

***Metodologia de elaborare,
modificare și urmărire a
realizării Programului de
activitate a Curții de Conturi***

CUPRINS

Capitolul I - Dispoziții generale	3
Capitolul II - Planificarea multianuală	7
<i>Secțiunea I</i> - Elaborarea și aprobarea planului multianual de activitate a Curții de Conturi	9
<i>Secțiunea a II-a</i> - Graficul cuprinzând termenele de elaborare și aprobare a planului multianual de activitate a Curții de Conturi	11
Capitolul III - Planificarea anuală - elaborarea, aprobarea și modificarea Programului anual de activitate a Curții de Conturi	13
<i>Secțiunea I</i> - Elaborarea și aprobarea Programului anual de activitate a Curții de Conturi	13
<i>Secțiunea a II-a</i> – Graficul cuprinzând termenele de elaborare și aprobare a Programului anual de activitate a Curții de Conturi	19
<i>Secțiunea a III-a</i> - Durata maximă de timp ce poate fi alocată pentru efectuarea verificărilor, pe tipuri de acțiuni și entități	20
<i>Secțiunea a IV-a</i> - Modificarea Programului anual de activitate a Curții de Conturi	22
Capitolul IV – Urmărirea și raportarea realizării Programului anual de activitate a Curții de Conturi	24
Capitolul V – Evidența entităților aflate în competența de verificare a Curții de Conturi	25
Capitolul VI – Dispoziții tranzitorii	26

Metodologia de elaborare, modificare și urmărire a realizării Programului de activitate a Curții de Conturi

Capitolul I - Dispoziții generale

Prezenta metodologie este întocmită în baza prevederilor art. 3 alin (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în anul 2009, denumită în continuare lege, precum și ale pct. 6, 21 și 23 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, denumit în continuare Regulament.

1. Curtea de Conturi decide în mod autonom asupra programului său de activitate, așa cum este prevăzut la art. 3 alin. (1) din lege și la pct. 6 și 21 din Regulament.

2. Acțiunile de control, audit financiar și audit al performanței **se inițiază din oficiu și nu pot fi oprite decât de Parlament** și aceasta numai în cazul depășirii competențelor stabilite prin lege pentru Curtea de Conturi, conform prevederilor art. 3 alin (2) din lege și ale pct. 8 din Regulament.

3. Hotărârile Camerei Deputaților sau ale Senatului, prin care se cere Curții de Conturi efectuarea unor controale, în limitele competențelor sale, **sunt obligatorii**, conform prevederilor art. 3 alin. (3) din lege și ale pct. 9 din Regulament. Nicio altă autoritate publică, precum și persoană fizică sau juridică, nu o mai poate obliga în acest sens.

4. Activitățile de control, audit financiar și audit al performanței exercitate de Curtea de Conturi potrivit competențelor prevăzute în Constituția României, în legea sa de organizare și funcționare și în Regulament, **se desfășoară în baza programului său de activitate**.

5. Planificarea activității de control și audit public extern (auditul financiar și auditul performanței) în cadrul Curții de Conturi **se realizează pe două niveluri, respectiv o planificare multianuală și o planificare anuală**.

6. În procesul de planificare a activității vor fi avute în vedere atribuțiile, competențele și obiectivele de control/audit ce revin Curții de Conturi potrivit legii sale de organizare și funcționare. Totodată, în procesul de planificare se vor avea în vedere prevederile Regulamentului, precum și ale prezentei metodologii.

7. Acțiunile specifice care se desfășoară în cadrul Curții de Conturi, **pot fi structurate astfel:**

A. sub aspectul domeniului de activitate, în conformitate cu prevederile art. 22 și 29 alin. (2) și (3) din lege și ale pct. 12 din Regulament, acțiunile se referă la:

- a) formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;
- b) constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;
- c) formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
- d) utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- e) constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de organismele autonome de asigurări sociale ale statului;
- f) situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- g) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- h) respectarea de către autoritățile cu atribuții în domeniul privatizării a metodelor și procedurilor de privatizare, prevăzute de lege;
- i) modul în care s-a asigurat respectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractele de privatizare;
- j) respectarea dispozițiilor legale privind modul de administrare și întreținere a resurselor financiare rezultate din acțiunile de privatizare;
- k) alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții de Conturi.

B. sub aspectul categoriilor de entități care intră în competența de verificare a Curții de Conturi, prevăzute la art. 23 și 24 din lege, în acțiunile de control/audit desfășurate de aceasta **se cuprind:**

- a) statul și unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept public, cu serviciile și instituțiile lor publice, autonome sau neautonome;
- b) Banca Națională a României;
- c) regiile autonome;

d) societățile comerciale la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau regiile autonome dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social;

e) organismele autonome de asigurări sociale sau de altă natură, care gestionează bunuri, valori sau fonduri, într-un regim legal obligatoriu, în condițiile în care prin lege sau prin statutele lor se prevede acest lucru;

f) alte persoane decât cele prevăzute la art. 23 din lege (persoane juridice, indiferent de forma de proprietate și fizice), care:

- beneficiază de garanții guvernamentale pentru credite, de subvenții sau alte forme de sprijin financiar din partea statului, a unităților administrativ-teritoriale, a altor instituții publice;
- administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau de închiriere, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- administrează și/sau utilizează fonduri publice, verificările urmând a se efectua numai în legătură cu legalitatea administrării și/sau utilizării acestor fonduri.

C. sub aspectul tipului de acțiuni de verificare, Curtea de Conturi efectuează:

a) *acțiuni de control* la:

- instituțiile publice prevăzute la art. 23 și 25 alin. (1) din lege, pe parcursul execuției bugetare și pentru perioadele expirate, după caz;
- alte persoane prevăzute la art. 23 (altele decât instituțiile publice), la art. 24 și 29 alin. (2) și (3) din lege.

b) *misiuni de audit financiar*, în conformitate cu prevederile art. 26 din lege, asupra conturilor de execuție ale bugetului general consolidat, respectiv:

- contul general anual de execuție a bugetului de stat;
- contul anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat;
- conturile anuale de execuție a fondurilor speciale;
- conturile anuale de execuție a bugetelor locale, ale municipiului București, ale județelor, ale sectoarelor municipiului București, ale municipiilor, ale orașelor și comunelor;
- contul anual de execuție a bugetului Trezoreriei Statului;
- conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice autonome;
- conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial de la bugetul de stat, de la bugetul asigurărilor sociale de stat, de la bugetele locale și de la bugetele fondurilor speciale, după caz;
- conturile anuale de execuție a bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;

- contul general anual al datoriei publice a statului;
- conturile anuale de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile;
- alte conturi de execuție a unor bugete prevăzute de lege.

c) *misiuni de audit al performanței* utilizării resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, atât la finalul, cât și pe parcursul desfășurării proiectelor, programelor, proceselor sau activităților supuse verificării, potrivit prevederilor art. 21 (2) și 28 din lege.

8. În cazul auditului financiar, în competența departamentelor de specialitate din cadrul Curții de Conturi intră, de regulă, instituțiile publice ale administrației publice centrale ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite.

La nivel teritorial, **camerele de conturi efectuează auditul financiar** la următoarele categorii de entități:

- *cele de pe plan local subordonate instituțiilor publice centrale, ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari sau terțiari de credite;*
- *cele de pe raza teritorială ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali, secundari sau terțiari de credite.*

9. În cazul acțiunilor de control și audit al performanței, în competența de verificare a departamentelor intră, de regulă, entitățile administrației publice centrale, companii naționale, regii autonome, societăți naționale și alte entități de interes național, precum și alte persoane prevăzute de lege, care:

- *beneficiază de garanții guvernamentale pentru credite, de subvenții sau alte forme de sprijin financiar din partea statului, a unităților administrativ-teritoriale, a altor instituții publice;*
- *administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau de închiriere, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;*
- *administrează și/sau utilizează fonduri publice, verificările urmând a se efectua numai în legătură cu legalitatea administrării și/sau utilizării acestor fonduri.*

La nivel teritorial, **camerele de conturi efectuează controlul și auditul performanței** la următoarele categorii de entități:

- *cele de pe plan local subordonate instituțiilor publice centrale ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari sau terțiari de credite;*
- *cele de pe raza teritorială ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali, secundari sau terțiari de credite;*

- *sucursalele și filialele companiilor naționale, regiilor autonome, societăților naționale și societăților comerciale cu capital majoritar de stat de pe raza teritorială;*
- *companiile naționale, regiile autonome, societățile naționale și societățile comerciale cu capital majoritar al statului sau al unităților administrativ-teritoriale de pe raza teritorială.*

În cazul companiilor naționale, regiilor autonome sau societăților naționale cu sediul central în municipiul București, acestea vor fi verificate, de regulă, de către departamentele de specialitate și nu de către Camera de Conturi a municipiului București;

- *regiile autonome și societățile comerciale cu capital majoritar al unităților administrativ-teritoriale, de interes local;*
- *alte persoane prevăzute de lege care au sediul pe raza teritorială a camerelor de conturi și care:*
 - *beneficiază de garanții guvernamentale pentru credite, de subvenții sau alte forme de sprijin financiar din partea statului, a unităților administrativ-teritoriale, a altor instituții publice;*
 - *administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau de închiriere, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;*
 - *administrează și/sau utilizează fonduri publice, verificările urmând a se efectua numai în legătură cu legalitatea administrării și/sau utilizării acestor fonduri.*

10. În cazul acțiunilor de control și audit al performanței care se efectuează de către camerele de conturi sub coordonarea departamentelor, obiectivele ce urmează a fi verificate de către structurile teritoriale vor fi stabilite punctual de către departamentele de specialitate, urmând ca în cadrul acțiunii respective, numai aceste obiective să fie abordate.

Capitolul II - Planificarea multianuală

11. Ca prim nivel al procesului de planificare, planificarea multianuală a activității Curții de Conturi se stabilește pentru o perioadă de 3 ani.

12. Elaborarea unui plan multianual de activitate a Curții de Conturi pe o perioadă de 3 ani, permite:

a) urmărirea realizării obligației de verificare, cel puțin o dată la 3 ani, a tuturor conturilor anuale de execuție bugetară ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite;

- b) maximizarea impactului temelor stabilite în cadrul planului multianual asupra activității Curții de Conturi, prin selectarea corespunzătoare a acestor teme și îmbunătățirea planificării acțiunilor de control/audit;*
- c) creșterea eficienței în utilizarea resurselor materiale și umane existente la nivelul Curții de Conturi, prin elaborarea unor politici de resurse umane și de perfecționare a pregătirii profesionale a auditorilor publici externi.*

13. *Conform prevederilor art. 27 din lege, în termenul legal de prescripție, Curtea de Conturi trebuie să asigure verificarea tuturor conturilor anuale de execuție bugetară.*

O planificare multianuală permite Curții de Conturi urmărirea realizării obligației ca toate entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite ai bugetului general consolidat să fie supuse auditului financiar, cel puțin o dată la 3 ani.

14. *La nivelul departamentelor de specialitate, instituțiile publice din cadrul administrației publice centrale, ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, vor fi incluse în fiecare an în cadrul acțiunilor de audit financiar.*

În cazuri excepționale, bine fundamentate, plenul Curții de Conturi poate aproba instituțiile publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, care să nu fie incluse în fiecare an în programul de activitate, în cadrul acțiunii de audit financiar.

15. *Pentru asigurarea aplicării prevederilor pct. 13 și 14 de mai sus, se organizează la nivelul fiecărei structuri de control/audit o evidență strictă a tuturor entităților ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite și care intră în competența de verificare a acestor structuri, conținând informațiile prevăzute la pct. 63 din prezenta metodologie.*

16. *Planificarea multianuală a activității Curții de Conturi în domeniul controlului/auditului se materializează într-un document, cuprinzând:*

- a) entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite și care intră în competența de audit financiar a instituției, specificându-se pentru fiecare ordonator în parte anul în care urmează a fi auditat, cu excepția celor ai administrației publice centrale care vor fi incluși în fiecare an;*
- b) temele ce vor face obiectul unor acțiuni de control și audit al performanței la nivelul Curții de Conturi în perioada de referință.*

17. *Planul multianual de activitate a Curții de Conturi poate fi revizuit în fiecare an, prin proiectul de program anual de activitate.*

18. La elaborarea planului multianual de activitate a Curții de Conturi se va ține cont permanent de modificările intervenite în structura administrației publice centrale și locale, precum și de apariția unor teme de interes public ce intră în competența de verificare a Curții de Conturi, apărute pe parcursul derulării acestuia.

Secțiunea I - Elaborarea și aprobarea planului multianual de activitate a Curții de Conturi

19. Principiile cu caracter general, aspectele și elementele de care se va ține cont la elaborarea proiectului planului multianual de activitate, sunt următoarele:

a) principii cu caracter general:

- ***independența, imparțialitatea și obiectivitatea formulării propunerilor***, potrivit cărora *selectarea acțiunilor sau a entităților prezentate de structurile de control/audit nu va depinde de interese externe, politice sau de orice alt tip de interese de grup*, se va face în mod imparțial, adică *fără părtinire și fără a se ține cont de alte prejudecăți și de criteriile subiective ale persoanelor implicate în procesul de selectare*;
- ***caracterul realist*** – *presupune includerea în program a acelor acțiuni de control/audit ce pot fi realizate cu resursele și mijloacele disponibile ale fiecărei structuri*. În acest sens, se va efectua evaluarea mijloacelor și resurselor materiale și umane existente la nivelul departamentelor de control/audit sau a camerelor de conturi;
- ***oportunitatea selectării unui anumit tip de control/audit*** pentru domeniul de interes al structurilor de specialitate care fac propunerea;
- ***alocarea unui procent de minim 60% din capacitatea efectivă de verificare a fiecărei camere de conturi*** pentru efectuarea acțiunilor de control/audit *la unitățile administrativ-teritoriale, cu excepția Camerei de Conturi a municipiului București, unde procentul este de 30%*, astfel încât într-o perioadă de 3 ani să se asigure verificarea tuturor entităților ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, precum și a unei părți din ordonatorii secundari și terțiari din subordinea acestora.

Procentul de 60% și respectiv 30% din capacitatea efectivă de verificare a fiecărei camere de conturi se va calcula în funcție de indicatorul „număr de zile lucrătoare om”, stabilit la nivelul respectivei structuri pentru perioada prevăzută în programul anual de activitate. Acest indicator se calculează în raport de

numărul de zile efective utilizate pentru realizarea acțiunilor de control/audit (calculat ca diferență între numărul de zile lucrătoare existente în cadrul intervalului de desfășurare a programului anual de activitate și numărul de zile aferente concediilor de odihnă, zilelor de sediu, precum și pregătirii profesionale), care se înmulțește cu numărul posturilor de auditori de la fiecare cameră de conturi.

b) aspectele și elementele care trebuie avute în vedere la elaborarea proiectului planului multianual:

- *atribuțiile ce îi revin Curții de Conturi, potrivit legii;*
- *obligativitatea efectuării auditului financiar la toate entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, cel puțin o dată la 3 ani, cu excepția celor ale administrației publice centrale care vor fi incluse în fiecare an;*
- *sectoarele/domeniile care prezintă un grad ridicat de risc;*
- *noutățile legislative, organizatorice sau referitoare la gestiunea publică;*
- *experiența acumulată de Curtea de Conturi în anii anteriori în activitatea de control/audit;*
- *dimensiunea și structura sectorului supus verificării în ansamblu și a anumitor domenii specifice din cadrul acestuia;*
- *sugestiile sau inițiativele cu caracter general formulate de către Parlamentul României;*
- *indicatorii de performanță stabiliți pe programe;*
- *buna practică internă și internațională în domeniul financiar, contabil, fiscal și de audit;*
- *cunoașterea ramurii și a sectorului în care își desfășoară activitatea entitățile aflate în competența de control/audit a structurii în cauză;*
- *rezultatele verificărilor anterioare ale conturilor anuale de execuție bugetară la instituțiile publice și ale celorlalte entități aflate în competența structurii respective, inclusiv modul de implementare a recomandărilor formulate în rapoartele precedente de audit al performanței;*
- *schimbările intervenite în structura entităților care intră, potrivit legii, în competența de verificare a Curții de Conturi;*
- *existența altor informații relevante care fac necesară propunerea unei strategii pe teme și obiective de control/audit adecvate domeniului respectiv, pentru perioada de referință;*
- *sesizările și reclamațiile primite de Curtea de Conturi de la alte persoane fizice și juridice, informațiile apărute în mass-media sau din alte surse;*

- *evaluarea resurselor materiale și umane existente* la nivelul structurilor.

20. Pentru proiectul de plan multianual al Curții de Conturi *vor fi formulate propuneri* potrivit competențelor stabilite la pct. 8. și 9 din prezenta metodologie.

21. *Procedura de elaborare și aprobare* a planului multianual în domeniul controlului/auditului, *cuprinde următoarele etape:*

A) *elaborarea și transmiterea de către Departamentul de coordonare și metodologie a formatului machetei de prezentare a propunerilor* ce urmează a fi formulate de către structurile de control/audit;

B) *elaborarea pe baza machetei a proiectului de plan multianual de către fiecare structură de control/audit* (departament de control/audit și cameră de conturi);

C) *elaborarea proiectului planului multianual de activitate de către Departamentul de coordonare și metodologie*, în baza propunerilor formulate de către structurile de control/audit ale Curții de Conturi;

D) *supunerea proiectului planului multianual de activitate spre analiză vicepreședinților Curții de Conturi* pentru departamentele de control/audit pe care le coordonează. Ulterior, *proiectul de plan multianual se transmite spre analiză președintelui Curții de Conturi;*

E) *aprobarea de către plen* a proiectului planului multianual de activitate a Curții de Conturi;

F) *transmiterea către structurile de specialitate a planului multianual de activitate a Curții de Conturi aprobat de către plen, în vederea aplicării.*

Secțiunea a II –a - Graficul cuprinzând termenele de elaborare și aprobare a planului multianual de activitate a Curții de Conturi

22. *Calendarul pe fiecare etapă* a procesului de elaborare și aprobare a proiectului de plan multianual *este următorul:*

a) *elaborarea de către Departamentul de coordonare și metodologie a machetei de prezentare a propunerilor* ce urmează a fi formulate pentru proiectul planului multianual ***până la data de 25 mai*** a anului premergător perioadei pentru care se întocmește planul multianual de activitate a Curții de Conturi;

b) *aprobarea de către conducerea executivă a machetei de prezentare a propunerilor până la data de 31 mai* a anului premergător celui de elaborare a planului multianual;

c) *transmiterea către structurile de control/audit ale Curții de Conturi a acestei machete în termen de 3 zile lucrătoare* de la data aprobării;

d) formularea de către structurile de control/audit a propunerilor privind temele considerate prioritare ce se doresc a fi abordate pe următorii 3 ani pentru domeniile care intră, potrivit legii, în competența de verificare a acestora, pe baza principiilor, aspectelor și elementelor prezentate la pct. 19 din prezenta metodologie și entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, ce vor fi supuse auditului financiar, repartizate pe fiecare an în parte.

Propunerile astfel formulate vor fi transmise Departamentului de coordonare și metodologie **până la data de 15 iunie** a anului premergător celui de elaborare a planului multianual;

e) întocmirea proiectului planului multianual de activitate a Curții de Conturi de către Departamentul de coordonare și metodologie pe baza propunerilor formulate de către structurile de specialitate în ceea ce privește temele stabilite pentru următorii 3 ani, inclusiv lista entităților ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite ce urmează a fi auditate în această perioadă , **până la data de 1 iulie** a anului premergător celui de elaborare a planului multianual;

f) transmiterea proiectului astfel întocmit către structurile de control/audit ale Curții de Conturi pentru verificarea și corelarea temelor propuse, în vederea coordonării activităților de planificare a acțiunilor care se desfășoară la nivelul camerelor de conturi și formularea de observații, completări și modificări, **până la data de 8 iulie** a anului premergător celui de elaborare a planului multianual;

g) retransmiterea proiectului de plan multianual analizat de către structurile de control/audit la Departamentul de coordonare și metodologie, în vederea definitivării acestuia, **până la data de 10 iulie** a anului premergător celui de elaborare a planului multianual;

h) proiectul astfel definitivat va fi supus spre analiză celor doi vicepreședinți ai Curții de Conturi **până la data de 15 iulie** a anului premergător celui de elaborare a planului multianual;

i) analizarea de către președinte și înaintarea spre aprobare plenului Curții de Conturi a proiectului planului multianual de activitate **până la data de 1 septembrie** a anului premergător celui de elaborare a planului multianual;

j) aprobarea de către plen a proiectului planului multianual de activitate a Curții de Conturi **până la data de 25 septembrie** a anului premergător celui de elaborare a planului multianual;

k) transmiterea către structurile de specialitate centrale și teritoriale a planului multianual de activitate a Curții de Conturi aprobat de plen pe următorii 3 ani, în vederea aplicării acestuia și pentru a fi avut în vedere la elaborarea fiecărui proiect de program anual, **până la data de 1 octombrie** a anului premergător celui de elaborare a planului multianual.

Capitolul III - Planificarea anuală – elaborarea, aprobarea și modificarea Programului anual de activitate a Curții de Conturi

23. Prin programul anual de activitate a Curții de Conturi se realizează o dezvoltare a planului multianual pentru perioada de referință, în mod special o detaliere a temelor orientative stabilite pentru anul respectiv, ținând cont de realitățile ce se prefigurează pentru acel an.

Secțiunea I - Elaborarea și aprobarea Programului anual de activitate a Curții de Conturi

24. În procesul de elaborare și aprobare a Programului anual de activitate se au în vedere atribuțiile, competențele și obiectivele de control/audit ce revin Curții de Conturi în baza Constituției, a legii sale de organizare și funcționare și a Regulamentului, fiind stabilite acțiunile de control și audit public extern ce urmează a fi efectuate pe parcursul unui an calendaristic.

Totodată, prin acest program **se alocă în mod distinct fond de timp aferent activității de verificare a modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise de către structurile de control/audit ale Curții de Conturi sau de implementare a recomandărilor formulate cu ocazia auditului performanței.**

25. Programul anual de activitate este legat de anul anterior, ca an de bază, astfel că acesta va cuprinde atât noile acțiuni de control/audit ce urmează a fi inițiate pe parcursul anului de referință și se vor finaliza în anul respectiv sau în anul următor, cât și acțiunile care au fost începute în anul precedent, aflate în curs de desfășurare și care vor fi finalizate în anul de plan.

26. La entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite și care nu au fost incluse în fiecare an în acțiunile de audit financiar, se pot efectua acțiuni de control pe anumite obiective specifice, în principal, în următoarele situații:

- *existența unor informații privind efectuarea unor cheltuieli semnificative pentru obiective de investiții sau alte achiziții publice în domenii care prezintă un grad ridicat de risc;*

- *aparitia unor informații, inclusiv prin intermediul mass-media, în legătură cu producerea unor abateri de la legalitate și regularitate în perioada ce a urmat ultimei misiuni de audit financiar;*

- *consemnarea în actele întocmite cu ocazia verificărilor anterioare a unor abateri grave de la legalitate și regularitate.*

27. La stabilirea perioadelor de efectuare a acțiunilor de control/audit prevăzute în Programul anual de activitate a Curții de Conturi **se va ține cont, în mod obligatoriu, de prevederile art. 38(1) din lege**, conform cărora, în termen de 6 luni de la primirea conturilor prevăzute la art. 26 din aceeași lege, Curtea de Conturi trebuie să elaboreze Raportul public anual și să îl înainteze Parlamentului României.

La nivelul camerelor de conturi, rapoartele anuale referitoare la finanțele publice locale vor fi înaintate de către acestea autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale, cu aprobarea prealabilă a plenului Curții de Conturi.

Pentru aceasta, **Departamentul de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale**, ca departament de specialitate, **va analiza rapoartele respective și în funcție de evaluarea pe care o va face, propune plenului Curții de Conturi aprobarea.**

În vederea evaluării, departamentul de specialitate **analizează îndeplinirea de către camerele de conturi a condițiilor prevăzute în procedura specifică aprobată de plen** și dacă constată că aceasta nu este respectată, poate restitui structurilor teritoriale rapoartele privind finanțele publice locale pentru refacere, completare sau modificare.

Rapoartele aprobate de către plen vor fi publicate de către Departamentul de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale pe site-ul Curții de Conturi.

Structura rapoartelor anuale referitoare la finanțele publice locale, autoritățile publice ale unităților administrativ-teritoriale cărora urmează a le fi transmise și data comunicării acestora, vor fi stabilite printr-o procedură distinctă aprobată de plenul Curții de Conturi.

28. Programul anual de activitate a Curții de Conturi se aprobă de către plen, conform prevederilor art. 58 lit. d) din lege și ale art. 5, pct. 5.4 din Regulamentul propriu al Plenului Curții de Conturi.

29. La elaborarea Programului anual de activitate a Curții de Conturi, în afara elementelor avute în vedere la planificarea multianuală, se va ține cont și de următoarele aspecte:

- **specificitățile domeniului aflat în competența de verificare a fiecărei structuri de control/audit**, respectiv a departamentului de specialitate și a camerelor de conturi;
- **includerea cu prioritate în programul anual de activitate a acțiunilor de control/audit pe care Curtea de Conturi trebuie să le efectueze în baza dispozițiilor legale, a acțiunilor începute în anul precedent și nefinalizate până la sfârșitul anului, ținându-se cont totodată și de solicitările Parlamentului României de inițiere a unor acțiuni de control/audit pentru verificarea legalității unor aspecte sesizate.**

De asemenea, vor fi avute în vedere sesizările și reclamațiile primite de Curtea de Conturi de la alte persoane juridice și fizice privind activitatea entităților aflate în competența de verificare a acestora, informațiile apărute în mass-media sau din alte surse, în funcție de natura informațiilor și relevanța acestora;

- **cunoașterea numărului total al conturilor anuale de execuție bugetară ale ordonatorilor existenți în domeniul respectiv, a nivelului plăților nete efectuate** de către aceștia în perioada anterioară, **a capacității de control/audit existente** la nivelul structurii care face propunerea, precum și **a anumitor priorități de conjunctură existente**;
- **entitățile publice/programele/proiectele sau activitățile care nu au fost supuse verificării în ultima perioadă**;
- **entitățile la care din verificările precedente au rezultat deficiențe grave de natură financiar-contabilă** legate de gestionarea inadecvată a resurselor financiare publice, nerespectarea legii în administrarea patrimoniului public și privat al statului și/sau al unităților administrativ-teritoriale, aplicarea unor proceduri de lucru inadecvate, indiferent de volumul cheltuielilor înregistrate și raportate de entitățile respective;
- **entitățile la care, în urma analizei rapoartelor privind organizarea și realizarea activității de audit public intern**, transmise de către persoanele juridice supuse verificării Curții de Conturi în conformitate cu prevederile art. 42 alin. (2) din lege, **s-au constatat abateri importante**;
- **data finalizării acțiunilor de audit financiar** asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale **ordonatorilor secundari și terțiari de credite se va stabili cu minim 15 zile înaintea datei de finalizare aprobată pentru ordonatorul principal de credite**, astfel încât abaterile constatate în teritoriu să poată fi preluate la nivel central și totodată să se acopere eventualele prelungiri ale duratei acțiunilor.

Aceeași regulă se aplică și în cazul acțiunilor de control/audit al performanței care se desfășoară sub coordonarea departamentelor;

- **cuprinderea în program a verificării conturilor anuale de execuție bugetară ale entităților ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari și terțiari de credite, de regulă, numai în condițiile în care ordonatorii principali de credite, în subordinea cărora se află, sunt și ei propuși a fi verificați în anul de plan**;
- **verificarea instituțiilor publice, a regiilor și a societăților comerciale de subordonare locală** se va programa ca perioadă de efectuare, de regulă, **înaintea verificării conturilor anuale de execuție bugetară ale entităților ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, în subordinea cărora se află**, astfel încât abaterile constatate din verificările efectuate la acestea, să fie incluse în actul întocmit la nivelul ordonatorului principal;
- **efectuarea în aceeași perioadă de timp în toate județele sau în județele cuprinse în eșantion a acțiunilor de control/audit propuse** pe

bază de tematici specifice, elaborate de către departamentele de specialitate;

- **încadrarea în durata maximă de timp stabilită prin actuala metodologie** pentru efectuarea verificărilor, pe tipuri de acțiuni și entități, cât și **în cea recomandată de departamentele de specialitate** pentru acțiunile pe care acestea le coordonează în teritoriu;

- **evitarea cuprinderii în control/audit de mai multe ori în cursul anului a aceleiași entități.** În acest sens, perioadele de efectuare a controlului/auditului pe diverse acțiuni și obiective la aceeași entitate, vor fi comasate într-o singură perioadă, stabilită de comun acord între departamentele coordonatoare ale acestor acțiuni și/sau între acestea și camerele de conturi implicate;

Prin excepție, aceeași entitate poate fi verificată de mai multe ori pe parcursul aceluiași an în cazul existenței unor solicitări primite din partea Parlamentului - prin hotărâri ale Camerei Deputaților sau ale Senatului - sau a unor informații privind deficiențe grave la respectiva entitate.

30. Procedura de elaborare și aprobare a Programului anual de activitate a Curții de Conturi cuprinde următoarele etape:

A. întocmirea de către fiecare departament de control/audit a proiectului propriului program anual de activitate pentru domeniul aflat în competența acestuia, **în concordanță cu prevederile planului multianual aprobat de plen.**

Proiectul de program elaborat de către fiecare departament va include atât acțiunile proprii și entitățile la care se efectuează acestea, cât și acțiunile coordonate în teritoriu.

Pentru acțiunile coordonate în teritoriu, departamentele de specialitate vor solicita propuneri de la camerele de conturi, astfel încât acestea să se încadreze în limita fondului de timp rămas disponibil fiecărei structuri teritoriale după alocarea capacității de verificare pentru unitățile administrativ-teritoriale și entitățile subordonate acestora.

B. întocmirea de către Departamentul de coordonare și metodologie a proiectului Programului anual de activitate la nivelul Curții de Conturi, pe baza propunerilor formulate de către fiecare departament de control/audit.

C. transmiterea proiectului de program astfel elaborat spre analiză celor doi vicepreședinți, iar ulterior, **președintelui Curții de Conturi.**

D. transmiterea de către Departamentul de coordonare și metodologie a proiectului de program avizat în condițiile pct. 30 lit. C de mai sus, **structurilor teritoriale,** în vederea elaborării propriului proiect.

E. întocmirea de către camerele de conturi a proiectului programului anual de activitate propriu și înaintarea acestuia Departamentului de coordonare și metodologie.

F. analiza de către departamentele de specialitate a proiectului de program întocmit de către camerele de conturi, pentru acțiunile de control/audit care intră în coordonarea/competența lor.

În cadrul analizei, se va avea în vedere corelarea acțiunilor între departamente, astfel încât să se realizeze posibilitatea încadrării în fondul de timp existent la nivelul camerelor de conturi.

G. retransmiterea proiectului de program anual de activitate spre analiză vicepreședinților și ulterior, președintelui Curții de Conturi.

H. aprobarea de către plen a proiectului de program anual de activitate.

I. transmiterea către structurile de specialitate a Programului anual de activitate a Curții de Conturi aprobat de plen, în vederea aplicării.

31. Propunerile de program înaintate de către departamentele de specialitate vor conține, în mod obligatoriu, următoarele date:

- prevederile din planul multianual în ceea ce privește anul pentru care se elaborează programul de activitate;

- poziția prevăzută în programul multianual;

- denumirea acțiunilor de control/audit și a entităților/activităților/programelor propuse a fi controlate/auditare. În acest sens, se va prezenta:

- lista entităților ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, prevăzute în planul multianual și ale căror conturi anuale de execuție bugetară urmează a fi supuse auditului financiar în anul respectiv sau acțiunilor de control și audit al performanței;

- lista entităților ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari și terțiari de credite din subordinea ordonatorilor principali prevăzuți mai sus, propuse a fi controlate/auditare;

- lista celorlalte entități care intră în competența de verificare a Curții de Conturi și care au fost stabilite a fi incluse în programul anual în urma procesului de selecție efectuat;

- perioada supusă verificării;

- tipul acțiunii de verificare ce va fi realizată: control, audit financiar sau audit al performanței;

- perioada de efectuare a acțiunii.

32. Propunerile de program anual formulate de către departamentele de specialitate vor fi înaintate Departamentului de coordonare și metodologie în termenul stabilit la pct. 41 lit. a), cu respectarea cerințelor prevăzute la pct. 29 din prezenta metodologie.

33. Departamentul de coordonare și metodologie va centraliza și analiza propunerile departamentelor de specialitate și **va întocmi proiectul programului anual de activitate la nivelul Curții de Conturi.**

34. Proiectul de program astfel întocmit va fi transmis tuturor departamentelor de specialitate pentru analiză și definitivare.

35. Departamentul de coordonare și metodologie va transmite camerelor de conturi proiectul programului anual de activitate, însoțit de precizările departamentelor de control/audit, pentru a fi analizat și completat cu propuneri de acțiuni specifice fiecărui județ și respectiv municipiului București.

Cu acest prilej, vor fi nominalizate de către camerele de conturi, entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali, secundari și terțiari de credite, precum și celelalte entități, cu menționarea perioadelor de efectuare a acțiunilor de control/audit cuprinse în program, ținând cont de pct. 29 din prezenta metodologie și de prevederile din planul multianual pentru entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite.

36. Proiectul programului anual de activitate cuprinzând propunerile primite de la camerele de conturi va fi analizat de către departamentele de specialitate pentru acțiunile de control/audit pe care le coordonează în teritoriu.

37. Proiectul programului anual de activitate la nivelul fiecărei structuri de control/audit a Curții de Conturi, trebuie să asigure o utilizare corespunzătoare a capacității de control/audit existente și o repartizare echilibrată a acțiunilor de control/audit pe structuri (centrală și teritorială) și pe întreaga perioadă a anului.

38. După analiza efectuată de către departamentele de specialitate și Departamentul de coordonare și metodologie, proiectul de program anual urmează a fi definitivat.

39. Proiectul de program anual definitivat este transmis spre analiză vicepreședinților și președintelui Curții de Conturi și spre aprobare plenului.

40. După aprobarea de către plen, Programul anual de activitate a Curții de Conturi este transmis structurilor de control/audit, în vederea punerii acestuia în aplicare.

Secțiunea a II –a – Graficul cuprinzând termenele de elaborare și aprobare a Programului anual de activitate a Curții de Conturi

41. Calendarul pe fiecare etapă a procesului de elaborare și aprobare a programului anual de activitate a Curții de Conturi este următorul:

a) până la data de 1 octombrie a anului precedent celui de plan vor fi transmise Departamentului de coordonare și metodologie *propunerile formulate de către departamentele de specialitate privind proiectul programului de activitate a Curții de Conturi pe anul următor;*

b) până la data de 15 octombrie a anului precedent celui de plan se va întocmi proiectul programului anual de activitate a Curții de Conturi de către Departamentul de coordonare și metodologie, pe baza propunerilor formulate de către departamentele de control/audit, *asigurându-se armonizarea acestuia, astfel încât să rezulte o încărcare echilibrată a capacității de verificare existente la nivelul fiecărei structuri de control/audit;*

c) până la data de 25 octombrie a anului precedent celui de plan se va prezenta proiectul programului anual de activitate astfel elaborat celor doi vicepreședinți coordonatori, în vederea analizării și definitivării acestuia cu șefii de departamente și directorii;

d) până la data de 3 noiembrie a anului precedent celui de plan se va prezenta președintelui Curții de Conturi proiectul programului anual de activitate;

e) până la data de 8 noiembrie a anului precedent celui de plan se va transmite de către Departamentul de coordonare și metodologie proiectul de program analizat și dezbătut în condițiile pct. 41 lit. c) și d) de mai sus la camerele de conturi. Acestea vor completa proiectul respectiv și vor putea formula propuneri de alte acțiuni și entități decât cele stabilite de departamente, în funcție de situația specifică existentă pe plan local;

f) până la data de 23 noiembrie a anului precedent celui de plan se va transmite de către camerele de conturi propriul proiect de program la Departamentul de coordonare și metodologie. Pentru acțiunile și entitățile nominalizate de către departamentele de control/audit, orice modificare înscrisă în proiectul de program va fi efectuată **numai după obținerea avizului acestora.**

Modificările de acțiuni și entități pe care le aprobă departamentele de specialitate vor avea în vedere utilizarea la maximum a fondului de timp existent la nivelul structurilor teritoriale, precum și necesitatea corelării acțiunilor între departamente, astfel încât să se asigure posibilitatea reală de realizare a acestora, raportat la numărul de personal al camerelor de conturi;

g) până la data de 30 noiembrie a anului precedent celui de plan se va analiza proiectul de program anual al Curții de Conturi de către Departamentul de coordonare și metodologie împreună cu toate departamentele de specialitate, sub coordonarea vicepreședinților, în vederea definitivării acestuia;

h) până la data de 7 decembrie a anului precedent celui de plan, proiectul de program astfel definitivat se va supune spre analiză președintelui și plenului Curții de Conturi;

i) până la data de 20 decembrie a anului precedent celui de plan proiectul programului anual de activitate a Curții de Conturi va fi aprobat de către plen;

j) până la data de 22 decembrie a anului precedent celui de plan, Departamentul de coordonare și metodologie va transmite Programul anual de activitate a Curții de Conturi aprobat de plen, către structurile de control/audit centrale și teritoriale, în vederea punerii în aplicare a acestuia.

Secțiunea a III –a - Durata maximă de timp ce poate fi alocată pentru efectuarea verificărilor, pe tipuri de acțiuni și entități

42. Duratele de timp programate pentru desfășurarea acțiunilor de control, audit financiar și audit al performanței, **se vor stabili în funcție de dimensiunea și complexitatea acțiunii, volumul total al cheltuielilor realizate de entitate, fără a se depăși următoarele durate maxime:**

Misiuni de audit financiar

Specificație	<i>Durata maximă pentru efectuarea unei acțiuni</i> (zile lucrătoare)
<i>Contul general anual de execuție a bugetului de stat și contul general al datoriei publice a statului</i>	90
<i>Conturile anuale de execuție ale bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor speciale, bugetelor instituțiilor publice autonome, finanțate integral sau parțial din fonduri publice, finanțate integral din venituri proprii, bugetului fondurilor externe nerambursabile și a altor bugete publice prevăzute de lege:</i>	
• la nivelul ordonatorilor principali de credite	70
• la nivelul ordonatorilor secundari de credite	40
• la nivelul ordonatorilor terțiari de credite	30

<i>Conturile anuale de execuție ale bugetelor locale, municipiului București, sectoarelor municipiului București, municipiilor, orașelor și comunelor:</i>	
• <i>consiliile județene, primăriile municipale, orășenești și ale sectoarelor municipiului București</i>	40
• <i>primăriile comunale</i>	30
• <i>la nivelul ordonatorilor terțieri ai bugetelor locale</i>	25

Misiuni de audit al performanței

<i>Entități, programe, proiecte, activități, operațiuni din sfera de competență a Curții de Conturi</i>	90
---	----

Acțiuni de control

tematice	
• <i>la autoritățile naționale cu atribuții în domeniul privatizării</i>	90
- <i>la autoritățile teritoriale cu atribuții în domeniul privatizării</i>	60
• <i>la Banca Națională a României</i>	60
• <i>la Agenția Națională de Administrare Fiscală</i>	90
- <i>la structurile subordonate ale ANAF</i>	50
• <i>la regiile autonome, companii și societăți naționale sau la societăți comerciale:</i>	
- <i>care au filiale, sucursale etc.</i>	90
- <i>fără filiale, sucursale etc.</i>	40
• <i>la filialele și sucursalele regiilor autonome, companiilor și societăților naționale sau ale societăților comerciale</i>	30
• <i>la regiile autonome și societățile comerciale de interes local</i>	40
• <i>la ordonatori de credite care au calitatea de ordonatori principali, secundari sau terțieri</i>	30
• <i>la alte entități care intră, potrivit legii, în competența de control a Curții de Conturi</i>	25
• <i>verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/ a modului de implementare a recomandărilor formulate cu ocazia auditului performanței</i>	5

Secțiunea a IV – a - Modificarea Programului anual de activitate a Curții de Conturi

43. Conducerea departamentelor de control/audit și a camerelor de conturi urmărește realizarea Programului anual de activitate la termenele și în condițiile stabilite prin programul aprobat de plen și prin prezenta metodologie.

44. Pe parcursul derulării Programului anual de activitate pot fi aduse unele modificări ale acestuia considerate absolut necesare, reluându-se în astfel de situații procedura de aprobare inițială a programului, adică, la propunerea departamentelor de control/audit și cu aprobarea celor în drept sau ori de câte ori se primesc solicitări în acest sens din partea structurilor teritoriale, a Camerei Deputaților sau a Senatului.

45. Modificarea perioadei de efectuare a unei acțiuni de control/audit, în sensul prelungirii acesteia cu până la 10 zile lucrătoare, precum și a decalării datei de începere sau de finalizare a acțiunii înăuntrul aceluiași termen de 10 zile lucrătoare, este de competența conducătorului fiecărei structuri de control/audit, respectiv a șefului de departament sau a directorului camerei de conturi.

Această modificare poate fi efectuată o singură dată pentru aceeași acțiune și entitate, astfel încât să se evite situația în care se depășește termenul de 10 zile lucrătoare lăsat la dispoziția structurii respective. De altfel, situația modificărilor de program va fi verificată la nivelul Departamentului de coordonare și metodologie prin aplicația INFOPAC.

Modificarea se face la propunerea fundamentată a auditorilor publici externi desemnați a realiza acțiunea de control/audit, aceasta fiind formulată într-o notă scrisă, avizată de către directorul direcției/directorul adjunct al camerei de conturi.

46. Prelungirea perioadei de efectuare a unei acțiuni de control/audit și decalarea datei de începere sau finalizare a unei acțiuni, în condițiile pct. 45 de mai sus, se va face numai în cazul în care nu este afectată realizarea pe ansamblu a programului de activitate.

47. În cazul în care Programul anual de activitate aprobat de către plenul Curții de Conturi cuprinde acțiuni de control/audit la care nu s-au putut nominaliza entitățile, nefiind cunoscute în acel moment, acestea vor fi introduse în program ulterior, numai cu aprobarea plenului.

48. În situația în care modificarea perioadei de efectuare a unei acțiuni de control/audit menționată la pct.45 din prezenta metodologie depășește 10

zile lucrătoare, aprobarea în acest caz este de competența plenului Curții de Conturi.

49. Introducerea în program sau scoaterea din acesta a unei acțiuni/entități, precum și **reprogramarea perioadei de efectuare** a unei acțiuni de control/audit, în afara termenului de 10 zile prevăzut la pct. 45 din prezenta metodologie, se face **numai cu aprobarea plenului.**

În cazul în care **conturile anuale de execuție bugetară nu întrunesc condițiile care să facă posibilă verificarea lor** și auditorii le restituie în baza prevederilor art. 32 alin. 3 din lege și pct. 139 din Regulament **sau s-a cerut de către Curtea de Conturi efectuarea unor verificări de specialitate instituțiilor specializate ale statului sau autorităților publice cu atribuții de control financiar, fiscal, precum și de control sau supraveghere prudențială,** în baza prevederilor art.42 lit. b) și d) din lege și pct. 36 din Regulament, **acțiunea de control/audit se suspendă numai cu aprobarea plenului.**

50. În situația în care este necesară extinderea acțiunii de control în condițiile prevăzute la pct. 68 și 122 din Regulament, **aceasta se va face numai cu aprobarea plenului,** urmând procedura specifică oricărei modificări de program prezentată la pct. 47, 48 și 49 de mai sus.

Propunerea se inițiază de către auditorii publici externi, **cu acordul** directorului direcției/directorului camerei de conturi **și avizul șefului de departament** care coordonează acțiunea.

51. Pentru operativitate, toate modificările de program solicitate se vor face cu acordul conducerii executive, în componența prevăzută la art. 9 (1) din lege, urmând ca ulterior acestea să fie supuse spre aprobare plenului Curții de Conturi.

52. Modificările de program solicitate de către departamentele de specialitate, însoțite de justificările aferente, vor fi transmise Departamentului de coordonare și metodologie, în vederea întocmirii documentației pentru obținerea aprobării conducerii executive și respectiv a plenului, cu excepția prevederilor de la pct. 45 din prezenta metodologie.

53. La nivelul camerelor de conturi, modificările de program solicitate, cu excepția prevederilor de la pct. 45 din prezenta metodologie, **vor fi transmise departamentelor de specialitate** care, după analiză, le va remite Departamentului de coordonare și metodologie, însoțite de punctul lor de vedere.

54. Prelungirea perioadei de efectuare a unei acțiuni de control/audit, cu excepția celei de la pct. 45, **se va solicita cu minim 5 zile lucrătoare înainte de finalizarea acesteia, iar reprogramarea în afara termenului de 10 zile**

lucrătoare prevăzut tot la pct. 45 din prezenta metodologie, se va solicita înainte de data prevăzută pentru începerea acțiunii respective.

55. Departamentul de coordonare și metodologie va întocmi pentru toate modificările de program solicitate de camerele de conturi, avizate favorabil de către departamentele de specialitate, *documentația necesară* în vederea obținerii aprobării conducerii executive și respectiv a plenului.

56. Pe baza notelor aprobate de conducerea executivă în luna anterioară, Departamentul de coordonare și metodologie va întocmi o situație centralizatoare pentru modificările solicitate de structurile de control/audit, care se va prezenta lunar spre aprobare plenului.

57. După obținerea aprobării conducerii executive, respectiv a plenului, Departamentul de coordonare și metodologie va comunica structurilor de control/audit răspunsul la solicitările de modificare a Programului anual de activitate.

58. Toate modificările de program aprobate, vor fi operate în aplicația INFOPAC de către Departamentul de coordonare și metodologie, cu excepția celor de la pct. 45 din prezenta metodologie, care se operează de către structurile în cauză.

59. În cazuri deosebite, durata maximă pentru efectuarea unei acțiuni de control/audit prevăzută la pct. 42 din prezenta metodologie, se poate majora numai cu aprobarea plenului Curții de Conturi.

Capitolul IV – Urmărirea și raportarea realizării Programului anual de activitate a Curții de Conturi

60. Conducerea structurilor de control/audit centrale și teritoriale are obligația să urmărească și să raporteze asupra modului de realizare a acțiunilor de control/audit cuprinse în Programul anual de activitate a Curții de Conturi.

În acest sens, *se va asigura:*

- *introducerea în aplicația INFOPAC, atât la începutul, cât și la sfârșitul fiecărei acțiuni de control/audit, a informațiilor legate de programul anual de activitate, prin completarea tuturor câmpurilor existente în aplicație, cum ar fi: data de început a acțiunii, data de finalizare a acesteia, constatările rezultate în urma acțiunilor de verificare.*
- *operarea în aplicația INFOPAC de către Departamentul de coordonare și metodologie, a tuturor modificărilor de program*

aprobate, cu excepția celor de la pct. 45 din prezenta metodologie, care vor fi introduse de structurile de specialitate;

Necompletarea operativă a aplicației INFOPAC de către structurile de control/audit cu datele de natura celor mai sus menționate, conduce la denaturarea informațiilor privind modul de realizare a programului anual de activitate a Curții de Conturi, la un moment dat.

61. Departamentul de coordonare și metodologie va urmări modul de aplicare a prevederilor pct. 60 din prezenta metodologie și va lua măsurile necesare care să asigure completarea corectă și la zi a tuturor datelor în aplicația INFOPAC, informând în acest sens șefii structurilor de specialitate, conducerea executivă și plenul Curții de Conturi, dacă este cazul.

62. Trimestrial, șeful Departamentului de coordonare și metodologie va întocmi o informare avizată de către vicepreședintele coordonator, care va fi înaintată plenului Curții de Conturi, în legătură cu modul de realizare de către fiecare structură de specialitate a Programului de activitate pe perioada expirată, cumulat de la începutul anului.

Capitolul V – Evidența entităților aflate în competența de verificare a Curții de Conturi

63. Conducerea structurilor de specialitate din cadrul Curții de Conturi are obligația de a asigura organizarea și conducerea evidenței entităților ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali, secundari și terțiari de credite, precum și a celorlalte entități care intră, potrivit legii, în competența de verificare a acestor structuri, conform cerințelor din modul „Entități”, din aplicația INFOPAC.

Prin acest modul, se vor furniza informații cu privire la:

A. Ordonatorii de credite:

- tipuri de ordonatori;
- relații ierarhice între ordonatori, pe surse de finanțare;
- structura unităților administrativ-teritoriale:
 - consilii județene;
 - primării municipale;
 - primării orașenești;
 - primării comunale;
 - primării ale sectoarelor municipiului București.

B. Alte entități aflate în competența de verificare (regii autonome, companii naționale, societăți naționale, societăți comerciale la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale dețin majoritatea capitalului social, Banca Națională a României, organisme autonome de asigurări sociale și de altă natură

care gestionează bunuri, valori sau fonduri în regim legal obligatoriu, autorități cu atribuții în domeniul privatizării și altele), în funcție de subordonare.

Această evidență se va actualiza ori de câte ori este nevoie (în caz de înființare, desființare entitate etc.).

Capitolul VI – Dispoziții tranzitorii

64. Graficele cuprinzând termenele de elaborare și aprobare a *Planului multianual de activitate* a Curții de Conturi *pentru perioada 2010-2012* și *Programul de activitate pentru anul 2010*, prin excepție de la termenele prevăzute în prezenta metodologie, sunt următoarele:

A. Planul multianual de activitate a Curții de Conturi pentru perioada 2010 - 2012

a) *întocmirea de către Departamentul de coordonare și metodologie a machetei de prezentare a propunerilor* ce urmează a fi formulate pentru proiectul programului multianual, **până la data de 14 septembrie 2009;**

b) *aprobarea de către conducerea executivă a machetei de prezentare a propunerilor*, **până la data de 17 septembrie 2009;**

c) *transmiterea către structurile de control/audit ale Curții de Conturi a acestei machete*, **până la data de 18 septembrie 2009;**

d) *formularea de către departamentele de control/audit și camerele de conturi a propunerilor pentru planul multianual*, **până la data de 30 septembrie 2009;**

e) *întocmirea proiectului planului multianual de activitate a Curții de Conturi* de către Departamentul de coordonare și metodologie, **până la data de 8 octombrie 2009;**

f) *proiectul astfel întocmit va fi supus spre analiză celor doi vicepreședinți și președintelui Curții de Conturi*, **până la data de 15 octombrie 2009;**

g) *aprobarea de către plenul Curții de Conturi a proiectului planului multianual de activitate*, **până la data de 21 octombrie 2009;**

h) *transmiterea către structurile de specialitate centrale și teritoriale a planului multianual de activitate*, **până la data de 22 octombrie 2009.**

B. Programul de activitate a Curții de Conturi pe anul 2010:

a) *până la data de 1 noiembrie 2009 vor fi transmise Departamentului de coordonare și metodologie propunerile formulate de către departamentele de specialitate privind proiectul programului de activitate a Curții de Conturi pe anul următor;*

b) *până la data de 8 noiembrie 2009 se va întocmi proiectul programului anual de activitate a Curții de Conturi* de către Departamentul de

coordonare și metodologie, pe baza propunerilor formulate de către departamentele de control/audit, *asigurându-se armonizarea acestuia*, astfel încât să rezulte o încărcare echilibrată a capacității de verificare existente la nivelul fiecărei structuri de control/audit;

c) până la data de 10 noiembrie 2009 se va prezenta proiectul programului anual de activitate astfel elaborat *celor doi vicepreședinți coordonatori*, în vederea analizării și definitivării acestuia cu șefii de departamente și directorii;

d) până la data de 13 noiembrie 2009 se va prezenta președintelui Curții de Conturi proiectul programului anual de activitate;

e) până la data de 16 noiembrie 2009 se va transmite de către Departamentul de coordonare și metodologie *proiectul de program analizat și dezbătut în condițiile pct. 64 B lit. c) și d)* de mai sus *la camerele de conturi*. Acestea vor completa proiectul respectiv și vor putea formula propuneri de alte acțiuni și entități decât cele stabilite de departamente, în funcție de situația specifică existentă pe plan local;

f) până la data de 25 noiembrie 2009 se va transmite de către *camerele de conturi* propriul proiect de program la Departamentul de coordonare și metodologie.

Pentru acțiunile și entitățile nominalizate de către departamentele de control/audit, orice modificare înscrisă în proiectul de program va fi efectuată numai după obținerea acordului acestora.

Modificările de acțiuni și entități pe care le aprobă departamentele de specialitate vor avea în vedere utilizarea la maximum a fondului de timp existent la nivelul structurilor teritoriale, precum și necesitatea corelării acțiunilor între departamente, astfel încât să se asigure posibilitatea reală de realizare a acestora, raportat la numărul de personal al camerelor de conturi;

g) până la data de 4 decembrie 2009 se va analiza proiectul de program anual al Curții de Conturi de către Departamentul de coordonare și metodologie *împreună cu toate departamentele de specialitate*, în vederea definitivării acestuia;

h) până la data de 11 decembrie 2009 proiectul de program astfel definitivat *se va supune spre analiză celor doi vicepreședinți și președintelui Curții de Conturi*;

i) până la data de 21 decembrie 2009 proiectul programului anual de activitate a Curții de Conturi *va fi analizat și aprobat de către plen*;

j) până la data de 23 decembrie 2009 Departamentul de coordonare și metodologie *va transmite Programul activitate a Curții de Conturi pe anul 2010 aprobat de plen, către structurile de control/audit centrale și teritoriale*, în vederea punerii în aplicare a acestuia.