

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare ale instituției
Curtea Constituțională a României,
încheiate la 31 decembrie 2024**

A. INTRODUCERE

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

Situațiile financiare supuse auditului au fost încheiate de către instituția Curtea Constituțională a României, cu sediul în municipiul București, Calea 13 Septembrie, nr. 2, sector 5, cod unic de înregistrare 4265850. Situațiile financiare au fost aprobate de către ordonatorul principal de credite și au fost depuse la Ministerul Finanțelor sub referința MF 596398/18.02.2025.

B. OPINIA NEMODIFICATĂ

Am auditat situațiile financiare ale instituției Curtea Constituțională a României pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, 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, situațiile financiare ale entității, luate în ansamblul lor, au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil¹.

C. BAZA PENTRU OPINIA NEMODIFICATĂ

Auditul nostru a fost efectuat pe baza *Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit* (ISSAI) și în conformitate cu Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Auditul a fost planificat și realizat pe baza unei evaluări integrate a riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, inclusiv a riscului de fraudă, având drept scop obținerea unor probe suficiente și adecvate care să susțină opinia exprimată. Procedurile de audit au fost aplicate asupra unor eșantioane selectate prin metoda nestatistică, utilizând raționamentul profesional și ținând cont de natura, valoarea și gradul de expunere la risc al operațiunilor.

¹ Legea nr. 82/1991, OMFP nr. 1.917/2005, OMF nr. 6688/2024, OMF nr. 699/2024, OMF nr. 1287/2023, OMFP nr. 1801/2020, OMFP nr. 1998/2019, OMFP nr. 129/2019, OMFP nr. 517/2016.

În urma auditului efectuat asupra situațiilor financiare întocmite de către instituția Curtea Constituțională a României pentru anul 2024, **nu au fost identificate erori care să conducă la denaturări semnificative ale acestora.**

D. ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului profesional al auditorilor, au cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare anuale.

În auditarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024 de instituția Curtea Constituțională a României, nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră.

E. ALTE ASPECTE

În cadrul misiunii de audit financiar efectuate la instituția Curtea Constituțională a României pentru exercițiul financiar al anului 2024, **au fost identificate erori ale căror valori sunt situate sub nivelul pragului de semnificație**, dar care au afectat acuratețea unor indicatori raportați în situațiile financiare anuale, după cum urmează:

E.1 Aplicarea necorespunzătoare a dispozițiilor art. XXVI din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare

În urma aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului selectat din componenta de audit *Titlul I – Cheltuieli de personal* s-a constatat că au fost acordate indemnizații de hrană unor salariați ale căror salarii lunare nete depășeau plafonul de 8.000 lei, contrar dispozițiilor art. XXVI² din Legea nr. 296/2023, cu modificările și completările ulterioare. Valoarea plăților necuvenite aferente eșantionului selectat a fost în valoare totală de 12.697 lei.

Pentru determinarea întinderii erorii, instituția a procedat la extinderea verificărilor asupra întregii perioade de aplicabilitate a Legii nr. 296/2023 și a stabilit o valoare totală de recuperat de 24.816 lei. Sumele acordate necuvenit au fost înregistrate corespunzător în contabilitate și recuperate integral.

E.2 Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului financiar prin înregistrarea unor cheltuieli aferente anului 2023 în conturile de cheltuieli ale anului 2024

Testarea componentei de audit *Titlul II – Bunuri și servicii* a evidențiat înregistrarea pe cheltuielile exercițiului financiar 2024 a unor facturi pentru servicii prestate în anul 2023, primite în perioada ianuarie–mai 2024, în valoare totală de 80.462 lei. În consecință, situațiile financiare la 31.12.2024 reflectă cheltuieli supraevaluate cu 80.462 lei, sumă care trebuia recunoscută fie pe cheltuieli în exercițiul 2023, fie în contul 117 *Rezultatul reportat* al exercițiului 2024 (în funcție de momentul primirii facturilor aferente). Situația constatată este contrară prevederilor pct. 2.7.1.1 *Principii contabile*³ din OMFP nr. 1.917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind*

² „Art. XXVI alin. (1) din Legea nr. 296/2023: „Începând cu 1 octombrie 2023, ordonatorii de credite acordă obligatoriu, lunar, pentru personalul încadrat ale cărui salarii lunare nete sunt de până la 8.000 lei inclusiv, indemnizații de hrană la nivelul anual a două salarii minime pe economie în vigoare la data de 1 ianuarie 2019, actualizat anual cu indicele prețului de consum comunicat anual de Institutul Național de Statistică, începând cu 2025 (...)”.

³ Pct. 2.7.1.1 din OMFP nr. 1.917/2005: „Principiul contabilității pe baza de angajamente – (...) Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.”

organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

E.3 Menținerea nejustificată în soldul contului 212 Construcții, a unor lucrări de instalații electrice în valoare de 35.010 lei, realizate în calitate de locatar la un imobil care se află în patrimoniul altei entități

În categoria activelor corporale de natura construcțiilor aflate în evidența contabilă a Curții Constituționale, au fost înregistrate instalații electrice în valoare totală de 35.010 lei, realizate la clădirea Parlamentului, care nu se află în patrimoniul și administrarea entității. Eroarea a fost corectată de entitate pe parcursul misiunii de audit prin scoaterea din evidența contabilă a instalațiilor electrice în valoare de 35.010 lei, potrivit notei contabile nr. 7/01.07.2025 întocmită în baza Procesului-verbal nr. 1414/01.07.2025. Prin adresa nr. 7150/03.07.2025 entitatea a înștiințat Camera Deputaților cu privire la obligația de a înregistra aceste bunuri în patrimoniul propriu, întrucât clădirea Parlamentului se află în patrimoniul și administrarea acestei instituții.

Conform prevederilor Convenției nr. 2856/29.03.2006 încheiate cu Camera Deputaților, Curtea Constituțională are obligația de a suporta cheltuielile cu utilitățile, lucrările de reparații la instalații și la elementele de construcție, precum și eventualele îmbunătățiri ale parametrilor pentru spațiile utilizate din imobilul aflat în administrarea Camerei Deputaților.

E.4 Nerespectarea obligației legale de evaluare pentru un număr de opt lucrări de artă primite cu titlu gratuit de la Muzeul Național de Artă Contemporană a României în anul 2010

Testele de detaliu aplicate asupra indicatorului bilanțier *Active fixe corporale - Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție, valori umane și materiale și alte active fixe corporale* au evidențiat că opt tablouri, transmise fără plată entității auditate din administrarea Muzeului Național de Artă Contemporană a României, potrivit Ordinului ministrului culturii și patrimoniului național nr. 3.001/11.02.2010, nu au fost evaluate conform prevederilor pct. 2.8 *Reguli generale de evaluare*⁴ din OMFP nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Tablourile figurează în contabilitate la valoarea de 2.850 lei (cumulat), aferentă momentului preluării din anul 2010, și nu la valoarea justă, ceea ce afectează fidelitatea situațiilor financiare și comparabilitatea în timp a indicatorilor patrimoniali.

În timpul misiunii de audit, deficiența a fost remediată de entitate prin contractarea serviciilor de evaluare cu un evaluator membru titular ANEVAR, care a elaborat raportul de evaluare nr. 10290/03.11.2025. Diferențele rezultate, în sumă totală de 17.300 lei, au fost înregistrate corespunzător în evidența contabilă prin nota contabilă nr. 7/03.11.2025.

F. BUNA GUVERNANȚĂ

F.1 Cu privire la sistemul de control intern managerial

În urma recomandărilor transmise de echipa de audit în etapa de planificare a auditului, conducerea entității a inițiat demersuri pentru îmbunătățirea sistemului de control intern managerial.

Potrivit adresei nr. 9399/25.09.2025 a Curții Constituționale, procesul a debutat cu o etapă consultativă a *Comisiei de monitorizare a sistemului de control intern managerial*, în vederea

⁴ Pct. 2.8 din OMFP nr. 1.917/2005: „Intrarea în patrimoniu a unui activ fix primit prin transfer cu titlu gratuit între instituții care nu se află în subordinea aceluiași ordonator de credite se înregistrează la valoarea justă.”

identificării procedurilor existente care necesită revizuire/actualizare prin armonizarea cu legislația specifică în vigoare și cu actuala structură organizatorică.

Referitor la implementarea *Standardului nr. 5 – Obiective*, *Standardului nr. 9 – Proceduri*, *Standardului nr. 11 – Continuitatea activității* și a *Standardului nr. 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial*, compartimentele funcționale din cadrul secretariatului general au procedat la actualizarea procedurilor documentate, revizuirea registrului riscurilor și întărirea activităților de monitorizare, ca parte a demersurilor permanente de consolidare a sistemului de control intern managerial.

Finalizarea procesului de actualizare a procedurilor documentate, cu respectarea cerințelor minimale prevăzute de OSGG nr. 600/2018 *privind aprobarea codului controlului intern managerial al entităților publice*, rămâne în responsabilitatea conducerii entității, ca parte integrantă a exercitării controlului intern managerial.

F.2 Cu privire la activitatea de audit intern

În anul 2024, la nivelul Curții Constituționale a fost asigurat cadrul organizatoric al auditului public intern prin includerea structurii de specialitate în arhitectura instituțională. Activitatea s-a desfășurat în cadrul *Compartimentului audit public intern* care are prevăzute două posturi de consilier cu atribuții de auditor intern, dintre care unul a fost ocupat începând cu 15.03.2023, iar celălalt a rămas vacant. Funcționarului cu atribuții de auditor public intern i-au fost delegate și responsabilitățile de coordonare a compartimentului. În aceste condiții, nu a fost asigurată supravegherea, coordonarea și evaluarea calității activității de audit public intern.

În vederea asigurării cadrului funcțional prevăzut de Legea nr. 672/2002 *privind auditul public intern*⁵, conducerea entității a demarat procedurile specifice pentru ocuparea postului vacant.

G. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Curtea de Conturi este responsabilă cu efectuarea auditului financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI), care ne cer să exprimăm o opinie cu privire la situațiile financiare anuale, pe baza auditului nostru. 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă cu întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și cu asigurarea că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea își asumă responsabilitatea pentru acel control intern considerat a fi necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1420/22.12.2025

⁵ Art. 2 lit. d) din Legea nr. 672/2002 *privind auditul public intern*, republicată: „Cadrul organizatoric și funcțional al activității de audit public intern - organizarea și asigurarea funcționării auditului public intern prin înființarea unui compartiment de audit public intern constituit din minimum 2 posturi de auditori interni, cu normă întreagă și cu asigurarea resurselor financiare necesare ocupării posturilor prevăzute și funcționării compartimentului (...)”

DEPARTAMENTUL VIII

CĂTRE,

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ A ROMÂNIEI

Doamnei Elena-Simina TĂNĂSESCU – PREȘEDINTE

Stimată Doamnă Președinte,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare ale Curții Constituționale a României, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 15.05.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune*, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilității ambelor părți, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare, prin intermediul scrisorii înregistrate sub nr. 8252/06.08.2025, v-am comunicat vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și propunerile de soluții pe care echipa de audit le-a formulat în vederea remedierii deficiențelor identificate în etapa respectivă.

Prin Raportul de audit financiar nr. 2443/14.01.2026 a fost formulată **opinie de audit nemodificată**, întrucât situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2024 au fost întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

În raportul de audit financiar au fost constatate unele erori care au afectat acuratețea unor indicatori raportați în situațiile financiare anuale, prezentate în secțiunea „E. Alte aspecte”, fără impact asupra opiniei de audit exprimate.

Deficiențele constatate au fost remediate operativ de către entitate pe parcursul misiunii de audit financiar, astfel că nu se impune formularea de recomandări.

Având în vedere că erorile materiale identificate nu au un impact semnificativ asupra situațiilor financiare, se acordă certificatul de conformitate.

CERTIFICAT DE CONFORMITATE

Se certifică situațiile financiare întocmite de Curtea Constituțională a României pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 1420/22.12.2025