



SINTEZA

acțiunii de controlul efectuată la Ministerul Finanțelor

Corpul de control al prim-ministrului a efectuat o acțiune de control la Ministerul Finanțelor, pentru perioada 01.01.2019-30.11.2021, în urma căreia au rezultat următoarele constatări:

1. Informațiile ce provin direct de la ordonatorii de credite - entități raportoare în sistemul național de raportare FOREXEBUG și datele rezultate în urma agregării/prelucrării prin respectivul sistem înregistrează abateri de la calitate.

2. Cu toate că funcția majoră a sistemului de raportare ce trebuia acoperită de sistemul național de raportare FOREXEBUG a fost „implementarea de mecanisme de înregistrare, prelucrare, validare stocare temporară, arhivare și transmitere în sistemul de raportare a bugetelor de venituri și cheltuieli și programelor actualizate de entitățile raportoare”, s-a constatat faptul că rubrica „Program bugetar” a sistemului național de raportare FOREXEBUG nu este utilizată de către entitățile publice.

Această conduită a avut ca efect direct imposibilitatea entităților raportoare de a respecta regulile impuse chiar de către MF, reguli potrivit cărora parte a formularelor instituite în operarea sistemului național de raportare ar fi trebuit completate cu informații privind programul bugetar.

3. Nu a fost operaționalizată cerința funcțională stabilită în sarcina sistemului național de raportare FOREXEBUG, potrivit căreia bugetele de venituri și cheltuieli înregistrate de către entitățile raportoare trebuiau aprobate și semnate digital de către entitățile cu atribuții de aprobare (ordonatori principali de credite pentru ei înșiși și pentru ordonatorii secundari subordonați, respectiv ordonatorii de credite secundari pentru ordonatorii de credite terțiari subordonați).

4. În situația unui număr de 18 ordonatori din cei 55 ordonatori principali de credite, existau diferențe între datele conținute/furnizate în/prin sistemul național de raportare FOREXEBUG și cele existente în aplicația BUGET NG.

De asemenea, la nivelul unui număr de 6 ordonatori principali de credite, au fost identificate diferențe nu doar între prevederile creditelor bugetare agregate evidențiate

în aplicațiile FOREXEBUG și BUGET NG, ci și între datele evidențiate în diferite raportări generate prin intermediul aplicației FOREXEBUG.

5. Potrivit prevederilor art. 2 alin. (2²) din *OMFP nr. 3265/2019*, cu modificările și completările ulterioare, în situațiile în care diferențele sunt constatate la nivelul direcției de specialitate din cadrul MF sau la nivelul instituțiilor descentralizate, trebuie să se procedeze la sesizarea Direcției generale de inspecție economico-financiară, respectiv a structurilor teritoriale de inspecție economico-financiară, pentru efectuarea de acțiuni de inspecție și, după caz, constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor. Cu toate aceste prevederi, nu au fost identificate informații privind sesizările transmise în acest sens aparatului de inspecție economico-financiară.

6. Nu a fost atins unul dintre rezultatele definite prin cererea de finanțare și așteptate în urma implementării sistemului național de raportare FOREXEBUG, respectiv cel prin care după implementarea FOREXEBUG, aplicația DARSAM va fi înlocuită, de funcționalitățile modulului „*Execuție bugetară*” implementat prin extinderea sistemului „*TREZOR*” și de funcționalitățile modulului „*Raportări contabile*”.

7. Direcția de specialitate cu competențe în supravegherea implementării prevederilor *OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice*, a transmis adrese către direcția de specialitate cu competențe în inspecție economico-financiară, în vederea constatării și sancționării contravențiilor reglementate prin respectivul act normativ, iar numărul controalelor efectuate este inferior numărului de situații în care direcția de specialitate a identificat, pe baza monitorizării informațiilor deținute, încălcări ale prevederilor regulilor de guvernanta.

Pe de altă parte, direcția de specialitate cu competențe în inspecție economico-financiară nu a comunicat către direcția de specialitate care a exercitat atribuții de supraveghere a implementării prevederilor *OUG nr. 109/2011* rezultatele controalelor ce au vizat constatări privind respectarea sau nerespectarea normelor ce reglementează guvernanta corporativă. În acest mod, activitatea de monitorizare a fost lipsită de alte informații, în afara celor pe care entitățile le-au raportat și pe care direcția de specialitate le-a prezumat a fi corecte.

În acest context, a reieșit faptul că activitățile celor două structuri organizatorice din cadrul MF sunt caracterizate de o comunicare instituțională defectuoasă, astfel încât mecanismul de monitorizare a implementării prevederilor *OUG nr. 109/2011*, cu modificările și completările ulterioare, apare ca fiind lipsit de eficacitate.

8. Cu toate că MF a avut obligația legală, potrivit prevederilor art. 58 alin. (4) din *OUG 109/2011*, cu modificările și completările ulterioare, ca în luna august 2021, să elaboreze, să prezinte Guvernului un raport anual privind întreprinderile publice pentru

anul anterior și să-l publice pe pagina proprie de internet a ministerului, din analiza paginii de internet a MF a reieșit faptul că până la data de 01.12.2021 Raportul anual aferent anului 2020 nu era publicat.

9. În intervalul 2016-prezent, administrarea Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A. („FNGCIMM”), entitate publică aflată sub autoritatea tutelară a Ministerului Finanțelor, a fost asigurată doar de persoane numite exclusiv pentru mandate provizorii, permanentizându-se, în acest mod, situațiile reglementate drept excepții în conținutul *OUG nr. 109/2011*.

10. În intervalul de timp 07.04.2021-31.05.2021, un membru al Consiliului de administrație a fost remunerat nejustificat deși contractul său de administrare încetase, potrivit contractului de mandat, de plin drept, la data de 07.04.2021. Prin aceasta persoanei în cauză i s-a creat un avantaj patrimonial materializat în venituri salariale, iar instituția a efectuat o cheltuială în situația în care nu erau îndeplinite condițiile legale.

La nivelul FNGCIMM nu au fost efectuate demersuri pentru a identifica responsabilii și pentru a iniția procedura de recuperare a sumei achitate pe perioada 07.04.2021-12.05.2021.

* * *

Pentru remedierea deficiențelor constatate, CCPM a formulat propuneri și recomandări a căror implementare este monitorizată în cadrul acțiunilor de evaluare post-control.