

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**  
**asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Mediului,**  
**Apelor și Pădurilor, încheiate la 31 decembrie 2024**

**A. INTRODUCERE**

Situațiile financiare supuse auditului au fost încheiate de către Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor (denumit în continuare MMAP), cu sediul în București, sector 5, Bd. Libertății, nr.12. Acestea au fost aprobate de către ordonatorul principal de credite și au fost depuse la Ministerul Finanțelor cu numărul 596789/05.03.2025.

Situațiile financiare auditate au inclus datele financiare ale administrației centrale, precum și ale entităților subordonate și în coordonare cu personalitate juridică, după cum urmează:

- **Administrația centrală - Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor;**
- **Instituții finanțate integral de la bugetul de stat aflate în subordonarea MMAP:**
  - Agenția Națională pentru Protecția Mediului (ANPM) – ordonator secundar de credite;
  - Garda Forestieră Națională (GFN) – ordonator secundar de credite;
  - Garda Națională de Mediu (GNM) – ordonator terțiar de credite;
  - Agenția Națională pentru Arii Naturale Protejate (ANANP) – ordonator terțiar de credite;
  - Administrația Rezervației Biosferei „Delta Dunării” (ARBDD) – ordonator terțiar de credite.

Agenția Națională pentru Arii Naturale Protejate și Garda Forestieră Națională centralizează, la rândul lor, situațiile financiare ale unui număr de 51 ordonatori terțiar de credite (42 agenții pentru protecția mediului și 9 gărzi forestiere);

- **Instituții finanțate integral din venituri proprii (aflate în coordonarea ministerului):**
  - Administrația Fondului pentru Mediu (AFM);
  - Administrația Națională „Apele Române” (ANAR).

Administrația Națională „Apele Române” centralizează situațiile financiare ale 13 ordonatori terțiar de credite aflați în subordinea sa (11 administrații bazinale de apă, Exploatarea Stânca-Costești și Institutul Național de Hidrologie și Gospodărire a Apelor–INHGA).





rezilierii contractelor nu a fost justificată și că finanțatorul nu poate solicita restituirea sumelor plătite în lipsa unei constatări judiciare a neexecutării culpabile a obligațiilor.

Astfel, AFM a solicitat xxxxxxxxxx să reia implementarea contractului, însă agentul economic a condiționat reluarea proiectului, de primirea unei noi finanțări pentru continuarea realizării proiectului pe fundațiile de eoliene existente, argumentând că întregul proiect este compromis, întrucât fundațiile existente nu mai corespund pentru tehnologiile actuale.

Ulterior acestei corespondențe AFM nu a verificat dacă fundațiile deja construite mai pot fi utilizate și nici nu a întreprins alte demersuri de recuperare a sumelor.

La data prezentului raport, societatea figurează în funcțiune însă este inactivă fiscal. Din datele furnizate în bilanț în perioada 2015-2022, nu reiese că societatea a desfășurat activitate economică.

**În concluzie, Administrația Fondului pentru Mediu a avansat din *Fondul de Mediu*, sume reprezentând fonduri publice pentru care nu s-au înființat măsuri asiguratorii, astfel încât s-a ajuns în situația în care debitorii au intrat în insolvență/faliment, iar recuperarea creanțelor nu a mai fost posibilă.**

**Potrivit art. 5 din OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, *conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității.***

**Având în vedere cele de mai sus, considerăm că există indicii de săvârșire a unor fapte de natură penală (infrațiuni de serviciu), întrucât bugetul *Fondului pentru Mediu* a fost prejudiciat cu suma de 4.893.769,96 lei, fapt pentru care vom înainta Direcției Generale Juridice din cadrul Curții de Conturi, un raport în acest sens, conform art. 34 din RAAPE.**

**C.1.3. Prejudicierea bugetului *Fondului pentru Mediu*, prin neîncasarea unor venituri în sumă de cel puțin 11.703.925,1 lei, provenind din:**

- Neconstituirea drepturilor de creanță la nivelul real și neurmărirea acestora, în sumă de cel puțin **11.515.444,38 lei**, întrucât nu s-a întreprins niciun demers legal de urmărire a veniturilor care ar fi trebuit încasate de la xxxxxxxxxx (sumă pentru care nu au fost calculate accesoriile), înainte de intrarea în insolvență și faliment a debitorului, care a fost și radiat în 2023.

Administrația Fondului pentru Mediu ar fi trebuit să analizeze circumstanțele care au condus la neconstituirea și neurmărirea, la valoarea certă, a drepturilor de creanță asupra debitorilor înregistrați și în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare", pe lângă conturile de creanțe. Ulterior, AFM avea obligația legală, potrivit *Codului de Procedură Fiscală*, să demareze *Procedura de angajare a răspunderii solidare*, respectiv să întreprindă demersuri ulterioare pentru recuperarea pagubelor materiale, produse angajatorului din vina salariaților și în legătură cu munca lor, după caz (*Codul Muncii-Capitolul III Răspunderea patrimonială*). În situația de față, aceste sume provin din obligațiile fiscal-bugetare, pentru care nu s-au calculat accesoriile și care nici nu au fost urmărite legal de către AFM în perioada în care erau creanțe

certe, lichide și exigibile. Astfel, ele nu mai reprezintă drepturi de creanță asupra unor contribuabili și sunt incorect prezentate în situațiile financiare.

- S-au constatat diferențe semnificative între evidența contabilă și cea fiscală pentru contribuabilul xxxxxxxxxxxxxxxxxx (radiat în anul 2023). Astfel, în evidența fiscală acesta figurează cu suma de 119.970,56 lei iar în evidența contabilă figurează cu mai multe sume, atât în conturile 463 (119.970,56 lei), 411 și 491 (106.451,28 lei), cât și în contul 473 (**188.480,72 lei**). Situația indică o evidențiere incorectă și multiplă a aceleiași creanțe, cu impact necuantificabil asupra valorii activelor. Mai mult, *Fondul pentru Mediu* a fost prejudiciat cu diferența dintre suma datorată și suma de 15.784 lei, înscrisă la masa credală și nerecuperată.

#### **C.1.4. Prejudicierea bugetului *Fondului pentru Mediu*, rezultată din derularea defectuoasă a unor programe de mediu, cu cel puțin suma de 504.500 lei, după cum urmează:**

- suma de 20.000 lei acordată ca finanțare a panourilor fotovoltaice, pentru un beneficiar care nu a respectat criteriile de eligibilitate prevăzute în ghid;
- suma de 484.500 lei, reprezentând valoarea unor creanțe neevidențiate în contabilitate, rezultate în urma monitorizării programului „Rabla” (sesiunea 2023, verificată în anul 2024).

#### **C.2. Prejudicierea bugetului Fondului pentru Mediu/bugetului de stat cu suma de 186.399 lei, cauzată de deficiențe semnificative în stabilirea, calcularea și acordarea drepturilor salariale, precum și în determinarea și achitarea unor contribuții salariale:**

Supraevaluarea indicatorului „*Cheltuieli de personal*” a fost determinată de includerea nelegală în salarii a unor majorări, sporuri și indemnizații acordate la un nivel peste cel prevăzut de cadrul normativ aplicabil, situație care a condus la denaturarea cheltuielilor de personal și a rezultatului exercițiului bugetar, afectând prezentarea fidelă a situațiilor financiare pentru anul 2024, după cum urmează:

##### **C.2.1. Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor- administrația centrală (am identificat prejudicii de cel puțin 40.642 lei):**

- Acordarea majorării de până la 50% pentru activitățile desfășurate în proiecte finanțate din fonduri europene, concomitent cu majorarea de 15% pentru complexitatea muncii, a fost realizată cu nerespectarea dispozițiilor legale. Astfel, potrivit pct. 4 din *Nota la anexa nr. VIII a Legii-cadru nr. 153/2017*, cele două majorări au caracter alternativ și se exclud reciproc, neputând fi acordate concomitent aceluiași salariat în cadrul aceleiași luni calendaristice. În același sens, *Decizia ÎCCJ nr. 92/2024* a confirmat că majorarea pentru activitatea desfășurată în proiecte finanțate din fonduri europene și majorarea pentru complexitatea muncii nu pot fi cumulate, nici integral, nici proporțional, întrucât vizează situații distincte și nu pot opera simultan în aceeași lună;
- Acordarea sporului pentru muncă de noapte într-un quantum eronat, ca urmare a aplicării procentului la un salariu de bază în care a fost inclusă majorarea pentru complexitatea muncii, fapt ce a generat acordarea unor sume necuvenite. Totodată, s-a constatat înscrierea timpului de muncă pentru același salariat în două evidențe (pontaje) distincte, una corespunzătoare unui

program de 8 ore/zi și alta pentru ore declarate ca fiind lucrate pe timp de noapte, fără a fi prezentate documente justificative (de exemplu, grafic de lucru aprobat). În aceste condiții, orele înscrise ca muncă de noapte conduc la depășirea duratei normale a timpului de muncă prevăzute de legislația aplicabilă;

- Neaplicarea corectă a prevederilor legale privind recalcularea sporului pentru condiții vătămătoare, în sensul că, deși au fost modificate funcția și gradația unui salariat, sporul a fost menținut la același nivel, fără a fi raportat la noua încadrare prin diminuarea drepturilor salariale, depășind astfel procentul maxim de 15% aplicabil salariului de bază actual.
- În perioada ianuarie–mai 2024, un număr de 26 de salariați au beneficiat de spor pentru titlul științific de doctor, într-un quantum majorat peste plafonul legal, fapt ce a generat cheltuieli nelegale în valoare de 10.971 lei. Începând cu luna iunie 2024, quantumul sporului a fost corectat, iar pentru perioada anterior menționată instituția a prezentat documente justificative care atestă inițierea demersurilor de recuperare a sumelor acordate necuvenit.
- În conformitate cu prevederile *Codului administrativ* cu modificările și completările ulterioare, MMAP ar fi trebuit să aibă în organigramă 42 de funcții de conducere (plafonul legal de 8%, aplicat la cele 524 de posturi aprobate), însă la nivelul exercițiului financiar au existat 43 funcții de conducere;
- S-a depășit plafonul anual legal al voucherelor de vacanță, prin acordarea sumei totale de 3.200 lei unui salariat în anul 2024 (dublarea sumei de 1.600 lei/salariat) Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit.
- Din verificarea statelor de plată aferente anului 2024, s-a constatat că un număr de 16 salariați au beneficiat de indemnizație de hrană, deși salariile lor lunare nete au depășit plafonul de 8.000 lei, contrar dispozițiilor legale. Valoarea totală a indemnizației de hrană acordate necuvenit este de 4.665 lei. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit.

### **C.2.2. Administrația Fondului pentru Mediu ( am identificat prejudicii în sumă de cel puțin 20.502 lei):**

- Acordarea drepturilor salariale s-a realizat cu nerespectarea prevederilor legale, întrucât creșterile salariale aplicabile în anul 2024 (reglementate de O.U.G. nr. 115/2023 și O.U.G. nr. 53/2024), au fost calculate la un salariu care includea deja majorarea pentru complexitatea muncii de 15% și majorarea de 50% acordată potrivit art. 9<sup>1</sup> din O.U.G. nr. 196/2005, fără ca baza de calcul pentru creșterile din anul 2024 să fie salariul de bază stabilit în Anexa nr. VII la *Legea nr. 153/2017*;
- Sporul pentru condiții periculoase sau vătămătoare a fost stabilit prin aplicarea procentului de 15% la un salariu de bază care deja includea atât majorarea pentru complexitatea muncii (15%), cât și majorarea de până la 50%, acordată pentru gestionarea *Fondului pentru Mediu*. Potrivit legislației, salariul de bază utilizat în calculul sporului pentru condiții vătămătoare ar fi trebuit să fie cel prevăzut în anexele Legii-cadru nr. 153/2017. Astfel, sporul pentru condiții vătămătoare a fost acordat în quantum majorat, cu nerespectarea obligației de menținere a acestuia la nivelul lunii decembrie 2023;

- Sporul pentru titlul științific de doctor a fost acordat peste nivelul legal, prin depășirea cuantumului plafonat.

### **C.2.3. Administrația Națională Apele Române (am identificat prejudicii în sumă de cel puțin 52.805 lei):**

- Sporul pentru condiții periculoase sau vătămătoare a fost stabilit prin aplicarea procentului de 15% la un salariu de bază care deja includea majorarea pentru complexitatea muncii (15%). Potrivit legislației, salariul de bază utilizat în calculul sporului pentru condiții vătămătoare ar fi trebuit să fie cel prevăzut în anexele *Legii-cadru nr. 153/2017*. Astfel, sporul pentru condiții vătămătoare a fost acordat în cuantum majorat, cu nerespectarea obligației de menținere a sporurilor la nivelul lunii decembrie 2023. Deficiența a fost constatată la sediul central, la ABA Dobrogea-Litoral, ABA Jiu, ABA Siret, ABA Olt, ABA Someș Tisa;
- Indemnizația de concediu de odihnă/ suma aferentă altor absențe motivate (evenimente) a fost stabilită cu nerespectarea prevederilor art. 150 din *Codul muncii*, prin includerea în baza de calcul a unor drepturi salariale cu caracter nepermanent (de ex. majorarea salarială aferentă activităților desfășurate în proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile, care este un drept acordat exclusiv pentru timpul efectiv lucrat în proiecte). Această modalitate de calcul a condus la dublarea nejustificată a aceleiași majorări, întrucât aceasta a fost acordată în cuantum integral atât în salariul lunar, cât și în suma aferentă indemnizației de concediu;
- Acordarea cumulativă a majorării pentru activitatea în proiecte europene (până la 50%) și a majorării de 15% pentru complexitatea muncii, aceleiași persoane, fapt ce contravine Notei pct. 4 din anexa VIII la *Legea nr. 153/2017*, astfel cum a fost interpretată și prin *Decizia ÎCCJ nr. 92/2024*.

### **C.2.4. Institutul Național de Hidrologie și Gospodărire a Apelor (am identificat prejudicii în sumă de cel puțin 827 lei):**

Sporul pentru condiții periculoase sau vătămătoare a fost stabilit prin aplicarea procentului de 15% la un salariu de bază care includea deja majorarea pentru complexitatea muncii (15%). Potrivit legislației, salariul de bază utilizat în calculul sporului pentru condiții vătămătoare ar fi trebuit să fie cel prevăzut în anexele *Legii-cadru nr. 153/2017*. Astfel, sporul pentru condiții vătămătoare a fost acordat în cuantum majorat, cu nerespectarea obligației de menținere a sporurilor la nivelul lunii decembrie 2023.

### **C.2.5. Garda Forestieră Națională (am identificat prejudicii în sumă de cel puțin 27.592 lei):**

- Stabilirea salariului de bază s-a realizat cu încălcarea prevederilor legale, prin includerea în salariul de bază a majorării de 15% pentru complexitatea muncii și utilizarea ulterioară a acestui salariu astfel modificat, ca bază pentru calculul altor drepturi salariale, respectiv:
  - majorarea de 10% pentru control financiar preventiv propriu;
  - sporul de risc;
  - sporul pentru titlu științific.

- În indemnizația de concediu de odihnă au fost incluse deja drepturile salariale cu caracter permanent (majorarea pentru complexitatea muncii, majorarea pentru control financiar preventiv, sporul pentru titlu științific, sporul pentru condiții vătămătoare), însă majorarea pentru controlul financiar preventiv și sporul pentru titlu științific au fost acordate integral în luna respectivă, fără recalcularea lor proporțional cu timpul efectiv lucrat. S-a produs astfel dublarea parțială a unor drepturi salariale pentru zilele de concediu, deoarece majorările/sporurile erau deja luate în calcul în indemnizația de concediu dar au fost plătite integral pentru luna în curs, conducând la sume plătite nejustificate.

#### **C.2.6. Administrația Națională pentru Protecția Mediului (am identificat prejudicii în sumă de cel puțin 43.861 lei):**

- Includerea indemnizației de hrană în baza de calcul a indemnizației de concediu de odihnă aferente lunii decembrie 2024, a fost realizată în cazul a doi salariați din eșantionul selectat, cu nerespectarea prevederilor art. 18 alin. (2) din Legea-cadru nr. 153/2017, precum și a *Deciziei ÎCCJ nr. 13/2024* care stabilește că acest drept nu se include în calculul indemnizației de concediu de odihnă (ANPM);
- Prejudicierea bugetului de stat cu suma de 41.480 lei a fost determinată de neîndeplinirea obligațiilor legale privind calcularea, înregistrarea și declararea contribuției la fondul de handicap (APM Dolj);
- Acordarea indemnizației de hrană unui salariat în condițiile în care drepturile salariale lunare nete au depășit plafonul legal de 8.000 lei, cu încălcarea prevederilor legale aplicabile. Suma a fost recuperată în timpul misiunii de audit (APM Buzău);
- Acordarea nelegală a sporului pentru condiții vătămătoare, prin calcularea acestuia la un salariu de bază incluzând majorarea de 15% pentru complexitatea muncii, și nu la salariul de bază stabilit prin anexa conform *Legii-cadru nr. 153/2017* (APM Ilfov).

#### **C.2.7. Agenția Națională pentru Arii Naturale Protejate (am identificat prejudicii în sumă de cel puțin 170 lei)**

Acordarea majorării salariale de 5% începând cu luna septembrie 2024, prin raportare la salariul de bază stabilit la 1 iunie 2024, pentru salariatul inclus în eșantion, și nu la salariul de bază aferent lunii decembrie 2023, fapt ce a generat plăți necuvenite în perioada septembrie–decembrie 2024.

#### **C.3. Prejudicierea bugetului de stat/Fondului pentru Mediu cu suma de 1.290.810,68 lei, cauzată de deficiențe semnificative în gestionarea cheltuielilor aferente finanțărilor rambursabile și nerambursabile, astfel:**

**C.3.1.** Decontarea nelegală din bugetul Administrației Bazinale de Apa Prut Bârlad a unor ajustări ale prețului lucrărilor, în sumă de 648.250,78 lei, prin includerea profitului executantului în baza de ajustare cu încălcarea cadrului legal aplicabil și a prevederilor contractuale;

**C.3.2.** Neefectuarea tuturor demersurilor ce se impuneau pentru realizarea unor venituri în sumă de 642.559,9 lei, reprezentând valoarea neeligibilă rezultată ca urmare a verificărilor efectuate la nivelul organismelor intermediare, în cadrul contractelor de finanțare încheiate cu

MIPE/MDRAP. Astfel, entitatea nu a procedat la analizarea cauzelor care au generat situațiile de neacceptare la rambursare a acestor sume, recunoscând valoarea acestor cheltuieli neeligibile ca fiind cheltuielile entității fără documente care să justifice respectivele tranzacții (AFM).

**C.4. Prejudicierea bugetului de stat cu suma de 670.052,29 lei, reprezentând deficiențe semnificative în gestionarea cheltuielilor de capital și în stabilirea obligațiilor comerciale, astfel:**

**C.4.1.** Plata unor cheltuieli de capital nejustificate, fără contraprestație, în valoare totală de 185.308 lei, aferente obiectivului „*Amenajare râu Bega și afluenți pe sectorul Curtea–Valea lui Liman, județul Timiș*”. Astfel, au fost plătite lucrări nejustificate și/sau neexecutate conform proiectului, generate de elaborarea eronată a documentației tehnico-economice și de lipsa verificării corelației dintre lucrările decontate și cele efectiv realizate pe amplasament (ABA Banat);

**C.4.2.** Deficiențe semnificative în stabilirea obligațiilor comerciale față de furnizori prin efectuarea de plăți pentru prestarea unor servicii, fără diminuarea sumei cu contravaloarea penalităților de întârziere pentru prestator, în valoare de 484.744,29 lei (transfer de la MMAP la Administrația Națională de Meteorologie).

**C.5. Neconcordanța evidenței tehnico-operative cu evidența contabilă a titlurilor de creanță**

Potrivit situațiilor financiare, indicatorul *Creanțe curente* prezenta la finele anului 2024, valoarea de 10.818.489.611,01 lei, din care ponderea cea mai importantă o dețineau creanțele fiscale aferente *Fondului pentru Mediu* (10.404.635.921 lei).

Din evidența fiscală a AFM reiese că valoarea creanțelor curente, constituite și neîncasate la finele anului 2024, era în sumă de 9.886.132.379,01 lei. Evidența fiscală reprezintă evidența tehnico-operativă în baza căreia, prin intermediul unei aplicații informatice de contabilitate, sunt generate automat înregistrările contabile care stau la baza întocmirii situațiilor financiare pe care le audităm. Astfel, aplicația informatică utilizată pentru depunerea declarațiilor fiscale și gestionarea veniturilor provenite din taxe și contribuții, generează automat note contabile privind constituirea creanțelor, înregistrarea obligațiilor către contribuabili precum și a încasărilor. Aceste operațiuni sunt înregistrate direct în contabilitate, fără transmiterea către compartimentul contabil a documentelor justificative aferente (declarații validate, rapoarte de verificare, extrase detaliate sau alte documente).

Din compararea celor două evidențe menționate mai sus, reiese faptul că totalul drepturilor de creanță a fost denaturat în contabilitate cu suma de 518.503.542 lei (suma reprezintă diferența între contabilitate și evidența fiscală).

Analizând concordanța la nivelul sumei totale a drepturilor de creanță constituite în 2024, au reieșit diferențe semnificative (70.527.902, 38 lei), întrucât:

- în contabilitate, creanțele au fost constituite în sumă de 1.792.444.309,38 lei,
- în evidența fiscală, acestea au fost constituite în sumă de 1.721.916.407 lei.

Diferențe apar și în ceea ce privește stingerea creanțelor prin încasare, astfel:

- contabilitatea reflectă încasări în valoare de 864.185.595,25 lei;

- din informațiile transmise prin email de la structura de evidență fiscală reiese că încasările sunt în sumă de 1.045.359.398 lei, în timp ce, potrivit situației încasărilor din Trezorerie, veniturile *Fondului pentru Mediu* încasate efectiv au fost de 863.818.611,77 lei.

Rezultă astfel, neconcordanțe majore ale evidențelor AFM, atât în modul de constituire a creanțelor fiscale, cât și în modul de stingere a acestora prin încasare, ceea ce afectează acuratețea informațiilor prezentate în situațiile financiare.

### **C.6. Deficiențe privind clasificarea și raportarea creanțelor în situațiile financiare**

La finalul exercițiului 2024, valoarea creanțelor fiscale din impozite și taxe (10.404.003.359,16 lei) înregistrate de Administrația Fondului pentru Mediu, includea de fapt atât creanțe curente cât și creanțe necurente, aspect care afectează acuratețea clasificării drepturilor de creanță și implicit corecta prezentare a acestora în situațiile financiare.

Din verificările efectuate, s-a constatat ca drepturile de creanță înregistrate în evidența tehnico-operativă la data de 01.01.2024, erau în valoare de 9.372.962.901,66 lei iar cele din evidența contabilă (sold inițial debitor) erau în valoare de 9.494.669.228, 77 lei, rezultând o pondere semnificativă a creanțelor mai vechi de 1 an, peste scadența obligațiilor de natură fiscală.

Din situația contribuabililor debitori la data de 31.12.2024, prezentată de către entitate, reiese că valoarea creanțelor fiscale la finele anului era de 10.191.210.626,61 lei, astfel că diferența față de valoarea prezentată în bilanț era în sumă de 212.792.732,55 lei. La solicitarea echipei de audit, AFM a putut justifica doar 209.719.632,9 lei din această valoare, detaliată mai jos:

- 158.346.214,33 lei – reprezintă creanțe provenite din atragerea răspunderii în solidar a administratorilor;
- 51.373.418,57 lei – reprezintă atât stornări manuale ale unor note contabile privind recunoașterea pierderilor cât și înregistrări generate automat din evidența fiscală, fără ca structura de contabilitate care întocmește situații financiare să poată verifica corectitudinea informațiilor prezentate.

Diferența de 3.073.099,65 deși prezentată în bilanț ca și creanțe de încasat, nu a putut fi detaliată de către structura de contabilitate, astfel că nu se poate determina caracterul cert, lichid și exigibil al creanței.

### **C.7. Neînregistrarea unor ajustări pentru deprecierea unor creanțe asupra contribuabililor aflați în proceduri de insolvență, faliment sau radiati**

Din analiza situației contribuabililor debitori la data de 31.12.2024 (10.191.210.626,61 lei), s-a constatat că suma aferentă contribuabililor activi (în funcțiune) este în valoare de 857.187.374, 87 lei (8,41%).

*Situația pe categorii de stare a contribuabililor* evidențiază o pondere semnificativă a creanțelor aferente contribuabililor aflați în situații speciale (*radiere* și *faliment*-69,22%, respectiv *insolvență*-4,1%), astfel încât gradul de recuperare a acestor creanțe este redus. De asemenea, pentru 15,39% din totalul creanțelor, AFM nu a putut furniza informații privind starea contribuabililor, ceea ce limitează evaluarea corectă a recuperării acestora.

Totodată, entitatea nu a înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare, deși o parte semnificativă a acestora este aferentă contribuabililor aflați în faliment, insolvență, radiată sau cu stare neidentificată iar aceste situații indică un risc ridicat de nerecuperare. Lipsa acestor ajustări conduce la supraevaluarea activelor, respectiv la prezentarea nerealistă a poziției financiare, contrar prevederilor reglementărilor contabile aplicabile.

#### **D. PARAGRAF PENTRU EVIDENȚIEREA UNUI ASPECT**

##### **Reflectarea eronată a unor sume încasate la *Fondul pentru Mediu*, ca sume de restituit contribuabililor**

În conformitate cu prevederile *OMF nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, contul contabil 467 „*Creditori ai bugetului de stat*” reprezintă un instrument de reflectare a obligațiilor instituțiilor publice față de terți, inclusiv a sumelor datorate în urma proceselor de stabilire, regularizare sau recunoaștere a obligațiilor fiscale.

Potrivit evidenței contabile a AFM, soldul contului 467 „*Creditori ai bugetului de stat*” existent la data de 31.12.2024 reflectă sumele datorate contribuabililor, în valoare totală de 785.182.293,20 lei, structurate astfel:

- 319.977.647,14 lei – sume încasate în contul „*Alte impozite și taxe*” (18.10.50), fără corespondent într-o obligație fiscală declarată sau instituită la momentul încasării, precum și sume aflate în verificarea DGAF în vederea restituirii la data de 31.12.2024;
- 25.361.267,90 lei – garanții de bună execuție cu incidență fiscală, constituite conform prevederilor Legii nr. 249/2015 și OUG nr. 125/2022;
- 439.842.042,24 lei – reprezentând cota de 10% din sumele încasate din taxe și impozite aferente *Fondului pentru Mediu*, constituind venituri proprii ale AFM ce urmează a fi transferate la bugetul de venituri și cheltuieli al AFM;
- 1.335,92 lei – sumă încasată de la xxxxxxxxxxxxxx, reprezentând contravaloarea deșeurilor rezultate din casarea autoturismelor din parcul auto al AFM, înregistrată ca obligație până la regularizarea acesteia.

Analizând soldul acestui cont contabil, am identificat următoarele abateri:

- Componența sumei de 319.977.647,14 lei, înregistrată ca și datorie către contribuabili, nu a putut fi detaliată la nivel de contribuabil, în evidența contabilă. Echipa de audit a solicitat și la nivelul structurii fiscale să prezinte detalierea datoriilor către contribuabili, însă entitatea nu a prezentat nicio situație în acest sens. Din discuțiile purtate cu reprezentanții AFM a rezultat că restituirile către contribuabili se efectuează numai la solicitarea acestora și doar după verificarea prealabilă a corectitudinii și realității sumelor ce urmează a fi restituite.
- Suma de 439.842.042,24 lei, provenită din aplicarea cotei de 10% asupra unor încasări de la contribuabili care nu au depus declarații fiscale sau pentru care nu au fost emise titluri de creanță, a fost înregistrată eronat în contul 467 – „*Creditori ai bugetului*”.

Ținând cont de natura sumelor evidențiate așa cum reiese de mai sus, apreciem că acestea nu au caracter cert de venituri ale *Fondului pentru Mediu*, întrucât ele necesită clarificarea naturii operațiunilor din care provin, iar menținerea lor în contul 467 nu este justificată.

În concluzie, AFM evidențiază în contabilitate sume care, potrivit normelor contabile, ar trebui să reprezinte datorii certe, lichide și exigibile către contribuabili, însă în realitate acestea provin din însumarea unor încasări fără titlu de creanță, a unor garanții fiscale, a contravalorii unor servicii sau a unor venituri proprii constituite din încasările la *Fondul pentru Mediu*.

## **E. ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI**

**E.1. Denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024, prin subevaluarea/supraevaluarea unor indicatori din *Bilanț*, după cum urmează:**

**E.1.1 Erori privind evidența și raportarea unor active fixe necorporale, în sumă de 187.987,92 lei, astfel:**

Activele fixe necorporale au fost subevaluate, prin amortizarea calculată nejustificat, ca urmare a recunoașterii unor active fixe necorporale, în loc de active fixe necorporale în curs de execuție, ceea ce a condus la amortizarea anticipată a acestora înainte de finalizarea lor și denaturarea rezultatului exercițiului financiar 2024 prin supraevaluarea cheltuielilor cu amortizarea (MMAP).

**E.1.2 Erori privind evidența și raportarea unor creanțe necurente, în sumă de 3.345.378 lei, astfel:**

Menținerea eronată în evidența contabilă a unor creanțe în sumă de 3.345.378 lei care reprezintă, în realitate, contravaloarea unor cereri de tragere justificate, aferente unor contracte de finanțare reluate cu unități administrativ-teritoriale, ca urmare a unor hotărâri judecătorești definitive (AFM).

**E.1.3 Erori privind evidența și raportarea unor active de natura stocurilor în sumă de 113.775 lei, astfel:**

Subevaluarea activelor curente, ca urmare a înregistrării necorespunzătoare pe cheltuieli a materialelor consumate pentru lucrări executate în regie proprie, înainte de recepția și punerea în funcțiune a acestora. Abaterea a fost remediată în timpul controlului. (ABA Mureș).

**E.1.4 Erori privind evidența și raportarea unor creanțe curente în sumă de 257.989.516,79 lei, astfel:**

- Reflectarea în evidența contabilă a Administrației Fondului pentru Mediu, a unor sume provenite din același drept de creanță în mai multe conturi contabile, ceea ce a condus la dublarea înregistrărilor și implicit, la denaturarea soldurilor contabile, astfel:

- Creanțe în valoare totală de 144.974.492,72 lei (xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx – 144.786.012 lei și xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx – 188.480,72 lei) au fost înregistrate simultan, atât în contul 463.00.00 *Creanțe ale bugetului de stat*, cât și în contul 473.01.09 *Decontări din operațiuni în curs de clarificare – creanțe comerciale*;

- Creanțe în valoare de 11.758.520,66 lei, reflectate în contul 411.02.08 *Clienți incerți sau în litigiu peste 1 an-certificate verzi*, în același timp fiind prezentate și în contul 473 *Decontări din operațiuni în curs de clarificare*, cu valoarea de 11.515.444,37 lei;

- Creanțe în valoare de 7.057.789,19 lei (debitor xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx) care figurează atât în contul 463.00.00 *Creanțe ale bugetului de stat*, cât și în contul 411.02.08 *Clienți incerți sau în litigiu – creanțe necurente*;

- Creanțe în valoare de 5.070.696,38 lei (debitor UAT Comuna Mitreni, jud. Călărași) sunt reflectate concomitent în contul 463.00.00 *Creanțe ale bugetului de stat* și în contul 461.01.09 *Debitori sub un an – alte creanțe*.

- Menținerea eronată în conturile de creanțe curente a sumei de 44.045.865,79 lei reprezentând sume și avansuri aferente unor litigii soluționate definitiv, erori contabile privind proiecte încheiate, precum și creanțe cu scadență mai mare de un an (MMA, AFM);
- Menținerea eronată în conturile de creanțe curente a sumei de 3.588 lei, aferentă unor clienți radiati (ANAR);
- Subevaluarea creanțelor curente, ca urmare a neactualizării tarifelor aferente taxei pentru analiza și avizare a unor documentații, cu rata inflației, precum și a tarifelor aplicabile analizelor efectuate de către comisia centrală de avizare a documentațiilor privind evaluarea stării de siguranță în exploatare a barajelor existente (ANAR);
- Supraevaluarea indicatorului bilanțier cu suma de 20.822.402,93 lei, ca urmare a menținerii în evidența contabilă a unor avansuri acordate beneficiarilor programelor de mediu. Documentația justificativă (*notele de stingere a avansurilor*) a fost transmisă conform prevederilor contractuale, fără a fi operată în contabilitate, nerespectându-se principiul contabilității de angajamente și principiul independenței exercițiului (AFM);
- Menținerea în conturile de ajustări a valorii de 22.660.505,73 lei, corespunzătoare unor creanțe aferente contribuabililor pentru care instanța de judecată s-a pronunțat definitiv pentru radiere (AFM);
- Supraevaluarea indicatorului bilanțier cu suma de 1.838.731,68 lei, ca urmare a menținerii eronate în contul 411.01.01 „*Clienți cu termen sub 1 an*” a unor creanțe aferente perioadei 2020–2023; (ABA Olt, ABA Siret).

### **E.1.5 Erori privind evidența și raportarea unor datorii curente în sumă de cel puțin 8.734 lei, astfel:**

1. Evidențierea eronată în contul 467 „*Creditori ai bugetului de stat*” a unor operațiuni economice fără substanță reală:

În conformitate cu prevederile *OUG 196/2005 privind Fondul pentru Mediu*, **veniturile Fondului pentru Mediu** sunt constituite din contribuții și taxe aferente activităților cu impact asupra mediului, precum: vânzarea deșeurilor, emisiile în atmosferă, gestionarea deșeurilor de

ambalaje, substanțelor periculoase, masei lemnoase, anvelopelor, uleiurilor, echipamentelor electrice, bateriilor, ambalajelor SGR precum și din ecotaxă, penalități, certificate de emisii, sponsorizări, donații, taxe de autorizare și alte surse prevăzute de lege.

**Veniturile proprii ale Administrației Fondului pentru Mediu** se constituie astfel:

- o cotă de 5% din sumele obținute din scoaterea la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră, care se utilizează pentru finanțarea activității Administrației Fondului pentru Mediu;
- 10% din veniturile *Fondului pentru Mediu*, cu excepția celor provenite din licitarea certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră.

Din verificările efectuate, **evidențierea în contabilitate a tranzacțiilor de constituire a veniturilor Administrației Fondului pentru Mediu** s-a realizat în mod eronat, întrucât:

- nu au fost reflectate în contabilitate nici diminuarea corespunzătoare a veniturilor *Fondului pentru Mediu* și nici constituirea veniturilor Administrației Fondului pentru Mediu;
- operațiunea de încasare de către AFM a sumelor transferate din *Fondul pentru Mediu* a fost contabilizată, fără documente justificative, fiind înregistrate astfel operațiuni economice fără substanță reală care au afectat rulajul contului 467.

Totodată, în urma verificării modului de determinare a veniturilor proprii, s-a constatat că în baza de calcul au fost incluse și sume încasate și reflectate în contul 467.01 *Creditori ai bugetului de stat*, pentru care nu au fost depuse declarații fiscale și care, în consecință, nu reprezentau venituri certe ale *Fondului pentru Mediu*.

Ca urmare a acestei erori, în anul 2024 sumele transferate din *Fondul pentru Mediu* în disponibilitățile AFM au fost mai mari cu 26.240.165,93 lei.

Aspectele prezentate mai sus, nu influențează situațiile financiare.

**2.** Înregistrarea incorectă a unor datorii din salarii, contribuții și a altor drepturi de natură socială, având ca efect denaturarea indicatorului „*Datorii curente*”, cu suma de cel puțin 8.734 lei, astfel:

- Plata anticipată a sumei de 8.916 lei, cu titlu de drepturi salariale stabilite prin hotărâri judecătorești, prin achitarea unor tranșe care nu erau exigibile la momentul plății și fără reeșalonarea sumelor rămase neachitate la finele anului 2023 (ABA Siret);
- Calcularea și virarea neconformă a contribuțiilor sociale obligatorii (CAS și CASS), prin determinarea și plata acestora pentru întreaga sumă stabilită prin hotărâri judecătorești, la momentul stabilirii drepturilor, și nu la data efectuării fiecărei plăți, contrar prevederilor Codului fiscal (ABA Siret);
- Subdimensionarea cheltuielilor cu salariile cu suma de 182 lei, determinată de stabilirea eronată a cuantumului indemnizației de concediu de odihnă aferente lunii noiembrie 2024 (APM Harghita);

**E.2. Denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024, prin subevaluarea/supraevaluarea unor indicatori din contul de execuție:**

**E.2.1 Erori privind evidența și raportarea unor venituri în sumă totală de 12.840.970,08 lei, după cum urmează:**

- Supraevaluarea veniturilor ABA Dobrogea-Litoral cu suma de 12.704.043,41 lei, care trebuia virată ordonatorului superior de credite până la finele exercițiului bugetar 2024, ca urmare a aplicării neunitare și cu întârziere a cadrului legal, în lipsa unor metodologii clare. Abaterea a fost remediată ulterior.
- Subevaluarea veniturilor ANAR, determinată de utilizarea unor tarife neactualizate (din 2016) pentru serviciile prestate de comisiile de avizare a unor documentații, care nu reflectă nivelul actual al costurilor.
- Subdimensionarea veniturilor ANAR determinată de neperceperea dobânzilor și penalităților de întârziere pentru facturile emise în baza avizelor și autorizațiilor de gospodărire a apelor, deși termenele contractuale de plată (30 de zile) nu sunt respectate în toate cazurile.
- Subevaluarea veniturilor din penalități și dobânzi de întârziere cu suma de 926,67 lei, aferente contractului privind exploatarea unor bunuri din domeniul public al statului puse la dispoziția unui operator regional, ca urmare a depășirii termenului scadent de plată prevăzut contractual. Abaterea a fost remediată în timpul acțiunii de audit, prin facturarea și încasarea sumei datorate (ANAR).
- Supradimensionarea veniturilor din proiecte FEN cu suma de 136.000 lei, generată de efectuarea unei corecții contabile eronate (AFM).

**E.2.2 Erori privind evidența și raportarea cheltuielilor în sumă de cel puțin 407.122.808,22 lei, după cum urmează:**

Cheltuielile cu programele finanțate din *Fondul de Mediu* au fost supraevaluate cu suma de 407.122.808,22 lei, ca urmare a înregistrării unor cereri de decontare aferente anului 2023, ceea ce a condus la denaturarea rezultatului exercițiului 2024 și la reflectarea eronată a indicatorului bilanțier *Datorii comerciale* la finele exercițiului financiar precedent, prin nerespectarea principiului contabilității de angajamente (AFM).

**F. ALTE ASPECTE**

Ca urmare a auditului efectuat asupra *Situațiilor financiare* raportate de către Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor pentru anul 2024, au mai fost constatate erori/deficiențe ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație și nu au efecte generalizate, prezentate în continuare:

**F.1** Plata unei sume de 971.040 lei, care a fost efectuată cu încălcarea prevederilor legale privind parcurgerea fazelor execuției bugetare, respectiv anterior lichidării cheltuielii și recepționării serviciilor, recepția fiind realizată ulterior efectuării plății (MMAPI);

**F.2** Plata integrală a contravalorii facturilor aferente unui contract, care a fost efectuată fără reținerea garanției de bună execuție, în valoare de 99.831 lei, care trebuia constituită prin reținere din sumele facturate. Ulterior, serviciile au fost prestate fără ca să fie nevoie de utilizarea garanției (MMAPI);

**F.3** Evidențierea necorespunzătoare în statele de plată a indemnizației de concediu de odihnă, prin nereflectarea corespunzătoare a indemnizației de hrană și a sporului pentru condiții vătămătoare și prin nerespectarea principiului proporționalității cu timpul efectiv lucrat (APM Harghita);

**F.4** Neînregistrarea completă și distinctă în evidența contabilă a unor operațiuni de plată, de restituire și de reluare a plăților, ca urmare a efectuării inițiale a unor plăți eronate și a compensării acestora la nivel de centralizator, fără reflectare în registrul-jurnal (APM Vaslui);

**F.5** Neînregistrarea în contabilitate a tuturor tranzacțiilor economice derulate de entitate fără afectarea situațiilor financiare (APM Vaslui);

**F.6** Neactualizarea bazelor de calcul prevăzute în protocolul de repartizare a cheltuielilor cu utilitățile, respectiv neactualizarea numărului de persoane utilizat la determinarea cotelor-părți (APM Vaslui);

**F.7** Aplicarea unor tratamente contabile neconforme, constând în utilizarea directă a conturilor de cheltuieli și de finanțare pentru regularizarea utilităților decontate între instituții publice (APM Vaslui);

**F.8** Clasificare eronată în conturi de terți a sumei de 1.500 lei reprezentând taxe judiciare expert, fără impact asupra situațiilor financiare (ABA Dobrogea Litoral);

**F.9** Nefectuarea inventarierii detaliate a imobilizărilor necorporale în curs de execuție (GF București, APM Bistrița-Năsăud);

**F.10** Efectuarea unor plăți bugetare în sumă de 1.398.279,72 lei dintr-un titlu bugetar eronat, ca urmare a unor deficiențe în procesul de angajare, ordonanțare și plată a cheltuielilor. Abaterea a fost remediată în anul financiar auditat, fără impact asupra situațiilor financiare (MMA);

**F.11** Au fost identificate deficiențe în evidența contabilă în valoare totală de 67.460,8 lei și în modul de exercitare a controlului intern, aferente proiectelor finanțate din cadrul financiar 2014-2020, constând în efectuarea și corectarea ulterioară, în cadrul aceluiași exercițiu financiar, a unor plăți în conturi și titluri bugetare eronate care au fost reîntregite. În plus, nu au fost înregistrate distinct toate operațiunile financiare și nu există evidențe analitice la nivel de proiect (AFM);

**F.12** Nu au fost respectate prevederile legale privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu, întrucât în cadrul Programului „Casa Verde”, în perioada 2023–2024, angajamentele legale au fost asumate de director, în faza de angajare a cheltuielilor, fără acordarea prealabilă a vizei de control financiar preventiv și fără avizarea de către compartimentele juridic și financiar-contabil (AFM);

**F.13** Neevidențierea în contabilitate a garanției de bună execuție (scrisoare de garanție bancară) în valoare de 272.539,77 lei, în contul 8049 „Garanție bancară pentru buna execuție”. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit (APM Harghita).

**F.14** Lipsa monitorizării asupra modului de respectare în timp util a obligațiilor asumate de executant printr-un contract de achiziție a lucrărilor pentru a căror executare s-a prelungit contractul, poate conduce la riscuri de generare a unor costuri suplimentare ce ar putea apărea din situațiile de cesionare a unor lucrări (ABA Crișuri);

**F.15** Analiza statelor de funcții/personal evidențiază că MMAP nu a respectat obligația legală de reducere cu minimum 25% a posturilor de demnitate publică până la 1 ianuarie 2024, menținând același număr de 8 posturi, inclusiv cele vacante, reducerea efectivă fiind operată abia la data de 06.12.2024, cu depășirea termenului prevăzut de lege;

**F.16** Limitarea verificărilor AFM strict la cerințele ghidului, fără o analiză juridică aprofundată a structurii drepturilor reale de nudă proprietate și drept de uzufruct viager, ambele implicate în obiectul real al proprietății. Această situație generează un risc major de nerealizare a scopului programului pe termen lung și o alocare ineficientă a fondurilor publice. Analiza extraselor de carte funciară a demonstrat că, în ciuda calității de proprietar în acte (nud proprietar), la data aprobării finanțării, beneficiarul finanțării nu deținea folosința deplină asupra imobilului, fapt ce poate genera riscuri legate de conservarea și administrarea echipamentelor finanțate din *Fondul pentru Mediu*.

## **G. BUNĂ GUVERNANȚĂ**

### **G.1 Aspecte cu privire la controlul intern**

În urma evaluării efectuate, la data de 31.12.2024, sistemul de control intern managerial al Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor a fost **parțial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial**.

Au fost constatate ca fiind funcționale principalele componente ale sistemului, respectiv activitatea comisiei de monitorizare, implementarea și actualizarea anuală a Programului de dezvoltare a SCIM, organizarea procesului de management al riscurilor, stabilirea unui sistem de monitorizare a performanțelor și elaborarea procedurilor documentate într-o proporție semnificativă. Aceste elemente demonstrează un cadru instituțional funcțional și o aplicare organizată a controlului intern.

Însă nivelul de conformitate este limitat de o serie de deficiențe identificate atât la nivelul ministerului, cât și al entităților subordonate, constând în separarea insuficientă a atribuțiilor în structurile cu personal redus, neimplementarea sistemelor de semnalare a neregulilor la toate entitățile, identificarea incompletă a riscurilor, lipsa definirii obiectivelor generale și specifice în unele entități, precum și inventarierea și elaborarea incompletă a procedurilor pentru toate activitățile.

În aceste condiții, **sistemul de control intern asigură parțial îndeplinirea obiectivelor de legalitate, regularitate, eficiență și transparență**, fiind necesară continuarea măsurilor de consolidare și uniformizare pentru atingerea conformității depline cu standardele Codului controlului intern managerial.

### **G.2 Aspecte cu privire la auditul intern**

Auditul public intern la nivelul Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor nu este organizat într-un sistem centralizat, însă funcția de audit public intern este înființată și este funcțională la nivelul aparatului central, fiind organizată ca și compartiment distinct.

La nivelul sistemului coordonat de minister, care cuprinde 97 de entități aflate în subordonare, în coordonare sau sub autoritate, funcția de audit public intern este asigurată printr-un mix de structuri proprii și audit delegat de către ordonatorul ierarhic superior. Astfel, 30 de entități au înființat structuri proprii de audit intern, 66 de entități beneficiază de audit prin organul ierarhic superior, iar o entitate a înregistrat audit intern nefuncțional. Această organizare asigură, la nivel formal, acoperirea funcției de audit public intern, însă cu un grad neuniform de funcționalitate și eficiență.

Relevanța activității de audit public intern pentru misiunea de audit financiar este parțială, concluzie fundamentată de următoarele aspecte esențiale:

- majoritatea entităților au structuri de audit înființate, însă capacitatea operațională a acestora este afectată de insuficiența resurselor umane, evidențiată de existența unui număr semnificativ de posturi vacante, cauzată de nivelul de salarizare și de dificultățile de recrutare;
- resursa umană este subdimensionată în raport cu volumul și complexitatea activităților auditate, iar auditorii nu au beneficiat de formare profesională continuă conform cerințelor legale;
- gradul de realizare a planurilor de audit la nivelul MMAP a fost în anul 2024 de 93,75%, însă la nivelul unor entități subordonate planificarea și raportarea activității de audit nu au fost realizate integral;
- gradul de implementare a recomandărilor de audit este insuficient, un număr important de recomandări fiind neimplementate sau doar parțial implementate, ceea ce diminuează eficacitatea activității de audit intern;
- în anumite structuri, competențele auditorilor interni sunt limitate, existând riscul ca unele domenii esențiale (financiar-contabil, bugetar) să nu fie auditate cu un nivel adecvat de profunzime.

În concluzie, **auditul intern** este organizat conform cadrului legal, dar **este parțial funcțional**, fiind afectat de deficitul de personal și de lipsa instruirii. În cursul anului 2024, s-a constatat un grad redus de implementare a recomandărilor, ceea ce determină o relevanță parțială a activității de audit public intern pentru misiunea noastră de audit financiar.

### **G.3 Aspecte privind gestionarea bunurilor proprietate publică a statului**

Analiza efectuată asupra reconcilierii valorii bunurilor imobile aparținând domeniului public și privat al statului, înregistrate în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului (IC), cu valorile declarate în Situațiile financiare anuale la 31.12.2024, a evidențiat o diferență semnificativă de 22.790.187.519,80 lei. Concret, valoarea totală a bunurilor raportată de Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor (MMAP) în situațiile financiare a fost de 72.756.283.578,90 lei, în timp ce în *Inventarul centralizat* gestionat de Ministerul Finanțelor a fost înregistrată o valoare de 49.966.096.058,98 lei.

Aceste diferențe indică necorelarea între evidențele contabile și datele din inventarul centralizat, ceea ce generează riscuri semnificative privind exactitatea, completitudinea și realitatea situațiilor financiare consolidate la nivelul ordonatorului principal de credite.

#### **G.4 Aspecte cu privire la inventarierea patrimoniului**

La nivelul Ministerului Mediului Apelor și Pădurilor - aparatul propriu, inventarierea anuală a patrimoniului s-a realizat în baza *Ordinului nr. 2076/26.09.2024* privind aprobarea *compenței comisiei centrale și a comisiilor de inventariere pe gestiuni a bunurilor și valorilor din patrimoniul Ministerului Mediului Apelor și Pădurilor*, în perioada 30.09.- 31.12.2024, raportat la datele din evidența scriptică la 30.09.2024. Din verificarea efectuată de către echipa de audit s-au constatat faptul că inventarierea nu s-a desfășurat în totalitate în conformitate cu prevederile legale, astfel:

- bunurile de natura terenurilor în valoare de 1.367.489.205,66 lei și a clădirilor în sumă de 4.281.653.224,13 lei, aflate în proprietatea publică a statului și în administrarea Regiei Naționale a Pădurilor ROMSILVA și a Administrației Naționale de Meteorologie, nu au fost inventariate. Cele două entități menționate mai sus au efectuat inventarierea elementelor patrimoniale de natura terenurilor din proprietatea publică a statului, iar rezultatele acestei activități au fost înscrise în procesul verbal nr. 821/12.02.2025 (ANM) și procesul verbal nr. 1291/31.01.2025 (RNP Romsilva), întocmite ambele după efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale ale MMAP. Rezultatele înscrise în cele două documente nu au fost comparate cu evidența contabilă a ministerului, pentru a se determina eventualele plusuri/ minusuri la inventar;
- bunurile de natura ariilor naturale protejate, evidențiate (eronat) în contabilitatea ministerului ca terenuri în proprietatea publică a statului nu au fost inventariate, comisia de inventariere menționând faptul că acestea nu reprezintă active ale statului, în fapt. Întrucât ele sunt încă în evidența contabilă, pentru a se iniția demersurile pentru corectarea evidenței contabile este necesară, în prealabil, inventarierea acestora;
- referitor la activele în curs de execuție evidențiate în cadrul proiectului DESWAT, în procesul verbal de inventariere se menționează faptul că a fost clarificată compoziția soldului astfel că nu se mai justifică menținerea în această categorie de active dar comisia de inventariere nu a formulat nici o propunere de corectare a evidenței contabile și nici de transferare a valorilor către entitățile care, în fapt, dețin bunurile respective;
- în procesul verbal de inventariere se menționează existența în evidența contabilă a unor obiecte de inventar în valoare de 240.607,84 lei care au făcut obiectul actului adițional la protocolul încheiat în anul 2015 cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene. Comisia de inventariere nu a propus nicio măsură de remediere a situației existente în sensul punerii de acord a evidenței contabile cu evidența scriptică;
- titlurile de participare nu au fost inventariate prin confirmarea valorii acestora de către societatea deținătoare;
- nu au fost prezentate situații analitice pentru toate conturile fără substanță materială (ex. ct. 105,518, 519);
- inventarierea conturilor 401, 461 și 462 nu a fost finalizată, întrucât nu au fost analizate toate răspunsurile primite deși în conținutul acestora se infirma existența datoriei/ creanței sau se comunica o altă valoare a acestora;

- pentru valorile care compun soldul elementului patrimonial „*Decontări din operații în curs de clarificare*”, nu au fost prezentate documente din care să rezulte ca există aprobarea ordonatorului de credite pentru această clasificare (provizorie) a acestora;

Abaterile menționate mai sus au fost constatate și cu ocazia verificărilor efectuate în anii anteriori, ceea ce denotă faptul că activitatea de inventariere nu a fost tratată cu importanța necesară scopului pentru care se derulează și anume, stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

**În concluzie, inventarierea patrimoniului a evidențiat lipsuri și neconcordanțe majore între evidența scriptică și cea faptică, ceea ce afectează acuratețea situațiilor financiare.**

## **H. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII**

Dat fiind că la nivelul acestui domeniu nu au survenit modificări substanțiale față de anii anteriori, prin alipirea unor noi structuri organizatorice provenite din alte ministere reorganizate, apreciem că a fost asigurată continuitatea activității (în limitele unor fluctuații de personal).

## **I. 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.

40436\09.06.2026

**Stimată Doamnă Ministru,**

## **INTRODUCERE**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare individuale/consolidate ale **Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.09.2025 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.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

## 1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU (paragraful C din Raport)

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
<b>1.1. Neîncasarea veniturilor bugetului Fondului pentru Mediu cu suma de cel puțin 40.999.607,06 lei cauzată de deficiențe semnificative în constituirea, evidența și urmărirea creanțelor, provenind din:</b>		
1.1.1. Prejudicierea bugetului Fondului pentru Mediu (cu sume reflectate ca drepturi de creanță asupra unor clienți incerti sau în litigiu peste 1 an) prin neîncasarea unor venituri care nu fost urmărite în termen (se regăsesc în raport la C.1.1 și C.1.3)	35.601.337,1 lei	Conducerea instituției va dispune măsurile legale care se impun pentru recuperarea drepturilor de creanță. <b>Termen: 31.12.2026</b>
1.1.2. Prejudicierea bugetului Fondului pentru Mediu prin neurmărirea unor drepturi de creanță neîncasate, generate de plățile efectuate pentru contracte nefinalizate și de lipsa demersurilor eficiente de recuperare, în cadrul unor programe de Mediu (se regăsesc în raport la C.1.2 și C.1.4)	5.398.269,96 lei	Conducerea instituției va dispune măsurile legale care se impun pentru recuperarea drepturilor de creanță. <b>Termen: 31.12.2026</b>
<b>1.2. Prejudicierea bugetului de stat cu suma de cel puțin 186.399 lei, cauzată de deficiențe semnificative în stabilirea, calcularea și acordarea drepturilor salariale, precum și în determinarea și achitarea unor contribuții salariale:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acordarea cumulativă a majorării pentru proiecte (până la 50%) și a majorării de 15% pentru complexitatea muncii, contrar prevederilor Legii nr. 153/2017 (interpretate prin Decizia ÎCCJ nr. 92/2024) (MMAP, ANAR)</li> <li>• Încălcarea prevederilor legale cu privire la modul de stabilire a indemnizației de concediu de odihnă (ANAR, ANPM)</li> <li>• Acordarea sporului pentru condiții vătămătoare cu încălcarea prevederilor legale (MMAP, AFM, ANAR, ABA Dobrogea, ABA Jiu, ABA Siret, ABA Olt, ABA Someș-Tisa, INHGA, APM Ilfov)</li> <li>• Acordarea creșterilor salariale din 2024 (OUG 115/2023 și OUG 53/2024) s-a realizat nelegal, prin raportare la un salariu de bază care includea deja alte majorări salariale (AFM)</li> <li>• Acordarea majorării salariale începând cu 1 septembrie 2024 prin raportare la o bază de calcul eronată (ANANP)</li> <li>• Acordarea sporului pentru titlul științific de doctor s-a realizat peste plafonul legal, prin depășirea cuantumului maxim admis (AFM)</li> <li>• Stabilirea salariului de bază prin includerea nelegală a majorării de 15% pentru complexitatea muncii și utilizat ulterior ca bază de calcul pentru alte drepturi (majorarea de 10% CFP, sporul de risc și sporul pentru titlu științific) (GFN)</li> </ul>	186.399 lei	Extinderea verificării drepturilor salariale la nivelul întregului personal, depunerea declarațiilor rectificative și recuperarea sumelor încasate necuvenit, în conformitate cu prevederile Capitolului III Răspunderea Patrimonială din Codul Muncii.  <i>Notă:</i> Se vor avea în vedere recomandările formulate în detaliu, în Anexa la prezenta Scrisoare de management.

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plata unor drepturi salariale (majorarea pentru control financiar preventiv și sporul pentru titlu științific) în cuantum integral, fără a se asigura proporționalitatea cu timpul efectiv lucrat (GFN)</li> <li>• Acordarea indemnizației de hrană unor salariați cu venit net lunar peste plafonul legal (MMAP-abatere remediată, APM Buzău)</li> <li>• Acordarea voucherelor de vacanță peste plafonul anual (MMAP). Abaterea a fost remediată în timpul controlului</li> <li>• Acordarea sporului pentru muncă de noapte s-a realizat în cuantum eronat, prin aplicarea procentului la un salariu de bază care includea majorarea pentru complexitatea muncii, generând sume necuvenite; totodată, pentru același salariat orele au fost evidențiate în două pontaje, fără documente justificative, iar cumularea acestora depășește durata normală legală a timpului de muncă (MMAP)</li> <li>• Depășirea numărului maxim de funcții de conducere (peste plafonul legal de 8%), ca urmare a reorganizării, a generat cheltuieli salariale suplimentare (MMAP) <ul style="list-style-type: none"> <li>• Neîndeplinirea obligațiilor legale privind calcularea, înregistrarea și declararea contribuției la fondul de handicap (APM Dolj)</li> </ul> </li> </ul>		<p>Calcularea, înregistrarea în evidența contabilă, declararea și plata sumelor reprezentând contribuțiile aferente drepturilor salariale.</p> <p><b>Termen: 31.12.2026</b></p>
<p><b>1.3. Prejudicierea Fondului pentru Mediu/bugetului de stat, cauzată de deficiențe semnificative în gestionarea cheltuielilor aferente finanțărilor rambursabile și nerambursabile (ABA Prut Bârlad, AFM)</b></p>	<p>1.290.810,68 lei</p>	<p>Conducerea instituției va dispune măsurile legale care se impun pentru recuperarea drepturilor de creanță.</p> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>1.4. Prejudicierea bugetului de stat prin existența unor deficiențe semnificative în gestionarea cheltuielilor de capital și în stabilirea obligațiilor comerciale, astfel:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Plata unor cheltuieli de capital nejustificate, fără contraprestație, în valoare totală de 185.308 lei, aferente obiectivului „Amenajare râu Bega și afluenți pe sectorul Curtea–Valea lui Liman, județul Timiș”. Astfel, au fost plătite lucrări nejustificate și/sau neexecutate conform proiectului, generate de elaborarea eronată a documentației tehnico-economice și de lipsa verificării corelației dintre lucrările decontate și</li> </ul>	<p>670.052,29 lei</p>	<p>Stabilirea întinderii prejudiciului astfel creat, dispunerea tuturor măsurilor legale în vederea recuperării, inclusiv a majorărilor de întârziere calculate până la data recuperării în totalitate pentru elementul din eșantionul analizat cât și extinderea constatării asupra întregului obiectiv până la finalizarea lucrărilor.</p>

<p>cele efectiv realizate pe amplasament (ABA Banat)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Deficiențe semnificative în stabilirea obligațiilor comerciale față de furnizori prin efectuarea de plăți pentru prestarea unor servicii, fără diminuarea sumei cu contravaloarea penalităților de întârziere pentru prestator, în valoare de 484.744,29 lei (transfer de la MMAP la Administrația Națională de Meteorologie).</li> </ul>		<p><b>Termen: 30.06.2026</b></p> <p>Efectuarea demersurilor legale care se impun pentru recuperarea sumelor plătite cu nerespectarea prevederilor contractului de lucrări și virarea acestora la bugetul de stat.</p> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>1.5.</b> Neconcordanțe majore între evidența fiscală și cea contabilă la nivelul AFM, atât în modul de constituire a creanțelor fiscale, cât și în modul de stingere a acestora prin încasare, ceea ce afectează acuratețea informațiilor prezentate în situațiile financiare.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare cu suma de 518.503.542 lei.</p>	<p>Analiza și reglarea diferențelor dintre cele două evidențe.</p> <p><b>Termen: 31.12.2026</b></p>
<p><b>1.6.</b> Clasificarea și raportarea eronată a creanțelor fiscale la nivelul AFM.</p>	<p>Impact necuantificabil</p>	<p>Inventarierea și reclasificarea creanțelor fiscale.</p> <p><b>Termen: 31.12.2026</b></p>
<p><b>1.7.</b> Neînregistrarea unor ajustări pentru deprecierea unor creanțe asupra contribuabililor aflați în proceduri de insolvență, faliment sau radiați</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare cu suma de 9.334.023.251,74 lei.</p>	<p>Analiza neconcordanțelor dintre evidența financiar-contabilă și evidența tehnico-operativă și efectuarea corecțiilor care se impun. Prezentarea la nivelul situațiilor financiare a creanțelor bugetare, separat în funcție de vechime. Constituirea de ajustări pentru debitorii aflați în stare incertă: insolvență, faliment, radiere. Efectuarea corecțiilor contabile pentru debite evidențiate aferente atragerii răspunderii patrimoniale.</p> <p><b>Termen: 31.12.2026</b></p>

## 2. PARAGRAF PENTRU EVIDENȚIEREA UNUI ASPECT (paragraful D din Raport)

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>În urma analizei contului contabil 467 „<i>Creditori ai bugetului de stat</i>”, s-a constatat că AFM a înregistrat un sold semnificativ format din sume care nu îndeplinesc în mod real condițiile de <b>datorii certe, lichide și exigibile</b> către contribuabili (AFM)</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare cu suma de 785.182.293,20 lei.</p>	<p><b>Sumele încasate de la contribuabilii Fondului pentru Mediu, pentru care nu au fost depuse declarații fiscale și pentru care nu există titluri de creanță, vor fi evidențiate distinct în contabilitate, în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, până la clarificarea naturii economice și fiscale a acestora. Ulterior, transferul sumelor din contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” în contul 467 „Creditori</b></p>

	<p><i>ai bugetului” se va efectua numai după finalizarea verificărilor de specialitate, exclusiv pentru acele sume care, în mod documentat, dobândesc caracterul unor datorii certe, reale și exigibile către contribuabili, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.</i></p> <p><i>Cota de 10% din sume încasate la Fondul pentru Mediu din care se constituie bugetul propriu al AFM nu se va mai reflecta în conturi de terți.</i></p> <p><b>Termen: 31.12.2026</b></p>
--	---

### 3. ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI (paragraful E din Raport)

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>3.1. Denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024, prin subevaluarea/supraevaluarea unor indicatori din <i>Bilanț</i>, după cum urmează:</b></p>		
<p><b>3.1.1. Aspecte cu privire la evidența și raportarea unor active fixe necorporale, care au ca efect denaturarea indicatorului</b> prin amortizarea calculată nejustificat, ca urmare a amortizării anticipate a unor active fixe necorporale nefinalizate (MMAP)</p>	<p>Subevaluarea activelor fixe necorporale prin calculul eronat al amortizării, în valoare de 187.987,92 lei.</p>	<p>Entitatea va proceda la efectuarea corecțiilor contabile ce se impun, astfel încât în evidența contabilă să fie evidențiate corect atât activul rezultat ca urmare a derulării contractului cât și cheltuielile cu amortizarea aferentă.</p> <p><b>Termen: 31.03.2026</b></p>
<p><b>3.1.2. Aspecte cu privire la evidența și raportarea unor creanțe necurente, care au ca efect supraevaluarea indicatorului,</b> prin menținerea eronată în evidența contabilă a unor creanțe care reprezintă, în realitate, contravaloarea unor cereri de tragere justificate, aferente unor contracte de finanțare reluate cu unități administrativ-teritoriale, ca urmare a unor hotărâri judecătorești definitive. Corecțiile contabile au fost operate până la data de 31.12.2025. (AFM)</p>	<p>Supraevaluarea creanțelor necurente în valoare de 3.345.378 lei.</p>	<p>Nu se impune recomandare, deoarece abaterea a fost remediată.</p>
<p><b>3.1.3. Aspecte cu privire la evidența și raportarea unor active de natura stocurilor care au avut ca efect supradimensionarea indicatorului</b> <i>Active curente</i>, ca urmare a înregistrării necorespunzătoare pe cheltuieli a materialelor consumate pentru lucrări executate în regie proprie, înainte de recepția și punerea în funcțiune a</p>	<p>Supraevaluarea stocurilor cu suma de 113.775 lei.</p>	<p>Nu se impune recomandare deoarece abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit.</p>

<p>acestora. Abaterea a fost remediată în timpul controlului (ABA Mureș)</p>		
<p><b>3.1.4. Evidența eronată și raportarea unor creanțe curente au condus la denaturarea indicatorului (AFM, ANAR, ABA Olt, ABA Bacău)</b></p>	<p>Denaturarea creanțelor curente cu suma de 257.989.516,79 lei.</p>	<p>Se vor avea în vedere recomandările formulate în Anexa la prezenta <i>Scrisoare de management</i>. <b>Termen: 31.12.2026</b></p>
<p><b>3.1.5. Evidențierea și raportarea eronată a unor sume prezentate ca „Datorii curente” fără ca acestea să fie certe, reale și exigibile (AFM, ABA Siret, APM Harghita)</b></p>	<p>Denaturarea indicatorului „Datorii curente” în bilanț, cu suma de cel puțin 8.734 lei.</p>	<p>Se vor avea în vedere recomandările formulate în Anexa la prezenta <i>Scrisoare de management</i>. <b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>3.2. Denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024, prin subevaluarea/supraevaluarea unor indicatori din contul de execuție, după cum urmează:</b></p>		
<p><b>3.2.1.</b> Aspecte privind denaturarea situațiilor financiare, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Supraevaluarea veniturilor ABA Dobrogea-Litoral cu suma de 12.704.043,41 lei, care trebuia virată ordonatorului superior de credite până la finele exercițiului bugetar 2024. Abaterea a fost remediată ulterior.</li> <li>• Subevaluarea veniturilor ANAR, determinată de utilizarea unor tarife neactualizate (din 2016) pentru serviciile prestate de comisiile de avizare a documentațiilor specifice, care nu reflectă nivelul actual al costurilor.</li> <li>• Subdimensionarea veniturilor ANAR determinată de neperceperea dobânzilor și penalităților de întârziere pentru facturile emise în baza avizelor și autorizațiilor de gospodărire a apelor, pentru nerespectarea termenelor (30 de zile).</li> <li>• Subevaluarea veniturilor din penalități și dobânzi de întârziere cu suma de 926,67 lei, aferente contractului privind exploatarea unor bunuri din domeniul public al statului puse la dispoziția unui operator regional, ca urmare a depășirii termenului scadent de plată prevăzut contractual. Abaterea a fost remediată în timpul acțiunii de audit, prin facturarea și încasarea sumei datorate (ANAR)</li> <li>• Supradimensionarea veniturilor din proiecte FEN cu suma de 136.000 lei,</li> </ul>	<p><b>Supraevaluarea/subevaluarea veniturilor cu suma de 12.840.970,08 lei</b> fapt ce a condus la denaturarea rezultatului exercițiului.</p>	<p>Nu se impune recomandare.</p> <p>Conducerea ANAR va lua măsurile care se impun în vederea actualizării tarifelor pentru serviciile prestate de comisiile de avizare a documentațiilor. <b>Termen: 31.12.2026</b></p> <p>Calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere pentru facturile emise în baza avizelor și autorizațiilor de gospodărire a apelor pentru care termenele contractuale de plată nu au fost respectate, emiterea documentelor aferente și încasarea sumelor (ANAR) <b>Termen: 31.12.2026</b></p> <p>- Nu se impune recomandare.</p>

<p>generată de efectuarea unei corecții contabile eronate (AFM)</p>		<p>Entitatea va elabora o monografie contabilă de evidențiere a operațiunilor economice derulate din fonduri externe nerambursabile.</p> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>3.2.2.</b> Cheltuielile cu programele finanțate din Fondul de Mediu au fost supraevaluate, ca urmare a înregistrării unor cereri de decontare aferente anului 2023, ceea ce a condus la denaturarea rezultatului exercițiului 2024 și la reflectarea eronată a indicatorului bilanțier <i>Datorii comerciale</i> la finele exercițiului financiar precedent, prin nerespectarea principiului contabilității de angajamente (AFM)</p>	<p>Supraevaluarea cheltuielilor cu programele finanțate din <i>Fondul de Mediu</i> cu suma de 407.122.808,22 lei a condus la denaturarea rezultatului exercițiului.</p>	<p>Revizuirea procedurii operaționale de implementare a proiectelor în scopul asigurării respectării principiului contabilității pe bază de angajamente.</p> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>

#### **4. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT (paragraful F din Raport)**

<b>Observația de audit/ Denaturări (Erori) etc.</b>	<b>Impact</b>	<b>Recomandare și termen de implementare</b>
<p><b>4.1</b> Efectuarea unor plăți cu nerespectarea fazelor execuției bugetare, constând în plata de 971.040 lei anterior lichidării și recepției serviciilor și plata unor facturi fără reținerea garanției de bună execuție de 99.831 lei (MMAF)</p>	<p>Supraevaluarea indicatorului <i>Active nefinanciare</i> cu suma de 99.831 lei.</p>	<p>Ordonatorul de credite se va asigura de completarea/actualizarea și implementarea procedurii operaționale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare și a procedurii privind urmărirea contractelor astfel încât să se minimizeze riscul de efectuare de plăți fără parcurgerea fazei de lichidare.</p> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>4.2</b> Efectuarea unor plăți bugetare de 1.465.740,52 lei dintr-un titlu bugetar eronat, pe fondul unor deficiențe în angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor (MMAF/AFM)</p>	<p>Nu influențează situațiile financiare.</p>	<p>Nu se formulează recomandare, abaterea fiind remediată în timpul controlului.</p>
<p><b>4.3</b> Evidențierea și calcularea necorespunzătoare a componentelor salariale în statele de plată (indemnizația de hrană, sporul pentru condiții</p>	<p>Nu influențează situațiile financiare.</p>	<p>Stabilirea și plata sporurilor și indemnizațiilor în conformitate cu prevederile legale, astfel încât să nu apară diferențe între drepturile salariale</p>

<p>vătămatoare și indemnizația de concediu), prin neaplicarea proporționalității cu timpul efectiv lucrat (APM Harghita)</p>		<p>acordate și cele convenite, precum și extinderea verificărilor asupra întregului efectiv de salariați, cu regularizarea, după caz, a diferențelor salariale identificate (plată diferențe/recuperare sume). <b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>4.4</b> Neînregistrarea completă și distinctă în evidența contabilă a operațiunilor aferente plăților eronate (APM Vaslui), precum și neînregistrarea corectă a unor operațiuni economice fără impact asupra situațiilor financiare (ABA Dobrogea Litoral) <b>4.5</b> Neactualizarea bazelor de calcul prevăzute în protocolul de repartizare a cheltuielilor cu utilitățile (inclusiv numărul de persoane), precum și aplicarea unor tratamente contabile neconforme la regularizarea utilităților decontate între instituții publice (APM Vaslui)</p>	<p>Prezentarea incompletă a informațiilor în contabilitatea APM Vaslui, afectează calitatea raportării financiar-contabile. Impact necuantificabil.</p>	<p>Intensificarea controlului ierarhic asupra modului de respectare a monografiei contabile și a procedurilor operaționale de înregistrare în contabilitate și de prezentare în situațiile financiare încheiate. Revizuirea protocolului încheiat cu Garda Națională de Mediu pentru Comisariatul Județean Vaslui, cu privire la utilitățile de recuperat și încasate respectiv operațiunile contabile de realizat. <b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>4.6</b> Neefectuarea inventarierii detaliate a imobilizărilor necorporale în curs de execuție (GF București, APM Bistrița-Năsăud)</p>	<p>Există atât riscul ca situațiile financiare să nu reflecte realitatea patrimonială. Impact necuantificabil.</p>	<p>Cuprinderea în acțiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale ale entității. <b>Termen: 31.12.2026</b></p>
<p><b>4.7</b> Nerespectarea prevederilor legale privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu, în ceea ce privește asumarea unor contracte de către conducerea entității, fără obținerea prealabilă a avizelor obligatorii de la compartimentele de specialitate (AFM)</p>	<p>Deficiența nu influențează direct situațiile financiare, însă există un risc de asumare a unor obligații contractuale fără verificări obligatorii.</p>	<p>Conducerea entității va consolida sistemul de control intern managerial prin stabilirea și aplicarea unor proceduri clare privind circuitul documentelor, cu definirea responsabilităților privind verificarea categoriilor de angajamente legale. <b>Termen: 30.06.2026</b></p>
<p><b>4.8</b> Neevidențierea în contabilitate a garanției de bună execuție (scrisoare de garanție bancară) în valoare de 272.539,77 lei, în contul 8049 „Garanție bancară pentru buna execuție.” (APM Harghita)</p>	<p>Subevaluarea informațiilor evidențiate în conturile extrabilanțiere privind garanțiile de bună execuție.</p>	<p>Nu se formulează recomandare, abaterea fiind remediată în timpul controlului.</p>
<p><b>4.9</b> Lipsa monitorizării asupra modului de respectare în timp util a obligațiilor asumate de executant printr-un contract de achiziție a lucrărilor pentru a căror executare s-a prelungit contractul, poate conduce la riscuri de generare a unor costuri suplimentare ce ar putea apărea din situațiile de cesionare a unor lucrări (ABA Crișuri)</p>	<p>Nu influențează situațiile financiare.</p>	<p>Actualizarea procedurilor operaționale privind achizițiile publice cu respectarea prevederilor privind atribuirea contractelor de achiziție publică aferente obiectivelor de investiții. <b>Termen: 30.06.2026</b></p>

<p><b>4.10</b> Nerespectarea termenului legal privind reducerea cu minimum 25% a posturilor de demnitate publică (MMAP)</p>	<p>Deficiențe ale sistemului de control intern, fără influență asupra situațiilor financiare întrucât posturile care nu s-au redus erau vacante.</p>	<p>Nu se formulează recomandare, abaterea fiind remediată.</p>
<p><b>4.11</b> Acordarea de finanțări către beneficiari care, la data aprobării, nu dețineau folosința deplină asupra imobilului (din cauza structurii drepturilor de nudă proprietate/uzufruct), ca urmare a unor verificări limitate, cu risc de nerealizare a scopului programului și utilizare ineficientă a fondurilor publice.</p>	<p>Risc potențial de nerealizare a obiectivelor programului și de utilizare ineficientă a fondurilor publice.</p>	<p>Conducerea entității se va asigura că finanțarea panourilor fotovoltaice pentru imobilele grevate de uzufruct viager va implica răspunderea de păstrare a integrității și de conservare a echipamentelor, atât pentru beneficiarii finanțării care sunt proprietari ai imobilelor cât și pentru beneficiarii uzufructuari.</p> <p>Pentru echipamentele finanțate până în prezent, se va verifica dacă limitările dreptului de proprietate au afectat sustenabilitatea proiectului și continuitatea exploatarea sistemelor fotovoltaice.</p> <p><b>Termen: 31.12.2026</b></p>

## 5. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE (paragraful G din Raport)

Observația de audit/ Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>5.1 Aspecte cu privire la controlul intern</b> La data de 31.12.2024, sistemul de control intern managerial al Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor este parțial conform cu standardele Codul controlului intern managerial, fiind funcționale principalele componente ale acestuia (comisia de monitorizare, programul de dezvoltare SCIM, managementul riscurilor, monitorizarea performanțelor și procedurarea activităților). Nivelul de conformitate este însă limitat de deficiențe privind separarea atribuțiilor, identificarea și gestionarea riscurilor, definirea obiectivelor și implementarea uniformă a procedurilor, atât la nivelul ministerului, cât și al entităților subordonate.</p>	<p>Neimplementarea/implimentarea parțială a prevederilor O.S.G.G 600/2018 poate afecta atingerea obiectivelor entității precum și gestionarea fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace.</p>	<p>Conducerea MMAP va asigura remediarea deficiențelor identificate în sistemul de control intern managerial, prin separarea atribuțiilor în structurile cu personal redus, îmbunătățirea procesului de identificare și evaluare a riscurilor, definirea obiectivelor generale și specifice la nivelul tuturor entităților, precum și finalizarea procedurării activităților, în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr. 600/2018.</p> <p><b>Termen: 31.12.2026</b></p>
<p><b>5.2 Aspecte cu privire la auditul intern</b> Funcția de audit public intern la nivelul Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor este organizată conform cadrului legal și asigurată atât prin structuri proprii, cât și prin audit delegat, însă nu funcționează eficient la</p>	<p>Funcționarea parțială a auditului public intern reduce nivelul de asigurare privind legalitatea, regularitatea și</p>	<p>Conducerea MMAP va întreprinde demersurile necesare, astfel încât activitatea de audit public intern, la nivelul aparatului central și al entităților</p>

<p>nivelul întregului sistem coordonat. Deficiențele identificate se referă la subdimensionarea resursei umane, lipsa formării profesionale continue, planificarea și raportarea incompletă a activității de audit la unele entități, precum și la gradul redus de implementare a recomandărilor, ceea ce limitează relevanța activității de audit intern pentru misiunea de audit financiar.</p>	<p>corectitudinea operațiunilor și limitează gradul de încredere ce poate fi acordat sistemelor de control intern și informațiilor financiare raportate.</p>	<p>subordonate, să se desfășoare sistematic și metodic și să contribuie la evaluarea și îmbunătățirea managementului riscurilor și a controlului intern. Termen: 31.12.2026</p>
<p><b>5.3 Aspecte privind gestionarea bunurilor proprietate publică a statului</b> Reconcilierea valorii bunurilor imobile aparținând domeniului public și privat al statului evidențiază o diferență semnificativă de 22.790.187.519,80 lei între valorile raportate de Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor în situațiile financiare la 31.12.2024 și cele înregistrate în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, gestionat de Ministerul Finanțelor.</p>	<p>Necorelarea evidențelor contabile cu inventarul centralizat afectează exactitatea și realitatea situațiilor financiare consolidate.</p>	<p>Evaluarea și reevaluarea bunurilor imobile aflate în administrare, corelarea și actualizarea evidențelor contabile cu inventarul centralizat și evidențele cadastrale, în vederea asigurării unei reflectări corecte și complete a patrimoniului în situațiile financiare. Termen: 31.12.2026</p>
<p><b>5.4 Aspecte cu privire la inventarierea patrimoniului</b> Inventarierea anuală a patrimoniului la nivelul Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor (aparatur propriu) a fost realizată însă nu a fost efectuată integral și unitar, fiind constatate deficiențe privind inventarierea bunurilor imobile aflate în administrarea altor entități, a ariilor naturale protejate, a activelor în curs de execuție, a obiectelor de inventar, a titlurilor de participare, precum și în inventarierea unor conturi patrimoniale și finalizarea confirmărilor de sold. De asemenea, rezultatele inventarierii nu au fost corelate în totalitate cu evidența contabilă, iar pentru anumite elemente patrimoniale nu au fost formulate propuneri de regularizare sau nu au fost prezentate documente justificative corespunzătoare.</p>	<p>Situațiile financiare nu reflectă realitatea patrimonială, ca urmare a necorelării dintre evidența contabilă și situația faptică a elementelor patrimoniale.</p>	<p>Asigurarea inventarierii complete a tuturor elementelor patrimoniale, inclusiv a bunurilor aflate în administrarea altor entități, corelarea rezultatelor inventarierii cu evidența contabilă și adoptarea măsurilor de regularizare necesare, în conformitate cu prevederile legale aplicabile. Termen: 31.12.2026</p>

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

*Cu stimă și considerație,*

**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**

**Aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 497/21.05.2026**