**OBSERVAȚII LA PROIECTUL CODULUI DE CONDUITA AL PERSONALULUI CURTII DE CONTURI**

**(realizat în cadrul proiectului *CCR-SAI pentru cetățean.*)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Proiect COD DE CONDUITA-SAI pt cetatean** | **Aspecte de clarificat:** | **Alte observatii** |
| **CAPITOLUL I - MEMBRII CURŢII DE CONTURI** Art. 3(3) În contextul asigurării independenței și obiectivității, **consilierilor de conturi** le este interzis:[…]  e)**să dezvolte relații cu entitățile auditate** care pot afecta independența și obiectivitatea în exercitarea mandatului | La ce tip de relatii se refera?  Ex. Daca un consilier de conturi a fost coleg de facultate cu directorul unei entitati supuse auditarii de catre departamentul condus de un consilier de conturi si pe parcursul actiunii se ajunge la faza de discutii personale, amintiri, etc, atunci acesta poate fi acuzat ca dezvolta relatii ?  Dar daca discutiile se poarta in ideea corectarii abaterilor chiar pe timpul actiunii de audit, atunci ce fel de relatii se dezvolta ? Pot fi acuzati ca nu mai sunt obiective, independenti? | **Avand in vedere lipsa clarificarilor vis a vis de tipul de relatii, etc coroborat cu obligatia de a colabora cu reprezentantii entitatii pe parcursul unei actiuni de audit pentru corectarea erorilor/abaterilor, atunci aceasta reglementare nu poate fi impusa pentru a fi respectata din lipsa de claritate !!** |
| **Art 1 (2)** (2) Funcţia de consilier de conturi este incompatibilă cu orice altă funcţie publică sau privată, cu excepţia funcţiilor didactice din învăţământul superior, astfel cum acestea sunt definite de legislaţia în vigoare, precum și a altor activități, prevăzute expres de lege în sarcina Curții.  **Coroborat cu prevederile art 11 alin 3 lit b) de la capitolul II Auditori publici externi care reglementeaza:**  (3) Auditorul public extern se află în situație de incompatibilitate atunci când:   1. face parte din partide politice sau desfășoară activități publice cu caracter politic; 2. ocupă orice altă funcţie publică sau privată, cu excepţia funcţiilor didactice din învăţământ astfel cum acestea sunt definite de legislaţia în vigoare, precum și cu excepția altor activități, prevăzute expres de lege în sarcina Curții; ***Activitățile și funcțiile exceptate se pot exercita numai în afara orelor de program al Curţii de Conturi și cu respectarea reglementărilor legale privitoare la evitarea conflictului de interese;*** | Se poate constata discriminarea intre cele 2 categorii, ca urmare faptului ca pentru unii dintre ei nu se mentioneaza cand trebuie sa-si desfasoare activitatile didactice, deunde rezulta ca o pot face si in timpul programului de lucru pe care il au la Curtea de Conturi,  Or, o astfel de abordare este nelegala din prisma reglementarii unei indemnizatii prin raportare la o activitate desfasurata . |  |
| Capitolul II-Auditorii publici externi  Art. 11. (4) Integritatea impune auditorului public extern să respecte următoarele interdicții:[..]  b)să participe la grupuri de presiune, lobby, ***sau alte manifestări***; [..] | Cum sunt definite alte manifestari?  Ex. sa intelegem ca daca suntem invitati la o festivitate de comemorare a eroilor patriei de catre presedintele Consiliului Judetean/primar, se poate aborda ca o incalcare a integritatii auditorului ?  Dar la inaugurarea unui obiectiv de importanta reala pentru comunitatea in care ne desfasuram viata personala si profesionala, la fel poate fi influentata integritatea ?  Oare din astfel de intalniri nu se pot culege informatii utile pentru actiunile de audit care urmeaza a se efectua? Nu intra in zona de risc care trebuie redusa?  Dar si- a pus intrebarea vreodata cel care a emis aceste norme ca la astfel de manifestari participa frecvent presedintele Curtii de Conturi si alti membri ai Plenului pentru care nu s-a prevazut o asemenea reglementare ? Oare lobby se face mai mult in teritoriu si deloc la Bucuresti? Tonul nu se mai da de la varf? | **Se impune a se preciza in clar la ce manifestari se refera legiuitorul pentru ca e o totala lipsa de claritate si predictibilitate !** |
| **Capitolul I**  **Art. 1 (3)** În contextul asigurării integrității, **consilierilor de conturi le este interzis**:[..]   1. **să dea consultanță** în probleme de competenţa Curţii de Conturi;   **Capitolul II**  **Art. 11(4)** Integritatea impune **auditorului public extern să respecte următoarele interdicții**:   1. **să furnizeze servicii de consultanţă**, inclusiv de contabilitate şi/sau să pună la dispoziţia entităţilor supuse verificării Curţii de Conturi, direct sau prin intermediul unor persoane fizice, persoane autorizate sau firme cu capital privat, materiale sau documentații, în format letric sau pe su­port electronic, pentru implementarea unor prevederi legale, în scopul obţi­nerii de bani, bunuri sau orice alte foloase pentru ei sau alte persoane interpuse; | **Intrebari :**  **De ce oare este atat de completa reglementarea pentru auditori, dar nu si pentru consilierii de conturi ? Se incadreaza la DISCRIMINARE ?**  **Care a fost discursul Mihai Busuioc cand a fost numit pe functia de presedinte la Curtea de Conturi ?**  **Raspuns: Vom modifica legea de organizare si functionare a Curtii de Conturi pentru a veni in sprijinul administratiei publice indeosebi cu asigurarea serviciilor de consultanta !!!** |  |
| **Capitolul II- AUDITORII PUBLICI EXTERNI**  (4) Integritatea impune auditorului public extern să respecte următoarele interdicții:   1. să ia parte cu bună ştiinţă la activităţi şi acte, în afara activităţii profesionale, prin care să îi fie discreditată funcţia; 2. să participe la grupuri de presiune, lobby, sau alte manifestări; 3. să dea consultații entității verificate în scopul formulării punctelor de vedere cu privire la rapoartele Curții de Conturi sau să contribuie, alături de entitățile verificate, la elabo­rarea acestora; 4. să furnizeze servicii de consultanţă, inclusiv de contabilitate şi/sau să pună la dispoziţia entităţilor supuse verificării Curţii de Conturi, direct sau prin intermediul unor persoane fizice, persoane autorizate sau firme cu capital privat, materiale sau documentații, în format letric sau pe su­port electronic, pentru implementarea unor prevederi legale, în scopul obţi­nerii de bani, bunuri sau orice alte foloase pentru ei sau alte persoane interpuse; 5. să recomande orice persoană fizică sau juridică în vederea înche­ierii de contracte, inclusiv cele de asistenţă juridică, consultanţă sau civile cu entităţile supuse verificării Curţii de Conturi atât înainte, cât şi în timpul sau după efectuarea verificărilor la aceste entităţi; 6. să se folosească de poziţia lor oficială în cadrul acţiunilor pe care le desfăşoară la entităţile supuse verificării atât înainte, cât şi pe timpul sau după finalizarea acestora, pentru satisfacerea intereselor personale; 7. să permită folosirea funcţiei pe care o îndeplinește în scop de reclamă comercială, publicitate sau propagandă de orice fel sau dobân­direa de bani, bunuri sau alte foloase necuvenite pentru el sau pentru alte persoane; 8. să solicite sau să accepte, direct sau indirect, pentru el sau pentru alţii, un avantaj material sau de orice altă natură din partea entităţilor verificate; 9. să folosească în scop personal datele și informaţiile dobândite pe parcursul desfăşurării acţiunilor de verificare; 10. să primească direct cereri a căror rezolvare intră în competenţa Curţii de Conturi ori să intervină pentru soluţionarea acestor cereri; 11. să intervină și să stăruie pentru soluționarea unor probleme în afara cadrului legal și în afara atribuțiilor sale de serviciu. | De ce aceste interdictii nu se regasesc consemnate si la Capitulul I- Membrii Curtii de Conturi , daca atributiile acestora in relatia cu entitatile publice auditate aflate in coordonarea departamentelor pe care le conduc corespund cu atributiile directorilor de camere judetene?  Sa fie oare iar DISCRIMINARE ? |  |
| **Proiect Statut**  **Art. 36.** – (1) Auditorii publici externi au următoarele obligații:..  j) să notifice conducerea Curții de îndată ce li s-a comunicat actul prin care a fost ***pusă în mişcare acţiunea penală*** împotriva lor.  **Proiect Cod de conduita**  **Art. 11 alin 5** Pentru a-și asigura integritatea auditorul public extern trebuie:...  Lit.l) să notifice conducerea Curții de Conturi în termen de maximum **5 zile de la data trimiterii în judecată penală** | Avand in vedere prevederile art 50 lit i) din Codul Muncii  „*Contractul individual de muncă se suspendă de drept în următoarele situaţii:…în alte cazuri expres prevăzute de lege*.”  coroborat cu art. 54 din Legea nr 94/1992:  „*ART. 54 De la data trimiterii în judecată penală, membrii Curţii de Conturi şi auditorii publici externi sunt suspendaţi de drept din funcţiile lor. În caz de condamnare definitivă, ei sunt demişi de drept, iar în caz de achitare, suspendarea încetează*.”  Este mai mult decat evident ca astfel de precizari precum cele citate in coloana 1, exced cadrului legal.  De asemenea, data trimiterii in judecata penala, stabilita prin rechizitoriu de cele mai multe ori nu poate fi respectata in 5 zile, motivat de netrimiterea imediata catre inculpat de catre organul de cercetare penala sau de timpul alocat transmiterii actului de sesizare a instantei !!!  Or, o astfel de nerespectare in acceptiunea Presedintelui Curtii de conturi este o abatere grava care se poate solda cu concedierea , astfel ca solutia juridica la finele unui proces penal nu mai poate fi de interes pentru conducerea Curtii.(epurare naturala) |  |
| Art. 40 -Constituie abatere disciplinară orice faptă săvârşită cu vinovăţie de către auditorii publici externi ***prin care s-au încălcat prevederile legale****,* contractul individual de muncă, fișa postului, dispozițiile prezentului Cod și cele ale Statutului auditorului public extern, precum și orice alte reglementări sau dispoziții interne ale Curții de Conturi | **Legea nr 53/2003 privind czodul muncii**:  „(2) Abaterea disciplinară ***este o faptă în legătură cu munca*** şi care constă într-o acţiune sau inacţiune săvârşită cu vinovăţie de către salariat, prin care acesta a încălcat normele legale, regulamentul intern, contractul individual de muncă sau contractul colectiv de muncă aplicabil, ordinele şi dispoziţiile legale ale conducătorilor ierarhici.” | Reglementarea din Cod este mult prea generala si depaseste cadrul legal, fapt pentru care nu poate fi admisa pentru ca nu puncteaza doar cazurile in care are loc in legatura cu munca !!! |
| Art. 43(2) – Sesizarea ***se formulează înainte de împlinirea termenului de 1 an și 6 luni de la data săvârșirii faptei*** sesizate ca abatere disciplinară.  Art. 56 – (1) Preşedintele Curţii de Conturi dispune aplicarea sancţiunii disciplinare printr- un ordin emis în formă scrisă, ***în termen de 30 de zile calendaristice de la data luării la cunoştinţă de săvârşirea abaterii disciplinare, dar nu mai târziu de 2 ani de la data săvârşirii faptei.*** | **Legea nr 53/2003 privind czodul muncii:**  ***“***ART. 252   1. Angajatorul dispune aplicarea sancţiunii disciplinare printr-o decizie emisă în formă scrisă, în termen de 30 de zile calendaristice de la data luării la cunoştinţă despre săvârşirea abaterii disciplinare, ***dar nu mai târziu de 6 luni de la data săvârşirii faptei***.***”*** | Reglementarea din Cod(proiect depaseste cadrul legal si anume Legea nr 53/2003, care stabileste ca data limita de aplicare a sanctiunii nu mai tarziu de 6 luni de la data savarsirii faptei !!!  O astfel de prelungire a termenului nu va fi folosita decat pentru ***santajul persoanelor*** care se vor afla in astfel de situatii . |
| Art. 56 (9) Raportul comisiei de cercetare disciplinară se transmite și Comitetului de Etică, ***iar persoanei care a făcut sesizarea i se comunică concluziile cercetării întreprinse.*** | In lipsa comunicarii raportului persoanei sanctionate aceasta nu va cunoaste motivele pentru care a fost sanctionata si astfel scopul unei cercetari disciplinare de identificare a greselilor/abaterilor profesionale si de prevenire a aparitiei acestora n va fi realizat. Or, motivarea acetelor administrative este o conditie esentiala in administratia publica. |  |