

ROMÂNIA



CURTEA DE CONTURI

RAPORTUL PUBLIC

PE ANUL 2011

DECEMBRIE 2012

Scurtă prezentare Misiunile de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2011 s-au desfășurat la Ministerul Justiției și la Oficiul Național al Registrului Comerțului, unde au fost constatate următoarele abateri:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Constatări

La Ministerul Justiției

- ◆ neevidențierea unor active fixe corporale din categoria terenurilor, care fac parte din domeniul public al statului și inventarierea formală a acestora;
- ◆ neevidențierea în contabilitatea financiară a Ministerului Justiției (MJ) a unor operațiuni economico-financiare de stingere a unor creanțe ale salariaților, prin executări silite, precum și a obligațiilor angajatorului și ale angajaților față de bugetele publice, aferente acestor operațiuni;
- ◆ neeliminarea conturilor „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate” și „Decontări între instituții subordonate” din activele și datoriile bilanțului centralizat la nivelul MJ pentru instituțiile subordonate;
- ◆ operațiunile financiar-contabile ale Direcției de implementare a programelor finanțate din împrumuturi externe (DIPFIE) nu sunt reflectate în situațiile financiare ale Ministerului Justiției, aparat propriu;
- ◆ monografia contabilă aprobată prin OMJ nr. 2150/C/2010 nu respectă funcționalitatea conturilor contabile prevăzută de reglementările legale și stabilește înregistrarea în contabilitatea Ministerului Justiției - aparat propriu, a unor operațiuni economico-financiare care nu aparțin acestuia.

La Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC)

- ◆ neînregistrarea unor active fixe necorporale (programe informatice) achiziționate de entitatea auditată, în calitate de beneficiar, prin Proiectul „Servicii on-line de e-guvernare oferite de ONRC pentru comunitatea de afaceri prin intermediul unui portal dedicat”, cofinanțat prin Fondul European de Dezvoltare Regională, în baza Contractului de finanțare nr. 89/321/31.07.2009 și finanțat prin Programul Operațional Sectorial CCE;
- ◆ în evidența contabilă și tehnico-operativă nu au fost înregistrate imobilizările necorporale (programe informatice) create de către ONRC cu personalul propriu și pe care le utilizează în cadrul activității sale;
- ◆ sumele de încasat, constatate de Comisia de verificare a modului de calcul și încasare a taxelor și tarifelor, nu au fost evidențiate în contabilitatea ONRC în anul bugetar 2011;
- ◆ sumele de restituit, constatate de Comisia de verificare a modului de calcul și încasare a taxelor și tarifelor, nu au fost evidențiate în contabilitatea ONRC în anul bugetar 2011, fiind evidențiate doar extracontabil;
- ◆ active fixe corporale din categoria sistemelor de alarmă, antiefracție, detecție incendiu au fost evidențiate eronat în categoria obiectelor de inventar în folosință și nu ca active fixe corporale;
- ◆ ONRC a plătit cotizații la organisme internaționale, la care este membru, fără să existe o autorizare legală în acest sens, respectiv fără să fie prevăzute de OG nr. 41/1994 *privind autorizarea plății cotizațiilor la organizațiile internaționale interguvernamentale la care România este parte*, aprobată prin Legea nr. 126/1994 *pentru aprobarea unor ordonanțe ale Guvernului emise în temeiul Legii nr. 72/1994 privind abilitarea Guvernului de a emite ordonanțe*, cu modificările și completările ulterioare.

Calitatea gestiunii economico-financiare

Constatări

- ◆ nu a fost înregistrată și încasată de către Ministerul Justiției – aparat propriu, suma de 304 mii lei, de la instituțiile subordonate, reprezentând venituri proprii, respectiv contravaloarea cotei de 10% reținută din onorariul stabilit pentru expertiza tehnică judiciară;
- ◆ structura organizatorică aprobată nu este adecvată îndeplinirii atribuțiilor Ministerului Justiției în materia acordării ajutorului public judiciar, respectiv de verificare din oficiu sau la sesizarea oricărei persoane interesate, a realității situației materiale a beneficiarului de asistență extrajudiciară;
- ◆ principiile și practicile managementului entității auditate nu au asigurat minimizarea costului resurselor alocate activității de distribuție a timbrelor judiciare;
- ◆ neemiterea de către ministrul justiției a ordinului de stabilire a comisionului perceput de Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC) pentru operațiunile de colectare și virare, în contul Uniunii Naționale a Practicienilor în Insolvență din România și al Regiei Autonome „Monitorul Oficial”, a taxelor aferente activităților și/sau fondurilor cu destinație specială, comision suportat de către aceste entități beneficiare.

Recomandări

La Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC)

- ✓ elaborarea monografiei contabile adecvate specificului activității;
- ✓ inițierea măsurilor în vederea organizării contabilității de gestiune și înregistrarea activelor fixe necorporale în evidența contabilă;
- ✓ efectuarea înregistrărilor în contabilitate în conformitate cu prevederile legale;
- ✓ regândirea organizării și conducerii contabilității, precum și adaptarea procedurilor la cadrul legislativ;
- ✓ intrarea în legalitate în sensul inițierii demersurilor pentru obținerea autorizării plăților cotizațiilor către organismele internaționale;
- ✓ luarea de măsură în vederea încheierii de acte adiționale la contractele în vigoare;
- ✓ revizuirea periodică a cadrului procedural și operațional intern, pentru a-l adapta la schimbările contextului economico-social, astfel încât acesta să asigure, pe lângă respectarea prevederilor legale care reglementează domeniul de activitate al instituției și o gestionare economică, eficientă și eficace a patrimoniului administrat și a resurselor bugetare puse la dispoziție.

OPINIA DE AUDIT

La Ministerul Justiției: având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate care nu au determinat producerea de prejudicii și erorile materiale detectate, cu impact asupra realității și conformității situațiilor financiare, consemnate în *Raportul de audit financiar*, echipa de audit a formulat o **Opinie adversă** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către MJ, pentru anul 2011, deoarece valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, la nivelul întregii populații auditate se situează peste pragul de semnificație, stabilit în etapa de planificare a auditului financiar.

La Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC): având în vedere că abaterile identificate au influențat semnificativ situațiile financiare, iar valoarea cumulată a erorilor se situează peste pragul de semnificație, echipa de audit a formulat o **Opinie adversă**.

Pentru înlăturarea neregulilor au fost emise decizii care conțin măsuri în acest sens.

Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale

Scurtă prezentare Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale (MMFPS) este organ de specialitate al administrației publice centrale, în subordinea Guvernului, cu personalitate juridică, având rol de sinteză și de coordonare a aplicării strategiei și politicilor Guvernului în domeniile muncii, familiei și protecției sociale. Finanțarea cheltuielilor de funcționare a Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale se asigură integral de la bugetul de stat. Instituțiile care funcționează în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea MMFPS sunt următoarele:

- În subordine:
 - *Inspekția Muncii;*
 - *Opt organisme intermediare regionale pentru Programul operațional sectorial pentru dezvoltarea resurselor umane (Regiunea Nord-Est, Sud-Est, Sud-Muntenia, Sud-Vest Oltenia, Vest, Nord-Vest, Centru și București-Ilfov);*
 - *Agenția Națională pentru Prestații Sociale;*
- În coordonare:
 - *Institutul Național de Cercetare Științifică în Domeniul Muncii și Protecției Sociale - INCSMPS București;*
 - *Institutul Național de Cercetare-dezvoltare pentru Protecția Muncii - INCDPM „Alexandru Darabont” - București.*
- Sub autoritate:
 - *Casa Națională de Pensii Publice;*
 - *Agenția Națională pentru Ocuparea Forței de Muncă.*

Misiunea de audit financiar a contului de execuție încheiat pe anul 2011, s-a desfășurat la ordonatorul principal de credite și la următoarele entități:

- ✓ *Agenția Națională pentru Plăți și Inspekție Socială și la 42 agenții teritoriale pentru plăți și inspekție socială;*
- ✓ *Inspekția Muncii și la Inspectoratul Teritorial de Muncă al Municipiului București.*

Curtea de Conturi a exercitat și auditat asupra unor categorii de prestații sociale reflectate prin situațiile financiare pe anul 2011 la MMFPS și anume: alocația de stat pentru copii, alocația pentru susținerea familiei, indemnizația pentru creșterea copilului, inclusiv stimulentele creșterei/insertiei creșterea copil și ajutoare sociale pentru asigurarea venitului minim garantat.

În structură, contul de execuție bugetară pe anul 2011, centralizat al MMFPS, pentru activitatea finanțată de la bugetul de stat se prezintă astfel: