

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

### A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Departamentul I.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Ministerul Afacerilor Externe cu sediul în București, sectorul 1, Alea Modrogan nr.14. Acestea

au fost depuse la Ministerul Finanțelor, Direcția Generală de Contabilitate Publică, cu numărul de înregistrare N2-1/1258/20.02.2023.

Situațiile financiare ale Ministerului Afacerilor Externe au inclus informațiile financiare de la 4 entități subordonate cu personalitate juridică (ordonatori terțiari de credite), Centrul Euro-Atlantic pentru Reziliență, Institutul Diplomatic Român, Agenția de Cooperare Internațională pentru Dezvoltare, Institutul European din România, precum și operațiunile economice evidențiate în balanțele de verificare pentru activitatea proprie a ministerului și a celor 190 de misiuni diplomatice, oficii consulare și institute culturale din străinătate.

### B. OPINIA CONTRARĂ

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Externe pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea privind baza opiniei contrare, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil<sup>1</sup>.

### C. Baza pentru opinia calificată

Auditul nostru 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

---

<sup>1</sup> Legea nr. 82/1991, OMFP nr. 1917/2005 și OMFP nr. 596/2023.

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 Ministerul Afacerilor Externe pentru anul 2022, au fost constatate erori cu efect generalizat și influență semnificativă asupra situațiilor financiare:

**C1. Activele necurente reflectate în situațiile financiare (bilanț/cont de rezultat patrimonial/cont de execuție bugetară) au fost influențate cu suma totală de 10.554.027 lei,** ca urmare a:

➤ **erorilor de calcul privind înregistrarea** amortizării unor active fixe în sumă totală de **8.384.556 lei**, ceea ce a condus la denaturarea cheltuielilor reflectate în contul de rezultat patrimonial și implicit în contul de execuție bugetară, constând în: calcul eronat pentru active înregistrate în contul 213, aflate în custodie la furnizor; amortizare necalculată aferentă unor bunuri înregistrate în contabilitate cu mai mult de 12 ani în urmă, în valoare 22.566.395 lei, bunuri care în fapt nu sunt înregistrate în gestiunea tehnico operativă; amortizare necalculată aferentă unor active necorporale înregistrate în contul 208, achiziționate la misiunile diplomatice; amortizare calculată eronat, aferentă unor lucrări de amenajare a sediului unui consulat din străinătate; amortizare necalculată aferentă unor bunuri înregistrate în contul 214; amortizare necalculată aferentă unei investiții puse în funcțiune în 2022.

➤ **neincluderii în valoarea unor active** (echipamente, platformă informatică) a contravalorii serviciilor conexe punerii în funcțiune (cheltuieli de instalare, configurare, testare și instruire), ca urmare a înregistrării eronate ca și cheltuială, în contul 628, a sumei de **1.514.140 lei**.

➤ **nepreluării unor active fixe** în sumă de **614.470 lei**, **achiziționate la misiuni** în anul 2022 și neraportarea acestora în situațiile financiare aferente anului în care s-au achiziționat;

➤ **unor erori** în sumă de **40.861 lei**, provenite din **solduri istorice negative** și **contări eronate aferente** contului 461.

**C2. Activele curente reflectate în bilanț au fost influențate cu suma totală de 31.245.931 lei,** ca urmare a:

➤ **neînregistrării în contul cheltuieli în avans** (cont 471) a chiriilor și contribuțiilor/cotizațiilor internaționale în sumă de **21.956.672 lei**, ceea ce a condus la majorarea cheltuielilor (conturile 612 și 674) reflectate în contul de rezultat patrimonial;

➤ **neînregistrării în evidența contabilă** în conturile 450 și 461 a valorii unor creanțe de încasat de la Comisia Europeană și de la autoritățile fiscale din străinătate, în sumă totală de **9.099.358 lei**. Neînregistrarea creanțelor de încasat de la Comisia Europeană a condus și la diminuarea datoriilor curente raportate prin bilanț;

➤ **neclarificării unor solduri istorice** aferente conturilor 542 și 461, **unele negative iar altele rezultate din avansuri acordate în anii precedenți și pentru care nu au fost efectuate operațiuni de decontare** în sumă totală de **99.149 lei**;

➤ **nepreluării unor obiecte de inventar** în sumă de **90.752 lei**, achiziționate la misiuni în anul 2022 și neraportate în Situațiile financiare încheiate la 31.12.2022.

**C3. Datoriile curente reflectate în bilanț au fost supraevaluate** cu suma totală de **9.011.551 lei**, ca urmare a nepreluării în situațiile financiare a plăților unor salarii efectuate la misiunile diplomatice.

**C4. Cheltuielile operaționale** reflectate în contul de rezultat patrimonial au fost influențate cu suma totală de **5.296.110 lei (-11.298.756 lei +6.002.646 lei)**, ca urmare a nepreluării în Situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 a unor cheltuieli efectuate în exercițiul financiar curent la misiunile diplomatice, precum și preluarea unor cheltuieli care aparțin altor exerciții financiare.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>2</sup>.

#### D. Aspecte cheie ale auditului

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut importanță în auditarea situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu, iar Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

| Aspect cheie de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Abordarea auditului în cazul chestiunii cheie de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Realitatea sumelor în cazul unor solduri istorice</b> (unele negative, ca de exemplu soldul contului 462 „creditori” care are în componență analitice cu solduri negative în valoare de <b>cca. 26 milioane lei</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Procedurile noastre de audit au inclus în principal:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- evaluarea politicii de recunoaștere a datoriilor în conformitate cu OMFP nr. 1917/2005 și în raport cu politicile contabile ale ministerului;</li><li>- sumele provin în mare parte din tranzacții mai vechi de 10 ani, iar în acțiunile de audit anterioare au fost solicitate note de relații, la care reprezentanții structurilor de specialitate din cadrul MAE au menționat faptul că aceste sume provin din preluări eronate ale unor solduri și că aceste erori nu au putut fi remediate întrucât lipsesc documente justificative. Astfel valorile soldurilor se propagă an de an influențând valoarea agregată a indicatorului bilanțier „datorii comerciale, avansuri și alte decontări”.</li></ul> |
| <b>2. Situația unor bunuri de artă/culturale, pentru care MAE nu a luat măsuri de evaluare astfel încât sumele raportate prin situațiile financiare la 31.12.2022 să reflecte valoarea reală (de piață) a acestora.</b><br>În evidența contabilă a MAE există bunuri subevaluate (peste 8800 de bunuri -mijloace fixe) care au o valoare de inventar mai mică de 50 de lei, în condițiile în care acestea reprezintă obiecte de valoare, de genul sculpturi, picturi, bibelouri, veselă de argint, obiecte de mobilier. Aceste mijloace fixe sunt evidențiate în contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale", în corespondență cu contul 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului".<br>Au fost identificate situații în care bunuri de artă nu au fost regăsite pe teren la misiuni, iar în acest context nu au fost luate măsuri de recuperare a pagubelor. | <b>Procedurile noastre de audit au inclus în principal:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- evaluarea modului de gestionare și inventariere a bunurilor/mijloacelor fixe aflate în patrimoniul MAE (Centrală și misiuni diplomatice);</li><li>- efectuarea de teste de detaliu pentru a verifica existența și evaluarea bunurilor;</li><li>- determinarea numărului bunurilor de valori semnificative înregistrate în contabilitate la valori modice, adică sub 50 lei.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

#### E. Alte aspecte

**1. La nivelul misiunilor diplomatice nu se înregistrează furnizorii de materiale consumabile și servicii** (furnizori neînregistrați **cca. 70 de milioane lei**, informații preluate din conturile 602, 610, 611, 612, 623, 626).

**2. La nivelul Centralei MAE nu se înregistrează prin conturi de terți obligațiile de plată (cca. 221 de milioane lei) pentru contribuțiile/cotizații internaționale.**

**3. Menținerea nejustificată în debitul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” a unei investiții în valoare de 2.760.253 lei, în condițiile în care pentru lucrările executate și serviciile**

<sup>2</sup> Legea nr. 82/1991, art. 6, alin. (1), art. 9 alin. (1), art. 13; OG nr. 81/2003, art. 16 alin. (1), alin. (3); OMFP nr. 1917/2005, Cap. I pct. 1.1, Cap. II pct. 2.7.1.1, pct. 2.8, Cap. III pct. 3.1.8; OMFP nr. 2861/2009, Anexa 1 pct. 1 alin. (2), pct. 35; OMFP nr. 59/2011, pct. 3.2 alin. (3).

**prestate au fost identificate procese verbale** prin care comisia de recepție a admis recepția finală a investiției;

**4. La nivelul misiunilor diplomatice nu se contabilizează stocurile de materiale consumabile** (nu se înregistrează achiziția prin contul 302), ci doar cheltuiala aferentă acestora, existând riscuri de clasificare eronată a acestor active circulante și/sau de gestionare necorespunzătoare a stocurilor.

**5. Raportat la operațiunile financiare realizate la nivelul misiunilor diplomatice, contul de execuție consolidat cuprinde transferurile de fonduri din Centrală către aceste misiuni, fără ca MAE să dețină o evidență cu informații complete și reale cu privire la plățile efectiv realizate în perioada de raportare la nivelul misiunilor diplomatice.**

**6. Valorificarea cu întârziere a rezultatelor operațiunii de inventariere pentru o parte din misiunile diplomatice care conduce la raportarea de date inexacte în situațiile financiare.**

**7. Neevidențierea cronologică și sistematică în contul extrabilanțier 8077 „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget” a sumelor solicitate la rambursare și sumelor virate de autoritățile de management,** astfel că evidențele contabile nu oferă informații referitoare la sumele pentru care s-au depus cereri de rambursare și sumele rambursate. În fapt, soldul contului 8077 la 31.12.2022 era „0 lei” ca urmare a faptului că entitatea înregistrează cererea de finanțare la momentul rambursării ei.

**8. Identificarea unui risc de afectare a patrimoniului și imaginii MAE** ca urmare a implicării instituției într-un litigiu demarat de Muzeul Național de Artă Contemporană, care are drept obiect revendicarea unor bunuri culturale, împrumutate ministerului, înainte și după anii 1990, a căror lipsă ar conduce la un prejudiciu estimat provizoriu la valoarea de 9.364.500 lei.

Atragem atenția asupra faptului că MAE a fost acționat în instanță în anul 2020 de către Muzeul Național de Artă Contemporană în vederea recuperării unor lucrări de artă împrumutate ministerului, înainte și după anii 1990, care conform informațiilor primite de la minister sunt predate în custodia unor reprezentanțe sau misiuni diplomatice. Acest demers s-a produs ca urmare a neînțelegerii dintre cele două părți cu privire la restituirea bunurilor despre care MNAC menționează că se află la reprezentanțele și misiunile diplomatice. Potrivit datelor publice de pe portal.just.ro, în cadrul procesului, care se judecă pe fond la Tribunalul București, a avut loc o ședință, în urma căreia s-a pronunțat soluția de încuviințare a probelor cu înscrisuri pentru ambele părți, iar pentru reclamant (MNAC) proba cu expertiză tehnică judiciară, având ca obiectiv stabilirea valorii de piață a celor **226 lucrări de artă dispărute, a căror existență/deținere nu a fost confirmată de către pârâțul MAE.** Dat fiind faptul că, în verificările efectuate cu privire la modul de gestionare a bunurilor la misiuni, s-a constatat că există situații în care nu se efectuează punctaje periodice între evidențele misiunilor diplomatice și evidențele ținute în Centrala MAE, apreciem că există riscul de pierdere/distrugere a unor bunuri din patrimoniul propriu sau primite în custodie, situație în care ministerul ar înregistra prejudicii semnificative.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>3</sup>.

## **F. Bună guvernare**

### **F.1 Aspecte cu privire la controlul intern managerial:**

**1. Sistemul de control intern managerial nu este dezvoltat și implementat la un nivel care să asigure acuratețea și exhaustivitatea datelor raportate prin situațiile financiare. Nu au fost implementate mecanisme eficiente de control și monitorizare, inclusiv un sistem de semnalare a**

<sup>3</sup> *Legea nr. 82/1991, art. 9 alin. (1), art. 13; OMFP nr. 1917/2005, Cap. VII – Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile, Cap XVII – Contabilitatea operațiunilor specific FEN; OMFP nr. 2861/2009, Anexa 1 art. 45 (1).*

**neregulilor, menit să asigure conducerii informații relevante și în timp util (Standardul 10 Supravegherea).**

Lipsa acestor mecanisme de control și monitorizare au condus la o serie de deficiențe care au fost prezentate în secțiunile de mai sus.

Drept urmare, autoevaluarea sistemului de control intern nu își atinge scopul pentru care a fost creat, respectiv nu identifică deficiențele existente în întocmirea situațiilor financiare consolidate ale MAE.

**2. La nivelul ministerului nu există informații centralizate cu privire la controalele desfășurate la entitățile subordonate, fapt care poate avea repercusiuni asupra actului managerial sau asupra bugetului și patrimoniului entității.**

Totodată, nu au existat date centralizate cu privire la litigiile în care MAE este parte în procese, inclusiv informații despre procesele finalizate sau aflate pe rolul instanțelor de judecată din străinătate. O consecință a acestui fapt poate fi lipsa unor decizii manageriale eficiente de la nivelul ministerului, cu implicații la nivelul rețelei externe și implicit cu afectarea imaginii României pe plan extern.

**3. Au fost identificate riscuri potențiale de eroare și fraudă în activitatea financiar-contabilă dat fiind faptul că:**

- o parte din personalul implicat în activitatea financiar-contabilă (cei de la misiunile diplomatice) **nu dețin studii în domeniul în care activează.** Din datele oferite de Departamentul resurse umane a rezultat că la nivelul misiunilor diplomatice există 58 lucrători implicați în activități financiar-contabile, care **nu au studii în domeniul financiar-contabil.**

- **nu se exercită controlul financiar preventiv în cazul operațiunilor de scoatere din funcțiune/declarare a bunurilor aflate în patrimoniu.**

- **operațiunile de corecție realizate în contabilitate nu sunt însoțite și de documentația autorizată de persoana responsabilă.**

**4. A fost identificat un risc de aplicare eronată și neunitară a metodologiilor transmise pentru activitatea financiar-contabilă întrucât nu sunt procedurate procese importante, din cauza faptului că s-a instituit practica de a se lucra în baza unor circulare recurente/subsecvente.** În fapt, modul de desfășurare a activității financiar-contabile are la bază Circulare transmise periodic misiunilor, în care sunt invocate procedurile și circularele anterioare, incidente subiectului/procesului reglementat. Precizăm că o procedurare a proceselor și activităților în conformitate cu reglementările incidente ar aduce mai multă claritate și ar fi menită să reducă riscurile identificate de către auditorii publici externi.

Facem mențiunea că **lipsa aplicării de către persoanele cu atribuții a unor măsuri corective în cazul nerespectării în mod repetat a procedurilor/circularelor interne conduce la propagarea deficiențelor și implicit îngreunarea activității DPBCS.**

**5. Au fost identificate unele deficiențe cu privire la imobilele aflate în domeniul public și privat al statului, respectiv :**

- o **practică neunitară** în ceea ce privește evidențierea în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniu public al statului și în contabilitate a unor imobile aflate în folosința MAE;

- **pentru o serie de imobile (terenuri) nu au fost prezentate documente din care să reiasă suprafețele aflate în proprietate și evidențiate în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniu public al statului.** Totodată, au fost constatate diferențe între suprafețele de teren din Inventarul centralizat al bunurilor din domeniu public al statului și actul de proprietate, fără a fi prezentate documente care să justifice diferența, precum și situații de neevaluare/reevaluare în termenele legale, a unor imobile din evidența MAE.

- **nu au fost întreprinse toate demersurile către instituțiile abilitate, în vederea înscrierii în Cartea funciară a dreptului de administrare al unui imobil aflat în proprietatea privată a statului.**

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>4</sup>.

## **F.2 Aspecte cu privire la activitatea de audit intern:**

A fost identificat un risc asupra bunei guvernante ca urmare a **nefuncționării structurii de audit intern cu numărul de auditori prevăzut în statul de funcții**. Această situație conduce la **imposibilitatea furnizării de informații cu privire la riscurile existente în minister și la îmbunătățirea proceselor desfășurate**. Deși schema de personal, la nivelul MAE, prevede 16 posturi (15+1), numărul de posturi ocupate (4+1) este foarte mic în raport cu volumul și complexitatea activităților auditabile ale entității cât și ale celor 3 entități aflate în subordonare/coordonare care nu au structură proprie de audit. La nivelul celor 2 entități aflate în subordonare/coordonare ce au structura de audit intern proprie posturile nu sunt ocupate, drept urmare obligația efectuării misiunilor de audit revine celor 5 auditori interni din Centrala MAE.

**Cele 4 misiuni de audit intern finalizate nu au vizat activitatea financiar-contabilă desfășurată la nivelul MAE în anul 2022, astfel că, nu se poate asigura complementaritatea între auditul intern și auditul extern realizat de Curtea de Conturi a României.**

## **F.3 Aspecte cu privire la controalele IT**

**Aplicațiile informatice nu au fost adaptate la specificul MAE, astfel că:**

- **acestea permit contări cu conturi care nu mai sunt de actualitate**. Aplicația de preluare date de la misiuni –APDM nu permite utilizatorilor blocarea/ștergerea conturilor care nu mai sunt utilizate ca urmare a modificării planului de conturi. Astfel, la misiunile diplomatice, unde mare parte din personalul financiar-contabil nu are pregătire de specialitate, există riscul de a fi selectate conturi contabile care nu mai au valabilitate în momentul efectuării înregistrării (spre exemplificare contare pe un analitic mai vechi al contului 446). De asemenea, APDM **nu permite înregistrarea investițiilor în curs** (cont 231), fapt ce poate conduce la erori în situațiile financiare, în situația inexistenței sau nefuncționării unor controale ulterioare din Centrală.

- **există un risc major de eroare generat de faptul că situațiile financiare se întocmesc prin introducerea manuală a datelor din balanțele de verificare (prin preluarea într-un tabel în excel);**

- **aplicația IT utilizată de DPBCS nu permite consolidarea automată a situațiilor financiare ale entităților subordonate.**

- **la nivelul misiunilor diplomatice nu sunt înregistrate diferențele de curs valutar**. Referitor la disponibilitățile în valută (casă și bancă) aflate la misiunile diplomatice s-a constatat faptul că **la finalul anului nu se face o reevaluare a soldurilor în valută.**

## **F.4 Aspecte cu privire la activitatea de management**

**1. În cadrul proiectelor finanțate din fonduri europene cererile de prefinanțare, precum și cererile de rambursare sunt întocmite cu întârziere**, situație în care se utilizează fonduri de la bugetul de stat, în condițiile în care mecanismul de finanțare permite solicitarea și utilizarea de fonduri europene.

Astfel, în cazul contractului de finanțare nerambursabilă nr. 66/FSIB/22.10.2020 (ROFSIB2020OS3A04 P02), deși la finalul anului 2021 erau efectuate plăți reprezentând contribuția financiară UE, în valoare de 4.349.558 lei, iar prefinanțarea primită era de 3.820.116,17 lei, entitatea a întocmit a doua cerere de prefinanțare în luna octombrie 2022 (600.000 lei), deși potrivit reglementărilor, beneficiarul poate solicita a doua prefinanțare care poate fi de max 40% din total, dacă justifică prin cererea de fonduri utilizarea a cel puțin 60% din sumele primite anterior cu titlul de prefinanțare. Astfel, MAE nu a uzat de dreptul de a solicita în perioada 2021- 2022 prefinanțarea integrală de care ar fi putut

<sup>4</sup> OSGG nr. 600/2018; OG nr. 81/2003, art. 2<sup>^</sup>2; Legea nr. 7/1996, art. 1 alin. (3).

beneficia în valoare de 5.625.830 lei, ci doar de 4.420.116 lei. Cu toate acestea, pentru toate plățile efectuate în anul 2022 (august-decembrie), în valoare de 1.901.386 lei, entitatea a utilizat fonduri de la bugetul de stat, menționând în documentele care au stat la baza angajării fondurilor faptul că vor fi solicitate de la autoritatea responsabilă pentru a reîntregi bugetul de stat.

Acest mod de lucru conduce la grevarea fondurilor prevăzute prin bugetul de stat (sursă A, cap 51.01, alin. 58.08.02) și neutilizarea în exercițiile financiare corespunzătoare a fondurilor prevăzute în Bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursă D, cap. 58.01, alin 58.08.02).

Totodată, prin întocmirea cu întârziere a cererilor, **există riscul depășirii perioadei în care acestea se pot solicita și implicit de a nu mai încasa sumele din fonduri externe nerambursabile**, cheltuielile fiind deja suportate din bugetul național.

În cazul aceluiași contract de finanțare, cererea de fonduri finală, prin care s-a solicitat la rambursare suma de 1.873.552,50 lei, a fost întocmită la data de 24.05.2023, deși perioada de implementare a proiectului a fost 22.10.2020-31.12.2022, astfel că era depășit termenul până la care trebuia depusă cererea de fonduri, respectiv 28.02.2023.

Totodată, se remarcă faptul că **redistribuirea dintre surse nu a fost urmată și de modificări ale bugetelor aferente**, astfel că propunerile de angajare a cheltuielilor nu au fost corelate cu bugetele aprobate, fapt ce a generat efectuarea de plăți din sursa A deși prevederile bugetare erau pe sursa D, dar cu încadrarea în creditele bugetare pe fiecare dintre surse.

**2. S-a constatat menținerea în custodie la furnizor a unui număr mare de echipamente pe perioade mai mari de 6-12 luni.** Subliniem că acest mod de lucru, conduce inevitabil la diminuarea perioadei în care ministerul poate beneficia de garanția produselor achiziționate, întrucât, conform clauzelor contractuale, termenul de acordare a garanției curge de la data furnizării bunurilor.

#### **F.5 Aspecte de conformitate**

Contrar prevederilor legale, contractuale, ale caietelor de sarcini și specificațiilor cuprinse în Infogramele emise de Centrala MAE, **au fost identificate mai multe deficiențe**, respectiv:

- **au fost efectuate plăți pentru lucrări suplimentare** de amenajare a sediului unei ambasade, în valoare totală cca 261.000 lei, **fără a fi întocmite și însoțite de ambele părți acte adiționale** la contractul de execuție lucrări, **sau să fie încheiat un alt contract de achiziție**. Totodată, **nu a fost constituită garanția de bună execuție**, iar pentru lucrările de amenajare și servicii de proiect derulate la nivelul aceleiași ambasade, **toate plățile au fost aprobate și efectuate fără a avea la bază procese verbale parțiale de recepție și un proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor**. Deși lucrările au fost finalizate încă din luna septembrie a anului 2022, abia în timpul misiunii de audit, pe data de 18.05.2023 a fost întocmit un procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor. Totodată și în cazul Centralei MAE, a fost identificată o **plată efectuată fără încheierea unui proces verbal de recepție** care să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea lucrărilor și altele asemenea.

- **neinventarierea unor lucrări de reparații și investiții în curs;**

- **recepția și plata unor servicii în valoare de 856.800 lei** constând în instalarea, configurarea, testarea unor echipamente, în condițiile în care potrivit clauzelor contractuale acestea ar fi trebuit realizate după ce întregul sistem era funcțional în locațiile misiunilor diplomatice. Astfel, plata s-a realizat în luna decembrie 2022 în situația în care conform documentelor puse la dispoziție de către reprezentanții misiunilor diplomatice selectate în eșantion, echipamentele ce au făcut parte din obiectul contractului au fost recepționate în străinătate în lunile februarie-martie 2023. De asemenea, primirea bunurilor la misiuni s-a evidențiat eronat în contabilitate în anul 2022, întrucât documentele justificative certifică efectuarea tranzacțiilor în anul 2023.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>5</sup>.

### **G. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

**Responsabilitatea echipei de audit** 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut 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.

## **CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI,**

**APROBAT** prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.623/12.10.2023

---

<sup>5</sup> Legea nr. 82/1991, art. 9 alin. (1), art. 13; Legea nr. 500/2002, art. 2, art. 52 alin. (5) și alin. (6); OMFP nr. 1917/2005, Cap. I pct. 1.1, Cap. II pct. 2.7.1.1; OMFP nr. 1792/2002, Anexa 1, pct. 1; OMFP nr. 2861/2009, Anexa 1 pct. 1 alin. (1) și (2), pct. 13, pct. 14.

**Stimată doamnă ministru,**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Afacerilor Externe, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 06.03.2022 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.

Conform celor agreate, la finalizarea etapei de planificare, v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat principalele aspecte rezultate și v-am oferit unele soluții pentru remedierea în timp optim a deficiențelor identificate.

Prin prezenta *Scrisoare* vă comunicăm aspectele care au rezultat la această dată ca urmare a desfășurării misiunii de audit, precum și recomandările formulate de noi pentru remedierea deficiențelor și îmbunătățirea activității ministerului.

## 1. Observațiile de audit care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei auditului nostru

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Impact                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1.1</b> Au fost identificate <b>erori privind înregistrarea/neînregistrarea amortizării</b> unor active fixe în sumă totală de <b>8.384.556 lei</b>, care au condus la denaturarea unor indicatori reflectați în Bilanț și Contul de rezultat patrimonial, constând în:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- amortizare calculată eronat (-9.736.090 lei din care, 9.381.202 lei, în anul 2022 și 354.888 lei, în anul 2021) pentru active înregistrate în contul 213, aflate în custodie la furnizor (contractele de custodie nr. 1208/02.06.2022 și 2807/17.11.2021);</li> <li>- amortizare necalculată (+18.000.000 lei) aferentă unor bunuri înregistrate în contabilitatea Centralei MAE în urmă cu mai mult de 12 ani, în contul 213, în valoare de 22.566.395 lei, dar care nu sunt înregistrate în gestiunea tehnico-operativă. Menționăm faptul că diferența dintre valoarea activelor înregistrate în contabilitate (contul 213 și 214) și gestiunea tehnico-operativă este în sumă totală de 40.424.547 lei, dar pentru care nu au fost identificate suficiente informații pentru estimarea amortizării aferente.</li> <li>- amortizare necalculată (+110.410 lei) aferentă unei investiții de 2.760.253 lei (realizate în baza contractului de furnizare nr. N1-2739/12.11.2021), necalculată din luna următoare recepției obiectivului de investiții (octombrie 2022) până la 31.12.2022. În timpul misiunii de audit amortizarea a fost calculată.</li> <li>- amortizare necalculată (+6.345 lei) aferentă unor active necorporale înregistrate în contul 208, din care: 1.356 lei, aferentă unor licențe achiziționate la misiunea permanentă de la New York și 4.989 lei aferentă unor licențe achiziționate</li> </ul> | <p><b>Activele necurente</b> reflectate în Bilanț au fost influențate cu suma de <b>8.384.556 lei</b>, cu impact și asupra <b>cheltuielilor operaționale</b> reflectate în Contul de rezultat patrimonial și implicit în contul de execuție bugetară, ca urmare a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- diminuării cu suma de <b>9.736.090 lei</b> a valorii indicatorului bilanțier „<i>instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier...</i>”, cu impact și asupra indicatorului „<i>cheltuielilor de capital, amortizări, provizioane</i>” din contul de rezultat patrimonial și implicit în contul de execuție bugetară;</li> <li>- majorării cu suma de 18.000.000 lei a valorii indicatorului bilanțier „<i>instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier...</i>”, cu impact și asupra indicatorului „<i>cheltuielilor de capital, amortizări, provizioane</i>” din contul de rezultat patrimonial și implicit în contul de execuție bugetară;</li> <li>- majorării cu suma totală de 111.745 lei (1.335 lei +110.410 lei) a valorii indicatorului bilanțier „<i>terenuri și clădiri</i>”, cu impact și asupra indicatorului „<i>cheltuielilor de capital, amortizări, provizioane</i>” din contul de rezultat patrimonial și implicit în contul de execuție bugetară;</li> <li>- majorării cu suma de 6.345 lei a valorii indicatorului bilanțier „<i>active fixe necorporale</i>”, cu impact și asupra indicatorului „<i>cheltuielilor de capital, amortizări,</i></li> </ul> | <p>Pentru aplicarea corectă a cadrului de raportare financiară aferent activelor și cheltuielilor operaționale vă recomandăm:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- să efectuați corecții în ceea ce privește calculul amortizării în funcție de data punerii în funcțiune a echipamentelor - situația activelor care s-au aflat în custodie;</li> <li>- să identificați bunurile înregistrate în contabilitate în contul 213 și 214 și care nu sunt evidențiate în gestiunea tehnico-operativă și să calculați amortizarea în funcție de durata normală de funcționare și data punerii în funcțiune.</li> </ul> <p>Pentru ca erorile constatate să nu se propage și în exercițiile financiare viitoare vă recomandăm să elaborați un circuit al documentelor și să implementați controale adecvate astfel încât la momentul evidențierii în contabilitate a bunurilor să se urmărească și înregistrarea în gestiune (cantitativ-valorică a acestora) precum și calculul amortizării după caz.</p> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p> |

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Impact                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>la Consulatul României de la Milano. În timpul misiunii de audit amortizarea a fost calculată.</p> <p>- amortizare calculată eronat (+1.335 lei), aferentă unor lucrări de amenajare a sediului Consulatului României la Londra. În timpul misiunii de audit amortizarea a fost recalculată.</p> <p>- amortizare necalculată (+2.556 lei) aferentă unor bunuri achiziționate la misiunile diplomatice (Brasilia, Varșovia, Seul), înregistrate în contul 214. În timpul misiunii de audit amortizarea a fost calculată.</p> <p>Aceste deficiențe s-au datorat aplicării necorespunzătoare a prevederilor legale în domeniul financiar-contabil, precum și nefuncționării controlului cu privire la modul de înregistrare în contabilitate a operațiunilor efectuate de entitate.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p><i>provizioane</i>” din contul de rezultat patrimonial și implicit în contul de execuție bugetară;</p> <p>- majorării cu suma de 2.556 lei a valorii indicatorului bilanțier „<i>instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier....</i>”, cu impact și asupra indicatorului „<i>cheltuielilor de capital, amortizări, provizioane</i>” din contul de rezultat patrimonial și implicit în contul de execuție bugetară;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>1.2 Neincluderea în valoarea unor active</b> (echipamente și platformă informatică) <b>a contravalorii serviciilor conexe punerii în funcțiune</b> (cheltuieli de instalare, configurare, testare și instruire) achiziționate în baza contractelor nr. N1-1754/03.08.2021, nr.N1/1946/23.08.2021 și nr. N1-198/26.01.2022, aceste servicii fiind înregistrate într-un cont de cheltuielă (contul 628).</p> <p>Aceste deficiențe s-au datorat aplicării necorespunzătoare a prevederilor legale în domeniul financiar-contabil, precum și nefuncționării controlului cu privire la modul de înregistrare în contabilitate a operațiunilor efectuate de entitate.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p><b>Activele necurente</b> reflectate în Bilanț <b>au fost influențate cu suma de 1.514.140 lei</b>, ca urmare a diminuării valorii indicatorilor bilanțieri „<i>instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier....</i>” și „<i>active fixe necorporale</i>”.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>Pentru aplicarea corectă a cadrului de raportare financiară vă recomandăm să:</p> <p>- identificați toate contractele de achiziție care au avut ca obiect și servicii conexe punerii în funcțiune a echipamentelor/platformelor informatice și să efectuați corecțiile contabile astfel încât valoarea activelor achiziționate să includă și valoarea serviciilor conexe (cazul în care acestea au fost înregistrate inițial într-un cont de cheltuielă) și să recalculați amortizarea aferentă, după caz.</p> <p>În același timp vă recomandăm să implementați controale adecvate astfel încât la momentul evidențierii în contabilitate a activelor să se urmărească ca valoarea acestora să includă și serviciile conexe punerii în funcțiune (instalare, configurare, testare și instruire) achiziționate în același timp cu activele, sau achiziționate ulterior.</p> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p>                                                                                                                                                                            |
| <p><b>1.3 Situațiile financiare centralizate nu conțin toate tranzacțiile efectuate de către misiunile diplomatice din străinătate în anul 2022</b>, din cauza preluării cu întârziere a datelor de la aceste misiuni sau înregistrării cu întârziere în Centrala MAE a documentelor primite de la misiunile care nu au lucrător financiar. Astfel, <b>nu au fost preluate informații</b> cu privire la contravaloarea unor active fixe necorporale și corporale în sumă totală de <b>614.470 lei</b>, a unor obiecte de inventar în sumă de <b>90.752 lei</b>, a unor cheltuieli (stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți, salarii și contribuții) în sumă de <b>11.298.756 lei</b>, precum și plata unor salarii efectuate la misiunile diplomatice, în sumă de <b>9.011.551 lei</b>.</p> <p>Totodată, în Situațiile financiare centralizate încheiate la 31.12.2022 sunt reflectate <b>cheltuieli</b> (conturi clasa 6) <b>efectuate de către misiunile diplomatice în anii anteriori</b>, în valoare de <b>6.002.646 lei</b>, dar <b>înregistrate în contabilitate în anul 2022</b>.</p> <p>Aceste deficiențe au fost cauzate de:</p> <p>- lipsa personalului implicat în înregistrarea operațiunilor efectuate la misiunile diplomatice (situațiile cele mai frecvente sunt în cazul misiunilor care nu au lucrător financiar și pentru care se trimit actele în centrala MAE pentru a fi înregistrate de către salariații din cadrul Unității Decontări Externe);</p> <p>- limitări aduse de aplicațiile informatice întrucât acestea nu permit preluarea în timp real a înregistrărilor efectuate la misiune, fapt ce implică consum de resurse în Centrala MAE pentru verificare și preluare date.</p> | <p><b>Activele și datoriile</b> reflectate în Bilanț și <b>cheltuielile operaționale</b> reflectate în Contul de rezultat patrimonial <b>au fost influențate cu suma de 9.716.773 lei</b> (activele și datoriile) și respectiv <b>5.296.110 lei</b> (cheltuielile operaționale), ca urmare a:</p> <p>- diminuării cu suma totală de <b>705.222 lei</b>, a valorii indicatorilor bilanțieri: „<i>active fixe necorporale</i>” (<b>8.359 lei</b>), „<i>terenuri și clădiri</i>” (<b>323.127 lei</b>), „<i>instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier....</i>” (<b>282.984 lei</b>), „<i>stocuri</i>” (<b>90.752 lei</b>);</p> <p>- majorării cu suma de <b>9.011.551 lei</b> a valorii indicatorului bilanțier „<i>datorii cu salariile</i>”;</p> <p>- diminuării cu suma totală de <b>5.296.110 lei</b> a cheltuielilor operaționale reflectate în contul de rezultat patrimonial, ca urmare a: diminuării cu valoarea de <b>11.298.756 lei</b> și <b>majorării cu suma de 6.002.646 lei</b> a indicatorului „<i>stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți</i>”.</p> | <p>Pentru aplicarea corectă a cadrului de raportare financiară vă recomandăm să:</p> <p>- eliminați decalajul existent între datele de efectuare a tranzacțiilor la misiunile diplomatice și datele de înregistrare a acestora în contabilitatea MAE;</p> <p>- asigurați personalul necesar la nivelul Unității Decontări Externe astfel încât să fie posibilă evidențierea în contabilitate a tuturor operațiunilor economice conform prevederilor legale;</p> <p>- adaptați aplicațiile informatice utilizate în domeniul financiar-contabil la cerințele impuse de legislația în vigoare și specificul activității MAE;</p> <p>Totodată, vă recomandăm ca până la remediarea decalajelor existente între datele de efectuare a tranzacțiilor la misiuni și cele de preluare în situațiile financiare, să prezentați prin Raportul explicativ la situațiile financiare anuale denaturările asupra valorii activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului patrimonial, conform cerințelor impuse de reglementările legale în vigoare.</p> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p> |
| <p><b>1.4 Neînregistrarea în contul cheltuieli în avans</b> (cont 471) a chiriilor și contribuțiilor/cotizațiilor internaționale în sumă de <b>21.956.672 lei</b> (924.360 lei chirii + 21.032.312 lei contribuții/cotizații).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p><b>Activele curente</b> au fost influențate cu suma de <b>21.956.672 lei</b>, ca urmare a diminuării indicatorului bilanțier „<i>cheltuieli în avans</i>”, cu impact și asupra indicatorilor din contul de rezultat patrimonial „<i>stocuri, consumabile,</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Pentru aplicarea corectă a cadrului de raportare financiară vă recomandăm să:</p> <p>- înregistrați în contul de cheltuieli în avans sumele plătite în exercițiul financiar curent reprezentând chirii și</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Impact                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Astfel, în contul 471 nu au fost înregistrate cheltuielile efectuate în anul curent, aferente exercițiilor financiare viitoare.<br>Aceste deficiențe s-au datorat aplicării necorespunzătoare a prevederilor legale în domeniul financiar-contabil.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <i>lucrări și servicii executate de terți” și „subvenții și transferuri”.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | cotizații sau contribuții internaționale pentru anul următor;<br>- să elaborați monografii contabile privind contabilitatea cheltuielilor în avans, în conformitate cu reglementările în vigoare, monografii care să se aplice domeniului de activitate al ministerului, cu scopul de a asigura o practică unitară pentru toate misiunile diplomatice și centrala MAE.<br><br><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i>                                                                                                                                                                                                |
| <b>1.5 Neînregistrarea în evidența contabilă (conturile 450 și 461) a valorii unor creanțe de încasat de la Comisia Europeană și de la autoritățile fiscale din străinătate, în sumă totală de 9.099.358 lei</b> (8.456.521 lei creanțe de încasat de la Comisia Europeană + 642.837 lei TVA de recuperat).<br>În fapt, din analiza modului de efectuare a înregistrărilor contabile aferente plăților efectuate din cotă-parte FEN (sursă A titlu 58, alin. 02 ) s-a constatat că nu sunt respectate reglementările contabile referitoare la înregistrarea creanțelor față de Comisia Europeană, nefiind evidențiate sumele pe care MAE le are de recuperat ca urmare a faptului că a efectuat plăți de la bugetul de stat care, potrivit mecanismului de finanțare, urmează a fi rambursate din fonduri europene.<br>Totodată, la misiunea Expo Dubai nu a fost înregistrat TVA-ul de recuperat astfel că apare o denaturare a soldului contului 461 cu suma de 642.837 lei. Potrivit explicațiilor primite, au fost achitate facturi din Centrala MAE pentru care, la momentul achitării acestora în memorandumurile de aprobare primite nu s-a specificat faptul că se poate recupera TVA, motiv pentru care nu a fost evidențiat în contul 461 TVA-ul de recuperat (rulaj debitor).<br>Aceste deficiențe s-au datorat nefuncționării controlului cu privire la modul de înregistrare în contabilitate a operațiunilor efectuate de entitate, precum și neefectuării corespunzătoare a operațiunilor anuale de inventariere care să cuprindă analiza soldurilor conturilor contabile. | <b>Activele curente</b> au fost influențate cu suma de <b>9.099.358 lei</b> , ca urmare a diminuării indicatorilor bilanțieri:<br>- „creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget” (8.456.521 lei), cu impact și asupra datoriilor curente raportate prin bilanț;<br>- „creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări” (642.837 lei).                                                                                                                              | Pentru aplicarea corectă a cadrului de raportare financiară vă recomandăm:<br>- înregistrarea în contabilitate a creanțelor aferente cheltuielilor efectuate din sursa A, alin. 02 pentru proiectele cu finanțare nerambursabilă, reflectate în Anexa nr. 19 la Situațiile financiare;<br>- întocmirea de monografii contabile aplicabile domeniului de activitate al ministerului, în conformitate cu reglementările în vigoare, în ceea ce privește contabilitatea operațiunilor din FEN;<br>- efectuarea corecțiilor în scopul evidențierii TVA-ului de recuperat.<br><br><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i> |
| <b>1.6 Neclarificarea unor solduri istorice</b> aferente conturilor 542 și 461, în sumă totală de <b>140.009 lei</b> , unele negative iar altele rezultate din avansuri acordate în anii precedenți și pentru care nu au fost efectuate operațiuni de decontare.<br>În acest sens, s-a constatat faptul că MAE nu cunoaște componența unor solduri istorice preluate la data de 31.12.2022, în soldul contului 542 fiind raportate avansuri din anii precedenți pentru care nu au fost efectuate operațiuni de decontare. Menționăm că din analiza datelor reflectate în balanțele de verificare întocmite la data de 31.12.2022 la nivelul misiunilor diplomatice, s-a constatat că, în fapt, în soldul contului 542 „Avansuri la trezorerie” se regăsește raportată suma totală de <b>2.863.863 lei</b> , pentru care în cursul anului nu au fost înregistrate rulaje. Mai mult decât atât, contrar reglementărilor contabile, soldul contului 542 „Avansuri de trezorerie” are în componență <b>solduri negative</b> în valoare de <b>2.958.495 lei</b> .<br><b>De asemenea, solduri istorice în sumă de 45.377 lei</b> , provenite din operațiuni de transpunere efectuate în anul 2013 și contări eronate, au fost identificate în cazul unor analitice ale contului 461.<br>Aceste deficiențe sunt cauzate de nefuncționarea controlului cu privire la modul de înregistrare în contabilitate a operațiunilor efectuate de entitate, precum și de neefectuarea corespunzătoare a operațiunilor anuale de inventariere care să cuprindă analiza soldurilor conturilor contabile.     | <b>Activele curente</b> reflectate în bilanț <b>au fost denaturate cu suma totală 140.009 lei</b> , prin:<br>- majorarea cu suma de <b>2.863.863 lei</b> a indicatorului bilanțier „avansuri de trezorerie”;<br>- diminuarea cu suma de <b>3.003.872 lei</b> a indicatorilor bilanțieri: „avansuri de trezorerie” (2.958.495 lei), „creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări” (4.516 lei) și „creanțe necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an” (40.861 lei). | Pentru aplicarea corectă a cadrului de raportare financiară vă recomandăm să efectuați o analiză a soldurilor istorice în vederea:<br>- identificării sumelor pentru care există documente justificative pentru avansurile acordate și reglarea sumelor menținute nejustificat în soldurile conturilor;<br>- identificării sumelor pentru care nu există documente justificative fiind necesare demersuri suplimentare în vederea efectuării corecțiilor cu sprijinul autorității de reglementare, respectiv Ministerul Finanțelor.<br><br><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i>                                   |

## 2. Observațiile de audit care nu au influențat opinia de audit

| Observația de audit                    | Impact | Recomandare și termen de implementare |
|----------------------------------------|--------|---------------------------------------|
| <b>2.1 Aspecte cheie ale auditului</b> |        |                                       |

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Impact                                                                                                                                                                                                                                                                          | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>2.1.1 Nu se cunoaște realitatea sumelor în cazul unor solduri istorice</b> (unele negative), exemplificând în acest sens soldul contului 462 „creditori” care are în componență analitice cu solduri negative în valoare de <b>cca. 26 milioane lei</b>. Cauza care a condus la apariția deficienței constă în neefectuarea unei analize a tuturor soldurilor istorice care să fie urmată de măsurile necesare în funcție de rezultatele obținute.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | - denaturarea soldurilor conturilor raportate prin situațiile financiare dat fiind că soldurile istorice se propagă de la un an la altul.                                                                                                                                       | <p>Pentru remedierea abaterii se vor întreprinde demersurile menționate la <b>pct. 1.6</b>.</p> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>2.1.2 Identificarea unor bunuri de artă/culturale, pentru care MAE nu a luat măsuri de evaluare astfel încât sumele raportate prin situațiile financiare la 31.12.2022 să reflecte valoarea reală (de piață) a acestora.</b></p> <p>În evidența contabilă a MAE există bunuri subevaluate (peste 8800 de bunuri -mijloace fixe) care au o valoare de inventar mai mică de 50 de lei, în condițiile în care acestea reprezintă obiecte de valoare, de genul sculpturi, picturi, bibelouri, veselă de argint, obiecte de mobilier. Aceste mijloace fixe sunt evidențiate în contul 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale", în corespondență cu contul 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului".</p> <p>Au fost identificate situații în care bunuri de artă nu au fost regăsite pe teren (la misiuni) și pentru care nu au fost luate măsuri de recuperare a pagubelor.</p> <p>Cauzele care au condus la apariția deficiențelor constau în:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neefectuarea unor punctaje periodice pentru bunurile de artă, între evidența din Centrala MAE și cea de la misiuni, care să fie urmată de dispunerea măsurilor necesare în funcție de rezultatele obținute (plusuri, minusuri);</li> <li>- neefectuarea evaluării bunurilor de artă/culturale.</li> </ul> | - diminuarea valorii activelor necurente și implicit a capitalurilor proprii din bilanțul contabil, dat fiind că bunurile de artă/culturale sunt înregistrate la valori modice. Valoarea justă a bunurilor nu poate fi estimată întrucât acestea nu au fost evaluate niciodată. | <p>Pentru aplicarea corectă a cadrului de raportare financiară vă recomandăm:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- efectuarea inventarierii bunurilor de artă/culturale aflate în patrimoniul MAE și compararea rezultatelor inventarierii cu evidența scriptică, stabilirea minusurilor, a plusurilor, înregistrarea diferențelor, analizarea minusurilor pentru a stabili dacă reprezintă pagube, caz în care se impune efectuarea demersurilor pentru recuperarea lor;</li> <li>- evaluarea bunurilor de artă/culturale astfel încât acestea să fie reflectate în situațiile financiare la valoarea justă.</li> </ul> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p> |
| <b>2.2 Alte aspecte</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p><b>2.2.1 La nivelul misiunilor diplomatice nu se înregistrează furnizorii de materiale consumabile și servicii</b> (furnizori neînregistrați <b>cca. 70 de milioane lei</b>, informații preluate din conturile 602, 610, 611, 612, 623, 626).</p> <p>Cauzele care au condus la apariția deficienței constau în:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale în domeniul financiar-contabil;</li> <li>- lipsa personalului implicat în înregistrarea operațiunilor efectuate la misiunile diplomatice.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | - denaturarea rulajelor conturilor de terți.                                                                                                                                                                                                                                    | <p>Pentru aplicarea corectă a cadrului de raportare financiară vă recomandăm întocmirea de monografii contabile aplicabile domeniului de activitate al ministerului, cu scopul de a asigura o practică unitară pentru toate misiunile diplomatice și Centrala MAE, în ceea ce privește contabilitatea terților și a stocurilor de materiale.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>2.2.2 La nivelul Centralei MAE nu se înregistrează prin conturi de terți obligațiile de plată (cca. 221 de milioane lei) pentru contribuțiile/cotizații internaționale.</b></p> <p>Cauza care a condus la apariția deficienței constă în aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale în domeniul financiar-contabil.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | - denaturarea rulajelor conturilor de terți.                                                                                                                                                                                                                                    | <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>2.2.3 Menținerea nejustificată în debitul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” a unei investiții în valoare de 2.760.253 lei, în condițiile în care pentru lucrările executate și serviciile prestate au fost identificate procese verbale prin care comisia de recepție a admis recepția finală a investiției;</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | - clasificarea și prezentarea eronată a imobilizărilor corporale                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p><b>2.2.4 La nivelul misiunilor diplomatice nu se contabilizează stocurile de materiale consumabile</b> (nu se înregistrează achiziția prin contul 302), ci doar cheltuiala aferentă acestora.</p> <p>Cauzele care au condus la apariția deficienței constau în:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale în domeniul financiar-contabil;</li> <li>- lipsa personalului implicat în înregistrarea operațiunilor efectuate la misiunile diplomatice.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | - riscul de clasificare eronată a activelor circulante și/sau de gestionare necorespunzătoare a stocurilor.                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p><b>2.2.5 Raportat la operațiunile financiare realizate la nivelul misiunilor diplomatice, contul de execuție consolidat cuprinde transferurile de fonduri din Centrală către aceste misiuni, fără ca MAE să dețină o evidență cu informații complete și reale cu privire la plățile efectiv realizate în perioada de raportare la nivelul misiunilor diplomatice</b></p> <p>Cauza care a condus la apariția deficienței constă în lipsa controalelor interne care să conducă la centralizarea în timp util a datelor privind execuția bugetară pe luna precedentă la misiunile diplomatice.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | - lipsa informațiilor complete și reale cu privire la plățile efectiv realizate la nivelul misiunilor diplomatice.                                                                                                                                                              | <p>Vă recomandăm să:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- elaborați o procedură operațională în care să fie descris modul de centralizare a informațiilor cu privire la plățile efective realizate la misiunile diplomatice (sursa, frecvența, persoane cu responsabilități, termene etc);</li> <li>- instituiți instrumente de control intern necesare pentru ca situația execuției cheltuielilor să cuprindă totalitatea plăților efectuate la misiuni în perioada de raportare.</li> </ul> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p>                                                                                                                            |
| <p><b>2.2.6 Valorificarea cu întârziere a rezultatelor operațiunii de inventariere pentru 61 din cele 88 de misiuni diplomatice la care s-a efectuat valorificarea în perioada 2020-2023, fapt care conduce la raportarea de date inexacte în situațiile financiare.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | - raportarea de date incomplete în situațiile financiare.                                                                                                                                                                                                                       | <p>Vă recomandăm să întreprindeți demersurile necesare (identificarea resurselor umane și/sau materiale) care să conducă la valorificarea în termen a</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Impact                                                                                                            | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cauza care a condus la apariția deficienței constă în supraîncărcarea cu sarcini a personalului din cadrul Compartimentului Inventare (47 de misiuni/lucrători), ceea ce generează o decalare a termenului de execuție a lucrărilor.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                   | rezultatelor inventarierii potrivit prevederilor legale.<br><br><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i>                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>2.2.7 Neevidențierea cronologică și sistematică în contul extrabilanțier 8077</b> „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare în curs de virare la buget” a sumelor solicitate la rambursare și sumelor virate de autoritățile de management, astfel că evidențele contabile nu oferă informații referitoare la sumele pentru care s-au depus cereri de rambursare și sumele rambursate. În fapt, soldul contului 8077 la 31.12.2022 era „0 lei” ca urmare a faptului că entitatea înregistrează cererea de finanțare la momentul rambursării ei.<br>Cauza care a condus la apariția deficienței constă în neaplicarea prevederilor legale privind evidențierea operațiunilor specifice FEN.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | - evidența contabilă nu oferă informații cu privire la sumele pentru care entitatea a depus cereri de rambursare. | Pentru remedierea abaterii se vor întreprinde demersurile menționate la pct. 1.5, respectiv întocmirea de monografii contabile aplicabile domeniului de activitate al ministerului, în conformitate cu reglementările în vigoare, în ceea ce privește contabilitatea operațiunilor din FEN;<br><br><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i>                         |
| <b>2.2.8 Identificarea unui risc de afectare a patrimoniului și imaginii MAE</b> ca urmare a implicării instituției într-un litigiu demarat de Muzeul Național de Artă Contemporană, care are drept obiect revendicarea unor bunuri culturale, împrumutate ministerului, înainte și după anii 1990, a căror lipsă ar conduce la un prejudiciu estimat provizoriu la valoarea de 9.364.500 lei.<br>Atragem atenția asupra faptului că MAE a fost acționat în instanță în anul 2020 de către Muzeul Național de Artă Contemporană (dosar nr. 32737/3/2020) în vederea recuperării unor lucrări de artă împrumutate ministerului, înainte și după anii 1990, care sunt predate în custodia unor reprezentanțe sau misiuni diplomatice. Acest demers s-a produs ca urmare a neînțelegerii dintre cele două părți cu privire la restituirea bunurilor despre care MNAC menționează că se află la reprezentanțele și misiunile diplomatice. Potrivit datelor publice de pe portal.just.ro, în cadrul procesului, care se judecă pe fond la Tribunalul București, a avut loc o ședință, în urma căreia s-a pronunțat soluția de încuviințare a probelor cu înscrisuri pentru ambele părți, iar pentru reclamant (MNAC) proba cu expertiză tehnică judiciară, având ca obiectiv stabilirea valorii de piață a celor 226 lucrări de artă dispărute, a căror existență/deținere nu a fost confirmată de către pârâtul MAE.<br>Aceste deficiențe s-au produs pe fondul neefectuării unor punctaje periodice pentru bunurile primite în custodie. | - posibile prejudicii cu impact asupra ministerului                                                               | Vă recomandăm efectuarea inventarierii lucrărilor de artă primite în custodie și compararea rezultatelor inventarierii cu evidența scriptică, stabilirea minusurilor, a plusurilor, înregistrarea diferențelor, analizarea minusurilor pentru a stabili dacă reprezintă pagube și efectuarea demersurilor necesare.<br><br><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i> |

### 3. Observații de audit aferente bunei guvernante

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Impact                                                                                               | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.1. Aspecte cu privire la controlul intern managerial</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>3.1.1.</b> Sistemul de control intern managerial nu este dezvoltat și implementat la un nivel care să asigure acuratețea și exhaustivitatea datelor raportate prin situațiile financiare. Nu au fost implementate mecanisme eficiente de control și monitorizare, inclusiv un sistem de semnalare a neregulilor, menit să asigure conducerii informații relevante, în timp util (Standardul 10 Supravegherea). Lipsa acestor mecanisme de control și monitorizare au condus la o serie de deficiențe care au fost prezentate în secțiunile de mai sus.<br>Drept urmare, autoevaluarea sistemului de control intern nu își atinge scopul pentru care a fost creat, respectiv nu identifică deficiențele existente în întocmirea situațiilor financiare consolidate ale MAE.<br>Cauza care a condus la apariția deficiențelor constă în funcționarea necorespunzătoare a mecanismelor de control intern. | - raportarea de date inexacte și incomplete în situațiile financiare.                                | Vă recomandăm să analizați aspectele constatate și să instituiți mecanisme de control care să conducă la clasificarea corectă a tranzacțiilor, la exactitatea și exhaustivitatea datelor raportate prin situațiile financiare.<br><br><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i>                                                           |
| <b>3.1.2.</b> La nivelul ministerului nu există informații centralizate cu privire la:<br>- controalele desfășurate la entitățile subordonate;<br>- litigiile în care MAE este parte în procese, inclusiv informații despre procesele finalizate sau aflate pe rolul instanțelor de judecată din străinătate.<br>Cauza care a condus la apariția deficienței constă în sincope în ceea ce privește comunicarea cu entitățile subordonate și cu misiunile diplomatice.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | - imposibilitatea luării unor măsuri adecvate de către persoanele cu putere de decizie din minister. | Vă recomandăm să elaborați proceduri de sistem prin care să se prevadă documentele, circuitul acestora, termenele și responsabilitățile pentru centralizarea informațiilor cu privire la controalele desfășurate și la litigiile în care MAE este parte în procese.<br><br><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i>                      |
| <b>3.1.3.</b> Au fost identificate riscuri potențiale de eroare în activitatea financiar-contabilă dat fiind faptul că:<br>- o parte din personalul implicat în activitatea financiar-contabilă (cei de la misiunile diplomatice) nu dețin studii în domeniul în care activează. Din datele oferite de Departamentul resurse umane a rezultat că la nivelul misiunilor diplomatice există 58 lucrători implicați în activități financiar-contabile, care nu au studii în domeniul financiar-contabil.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | - existența riscului efectuării unor operațiuni contabile eronate.                                   | Vă recomandăm să actualizați cadrul specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu prin includerea operațiunilor de scoatere din funcțiune/declasare a bunurilor aflate în patrimoniu;<br>Totodată vă recomandăm să elaborați o procedură operațională prin care să se prevadă modul de efectuare a corecțiilor |

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Impact                                                                                                                                     | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>- nu se exercită controlul financiar preventiv în cazul operațiunilor de scoatere din funcțiune/declasare a bunurilor aflate în patrimoniu;</p> <p>- pentru operațiunile de corecție realizate în contabilitate, nu a existat o documentație autorizată de persoana responsabilă.</p> <p>Cauzele care au condus la apariția deficiențelor constau în:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- insuficiența personalului cu studii economice la misiunile diplomatice;</li> <li>- neactualizarea cadrului specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu;</li> <li>- lipsa unor precizări clare cu privire la modul de efectuare a corecțiilor în contabilitate și de verificare a acestora.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                            | <p>în contabilitate și modalitatea de verificare a acestora.</p> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p><b>3.1.4.</b> A fost identificat un risc de aplicare eronată/neunitară a metodologiilor transmise pentru activitatea financiar-contabilă întrucât nu sunt procedurate procese importante, din cauza faptului că s-a instituit practica de a se lucra în baza unor circulare recurente/subsecvente. În fapt, modul de desfășurare a activității financiar-contabile are la bază Circulare transmise periodic misiunilor, în care sunt invocate procedurile și circularele anterioare, incidente subiectului/procesului reglementat. Procedurarea proceselor în conformitate cu reglementările incidente ar aduce mai multă claritate.</p> <p>Facem mențiunea că, lipsa aplicării de către persoanele cu atribuții a unor măsuri corective în cazul nerespectării în mod repetat a procedurilor/circularelor interne conduce la propagarea deficiențelor și implicit îngreunarea activității DPBCS.</p> <p>Cauza care a condus la apariția deficienței constă în lipsa personalului de specialitate fapt ce generează supraîncărcarea cu sarcini a personalului de conducere</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>- risc de neaplicare/aplicare eronată/neunitară a circularelor existente.</p>                                                           | <p>Vă recomandăm să elaborați metodologii pentru activitatea financiar-contabilă, conforme cu reglementările legale în vigoare, prin care să fie procedurate procesele importante desfășurate în centrală, respectiv la misiunile diplomatice, inclusiv stabilirea de măsuri corective în cazul nerespectării în mod repetat a procedurilor.</p> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p><b>3.1.5.</b> Au fost identificate unele deficiențe cu privire la imobilele aflate în domeniul public și privat al statului, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o practică neunitară în ceea ce privește evidențierea în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și în contabilitate a unor imobile aflate în folosința MAE (terenul cu numărul de inventar 99590 și terenul aferent imobilului cu numărul de inventar 99525);</li> <li>- pentru o serie de imobile (terenuri) nu au fost prezentate documente din care să reiasă suprafețele aflate în proprietate și evidențiate în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului (numere de inventar 99602, 99646, 99592, 99640, 35384 și 99642). Totodată, au fost constatate diferențe între suprafețele de teren din Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și actul de proprietate, fără a fi prezentate documente care să justifice diferența (numere de inventar 99531 și 99577), precum și situații de neevaluare/reevaluare în termenele legale, a unor imobile din evidența MAE (numere de inventar INVPPS-1083-2015, 99646, 99531 și 159439).</li> <li>- neîntreprinderea tuturor demersurilor către instituțiile abilitate, în vederea înscrierii în Cartea funciară a dreptului de administrare al unui imobil aflat în proprietatea privată a statului (număr de inventar INVPPS-469-2015).</li> </ul> <p>Cauzele care au condus la apariția deficiențelor constau în:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nerespectarea prevederilor legale privind organizarea evidenței tehnico-operative a patrimoniului public;</li> <li>- lipsa fondurilor necesare pentru reevaluarea imobilelor.</li> </ul> | <p>- prezentarea de date inexacte cu privire la imobilele aflate în administrarea MAE.</p>                                                 | <p>Vă recomandăm să:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- efectuați evaluarea/reevaluarea, după caz, a imobilelor, conform prevederilor legale;</li> <li>- clarificați informațiile referitoare la suprafețele de teren deținute și să actualizați inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și evidența contabilă, după caz;</li> <li>- clarificați cu reprezentanții Ministerului de Finanțe modul de evidențiere în inventarul centralizat și în contabilitate a imobilelor primite în folosință pe perioadă limitată sau nelimitată;</li> <li>- clarificați situația pentru imobilul cu numărul de inventar INVPPS-469-2015, în vederea înscrierii în Cartea funciară a dreptului de administrare.</li> </ul> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p> |
| <p><b>3.2. Aspecte cu privire la activitatea de audit intern</b></p> <p>A fost identificat un risc asupra bunei guvernante ca urmare a nefuncționării structurii de audit intern cu numărul de auditori prevăzut în statul de funcții. Deși schema de personal, la nivelul MAE, prevede 16 posturi (15+1), numărul de posturi ocupate (4+1) este foarte mic în raport cu volumul și complexitatea activităților auditabile ale entității cât și ale celor 3 entități aflate în subordonare/coordonare care nu au structură proprie de audit. La nivelul celor 2 entități aflate în subordonare/coordonare ce au structura de audit intern proprie posturile nu sunt ocupate, drept urmare obligația efectuării misiunilor de audit revine celor 5 auditori interni din Centrala MAE.</p> <p>Cele 4 misiuni de audit intern finalizate nu au vizat activitatea financiar-contabilă desfășurată la nivelul MAE în anul 2022, astfel că, nu se poate asigura complementaritatea între auditul intern și auditul extern realizat de Curtea de Conturi a României.</p> <p>Cauza care a condus la apariția deficiențelor constă în funcționarea compartimentului de audit cu un număr mic de auditori raportat la complexitatea activității ministerului.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>- imposibilitatea furnizării de informații cu privire la riscurile existente în minister și la îmbunătățirea proceselor desfășurate</p> | <p>Vă recomandăm să:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dispuneți măsuri pentru ocuparea posturilor de auditor intern;</li> <li>- includeți cu prioritate în planul anual de audit intern acțiuni care să aibă ca obiectiv domeniile cu riscuri identificate cu ocazia misiunilor de audit extern.</li> </ul> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p><b>3.3. Aspecte cu privire la evaluarea sistemului informatic</b></p> <p><b>Aplicațiile informatice nu au fost adaptate la specificul MAE, astfel că:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- acestea permit contări cu conturi care nu mai sunt de actualitate.</li> </ul> <p>Aplicația de preluare date de la misiuni –APDM nu permite</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>- prezentarea de date inexacte și incomplete prin situațiile financiare.</p>                                                            | <p>Pentru remedierea abaterii se vor întreprinde demersurile menționate la</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Impact                                                                                                 | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>utilizatorilor blocarea/ștergerea conturilor care nu mai sunt utilizate datorită unor modificări a structurii planului de conturi. Astfel, la misiunile diplomatice, unde mare parte din personalul financiar-contabil nu are pregătire de specialitate, există riscul de a fi selectate conturi contabile care nu mai au valabilitate în momentul efectuării înregistrării (spre exemplificare contare pe un analitic mai vechi al contului 446). De asemenea, APDM nu permite înregistrarea investițiilor în curs (cont 231), fapt ce poate conduce în absența unor controale ulterioare din Centrală la erori în situațiile financiare.</p> <p>- există un risc major de eroare generat de faptul că situațiile financiare se întocmesc prin introducerea manuală a datelor din balanțele de verificare (prin preluarea într-un tabel în excel);</p> <p>- aplicația IT utilizată de DPBCS nu permite consolidarea automată a situațiilor financiare ale entităților subordonate;</p> <p>- la nivelul misiunilor diplomatice nu sunt înregistrate diferențele de curs valutar. Referitor la disponibilitățile în valută (casă și bancă) aflate la misiunile diplomatice s-a constatat faptul că la finalul anului nu se face o reevaluare a soldurilor în valută existente.</p> <p>Cauza care a condus la apariția deficiențelor constă în faptul că aplicațiile informatice nu sunt adaptate cerințelor actuale impuse de reglementări și specificului activității MAE.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                        | <p>pct. 1.3 respectiv inițierea măsurilor legale în vederea adaptării aplicațiilor informatice utilizate în domeniul financiar-contabil la cerințele impuse de legislația în vigoare și specificul activității MAE.</p> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>3.4. Aspecte cu privire la anumite procese de management ineficiente</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>3.4.1. În cadrul proiectelor finanțate din fonduri europene cererile de prefinanțare, precum și cererile de rambursare sunt întocmite cu întârziere</b>, situație în care se utilizează fonduri de la bugetul de stat, deși mecanismul de finanțare permite solicitarea și utilizarea de fonduri europene.</p> <p>Astfel, în cazul contractului de finanțare nerambursabilă nr. 66/FSIB/22.10.2020 (ROFSIB2020OS3A04 P02), deși la finalul anului 2021 erau efectuate plăți reprezentând contribuția financiară UE, în valoare de 4.349.558 lei, iar prefinanțarea primită era de 3.820.116,17 lei, entitatea a întocmit a doua cerere de prefinanțare în luna octombrie 2022 (600.000 lei), deși potrivit reglementărilor, beneficiarul poate solicita a doua prefinanțare care poate fi de max 40% din total, dacă justifică prin cererea de fonduri utilizarea a cel puțin 60% din sumele primite anterior cu titlul de prefinanțare. Astfel, MAE nu a uzat de dreptul de a solicita în perioada 2021-2022 prefinanțarea integrală de care ar fi putut beneficia în valoare de 5.625.830 lei, ci doar de 4.420.116 lei. Cu toate acestea, pentru toate plățile efectuate în anul 2022 (august-decembrie), în valoare de 1.901.386 lei, entitatea a utilizat fonduri de la bugetul de stat, menționând în documentele care au stat la baza angajării fondurilor faptul că vor fi solicitate de la autoritatea responsabilă pentru a reîntregi bugetul de stat.</p> <p>Acest mod de lucru conduce la grevarea fondurilor prevăzute prin bugetul de stat (sursă A, cap 51.01, alin. 58.08.02) și neutilizarea în exercițiile financiare corespunzătoare a fondurilor prevăzute în Bugetul fondurilor externe nerambursabile (sursă D, cap. 58.01, alin 58.08.02).</p> <p>Totodată, prin întocmirea cu întârziere a cererilor de fonduri, <b>există riscul depășirii perioadei în care acestea se pot solicita și implică de a nu mai încasa sumele din fonduri externe nerambursabile</b>, cheltuielile fiind deja suportate din bugetul național.</p> <p>În cazul aceluiași contract de finanțare, cererea de fonduri finală, prin care s-a solicitat la rambursare suma de 1.873.552,50 lei, a fost întocmită la data de 24.05.2023, deși perioada de implementare a proiectului a fost 22.10.2020-31.12.2022, astfel că era depășit termenul până la care trebuia depusă cererea de fonduri, respectiv 28.02.2023.</p> <p>Totodată, se remarcă faptul că <b>redistribuirea dintre surse nu a fost urmată și de modificări ale bugetelor aferente</b>, astfel că propunerile de angajare a cheltuielilor nu au fost corelate cu bugetele aprobate, fapt ce a generat efectuarea de plăți din sursa A deși prevederile bugetare erau pe sursa D, fără a fi depășite creditele bugetare pe fiecare dintre surse.</p> <p>Cauzele care au condus la apariția deficiențelor constau în:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- lipsa de personal de specialitate în domeniul fondurilor externe nerambursabile;</li> <li>- controale interne insuficiente cu privire la activitățile desfășurate în cadrul DFEN.</li> </ul> | <p>- riscul nerambursării de către Comisie a sumelor utilizate de la bugetul de stat.</p>              | <p>Vă recomandăm să desemnați o persoană care să aibă ca atribuții, stabilite prin fișa postului, urmărirea respectării termenelor din contractele de finanțare și depunerea cererilor de prefinanțare/rambursare;</p> <p>În cazul proiectelor finalizate până la data prezentei misiuni de audit, să desemnați o persoană care să efectueze o analiză din care să reiasă sumele ce trebuie rambursate de către UE, achitate de la bugetul de stat - sursa A alin. 02, în condițiile în care acestea ar fi trebuit suportate din bugetul fondurilor europene -sursă D. Ulterior acestei analize se va proceda la rambursarea sumelor către bugetul de stat.</p> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p> |
| <p><b>3.4.2.</b> S-a constatat menținerea în custodie la furnizor a unui număr mare de echipamente pe perioade mai mari de 6-12 luni. Subliniem că acest mod de lucru, conduce inevitabil la diminuarea perioadei în care ministerul poate beneficia de garanția produselor achiziționate întrucât, conform clauzelor contractuale, aceasta a început de la data furnizării bunurilor.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>- diminuarea perioadei în care ministerul poate beneficia de garanția produselor achiziționate.</p> | <p>Vă recomandăm să includeți clauze favorabile MAE în contractele care implică păstrarea în custodie a bunurilor achiziționate, astfel încât garanția bunurilor să nu fie afectată de perioada în care acestea sunt ținute în păstrare la furnizor.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Impact                                                                                                                                                                                                                 | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cauza care a condus la apariția deficienței constă în negocierea unor clauze nefavorabile MAE în cadrul contractelor de furnizare care au presupus și păstrarea în custodie a bunurilor achiziționate.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                        | <i>Termen de implementare: 30.06.2024</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>3.5 Aspecte de conformitate</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Contrar prevederilor legale, contractuale, ale caietelor de sarcini și specificațiilor cuprinse în Infogramele emise de Centrala MAE, <b>au fost identificate mai multe deficiențe</b> , respectiv:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p>- <b>au fost efectuate plăți pentru lucrări suplimentare</b> de amenajare a sediului unei ambasade, în valoare totală cca 261.000 lei, <b>fără a fi întocmite și însoțite de ambele părți acte adiționale</b> la contractul de execuție lucrări, <b>sau să fie încheiat un alt contract de achiziție</b>. Totodată, <b>nu a fost constituită garanția de bună execuție</b>, iar pentru lucrările de amenajare și servicii de proiect derulate la nivelul aceleiași ambasade, <b>toate plățile au fost aprobate și efectuate fără a avea la bază procese verbale parțiale de recepție și un proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor</b>. Deși lucrările au fost finalizate încă din luna septembrie a anului 2022, abia în timpul misiunii de audit, pe data de 18.05.2023 a fost întocmit un procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor. Totodată și în cazul Centralei MAE, a fost identificată o <b>plată efectuată fără încheierea unui proces verbal de recepție</b> care să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea lucrărilor și altele asemenea.</p> <p>- <b>neinventarierea unor lucrări de reparații și investiții în curs</b>;</p> <p>- <b>recepția și plata unor servicii în valoare de 856.800 lei</b> constând în instalarea, configurarea, testarea unor echipamente, în condițiile în care potrivit clauzelor contractuale acestea ar fi trebuit realizate după ce întregul sistem era funcțional în locațiile misiunilor diplomatice. Astfel, plata s-a realizat în luna decembrie 2022 în situația în care conform documentelor puse la dispoziție de către reprezentanții misiunilor diplomatice selectate în eșantion, echipamentele ce au făcut parte din obiectul contractului au fost recepționate în străinătate în lunile februarie-martie 2023. De asemenea, primirea bunurilor la misiuni s-a evidențiat eronat în contabilitate în anul 2022, întrucât documentele justificative certifică efectuarea tranzacțiilor în anul 2023.</p> <p>Cauza care a condus la apariția deficienței constă în insuficiența controalelor interne.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- riscul apariției unor erori care nu pot fi prevenite sau înlăturate în timp util;</li> <li>- prezentarea de date inexacte în balanța de verificare a ministerului.</li> </ul> | <p>Vă recomandăm să:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- implementați instrumente de control care să conducă la respectarea fazelor execuției bugetare, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor (ex. operațiunea supusă vizei „bun de plată” să fie însoțită de o listă de verificare asumată prin semnătură de persoanele cu atribuții, care să cuprindă documentele obligatorii necesare respectării ALOP);</li> <li>- cuprindeți în procesele verbale de inventariere informațiile referitoare la valoarea bunurilor inventariate și compararea acestora cu datele din evidența contabilă (ex. au fost inventariate investiții în curs în valoare de X lei, iar soldul contului 231 este X lei).</li> </ul> <p><i>Termen de implementare: 30.06.2024</i></p> |

În situația în care aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor vă asigurăm de sprijinul nostru.