare a documentelor financiar-contabile, de înregistrare a notelor contabile, de întocmire a registrelor contabile obligatorii, a situațiilor financiare și nu are prevăzute responsabilități clare.</p> <p>Situațiile financiare anuale întocmite la nivelul SGG sunt însoțite de un raport explicativ, însă acesta nu este detaliat pe programe. Totodată, la nivelul SGG nu se efectuează, în mod regulat, reconcilierii financiare.</p> <p>În contextul constatărilor formulate, în baza probelor de audit obținute, au fost identificate deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale, cauzele deficiențelor identificate fiind determinate de implementarea necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial, respectiv Standardul 9 „Proceduri” și Standardul 14 „Contabilitate și raportare financiară”. Aspectele identificate au ca impact evidența contabilă deficitară, ale cărei rezultate sunt reflectate în constatările din Baza pentru opinia cu rezerve și din alte secțiuni ale acestui Raport.</p>	<p>abateri de la legalitate și regularitate, care nu pot fi detectate și înlăturate eficient.</p>	<p>situațiilor financiare și nu are prevăzute responsabilități clare; - detalierea pe programe a raportului explicativ ce însoțește situațiile financiare;</p> <p>Termen de implementare agreat: 30.06.2025</p>
<p>3.2. Auditul intern</p>		
<p>La nivelul SGG, activitatea de audit public intern este organizată și este parțial funcțională, având în vedere că structura de audit intern din cadrul aparatului central al SGG nu are nici un post de conducere, rapoartele de audit public intern întocmite în anul 2023 nu conțin informații cu privire la verificarea de către auditorii publici interni a proceselor de identificare, măsurare, clasificare și raportare a informațiilor financiare.</p> <p>De asemenea, cu toate că în cadrul fiecărei misiuni de audit public intern, în etapa de colectare a informațiilor, se solicită structurilor auditate rapoartele de control intern/extern anterioare, nu se face o evaluare a modului/stadiului de implementare a recomandărilor.</p>	<p>Nu se asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.</p>	<p>Conducerea entității va dispune măsuri astfel încât, în cadrul compartimentului de audit intern să fie efectuată, în cadrul misiunilor de audit public intern, verificarea proceselor de identificare, măsurare, clasificare și raportare a informațiilor financiare. Totodată, urmare solicitării rapoartelor de control intern/extern anterioare, structurilor auditate, se va efectua o evaluare a modului de implementare a stadiului de implementare a recomandărilor / măsurilor dispuse în cadrul acestora.</p> <p>Termen de implementare agreat: 30.06.2025</p>



DEPARTAMENTUL IX

3.3. Implementarea recomandărilor anterioare ale Curții de Conturi

Ultima verificare efectuată de către Curtea de Conturi a României asupra modului de implementare a măsurilor dispuse prin deciziile emise în anii anteriori de către instituția supremă de audit, respectiv: Deciziile 7/2016, 11/2918, 12/2019, 13/2020 și 6/2022, a fost efectuată în anul 2024.

În urma verificărilor efectuate a fost identificat un număr de 12 măsuri implementate parțial, pentru care s-a stabilit un nou termen de implementare.

În anul 2023, în urma finalizării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale Secretariatului General al Guvernului încheiate la 31 decembrie 2022 a fost emisă și transmisă o scrisoare cu recomandări către managementul instituției, prin care au fost formulate 14 recomandări.

Până în prezent, pentru recomandările formulate în anul 2023, nu au fost transmise informații privind modul de implementare al acestora.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu aleasă considerație,

Curtea de Conturi a României

Coordonator misiune

Consilier de Conturi