

Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate la data de 31.12.2024 de către Autoritatea
Națională Sanitară Veterinară (ANSVSA)

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului au fost încheiate de către **Autoritatea Națională Sanitară Veterinară (ANSVSA)**, fiind aprobate de ordonatorul principal de credite (președinte) și au fost depuse la Ministerul Finanțelor sub nr. 596530/21.02.2025. Situațiile financiare au fost întocmite și transmise conform prevederilor OMFP nr. 699/2024 și au inclus formularele care fac parte din situațiile financiare consolidate prin includerea informațiilor financiare de la nivelul aparatului propriu și de la cele 45 de entități subordonate, respectiv: 42 de DSVSA teritoriale (inclusiv laboratoarele sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor) și 3 institute veterinare: Institutul de Diagnostic și Sănătate Animală (IDSA), Institutul de Igienă și Sănătate Publică Veterinară (IISPV) și Institutul pentru Controlul Produselor Biologice și Medicamentelor de Uz Veterinar (ICPBMUV), ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțieri de credite.

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale ANSVSA, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024 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 Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea privind baza opiniei contrare, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, în conformitate cu cadrul de raportare financiară¹.

C. Baza pentru opinia contrară

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI)². Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr. 6688/2024, OMF nr. 1287/2023, OMFP nr. 1801/2020, OMFP nr. 1998/2019, OMFP nr. 129/2019, OMFP nr. 517/2016 și OMFP nr. 699/2024, cu modificările și completările ulterioare.

² ISSAI 2705 Formarea unei opinii și raportarea privind situațiile financiare.

și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare consolidate raportate de către ANSVSA pentru anul 2024, au fost identificate o serie de deficiențe care au influențat semnificativ asupra situațiilor financiare aferente exercițiului financiar auditat, după cum urmează:

1. Raportarea eronată a activelor necurente în bilanțul contabil consolidat la 31.12.2024, prin supraevaluare cu suma de 22.108.435.095 lei, pe fondul efectuării necorespunzătoare a operațiunii de reevaluare a bunurilor imobile, precum și prin subevaluare cu suma estimată de 101.080 lei, din cauza neefectuării acestei operațiuni, cel puțin o dată la 3 ani.

Aspectul privind supraevaluarea activelor necurente cu suma totală de 22.108.435.095 lei, ca urmare a efectuării necorespunzătoare a operațiunii de reevaluare, a fost reținut la nivelul DSVSA Ilfov pentru suma de 22.106.628.308 lei și DSVSA Sălaj pentru suma de 1.806.787 lei, având drept consecință raportarea eronată în bilanțul consolidat a datelor aferente indicatorului rezerve/fonduri, și implicit a capitalurilor proprii.

Deficiența s-a produs pe fondul efectuării operațiunii de reevaluare prin intermediul programului informatic folosindu-se indicii prețurilor de consum, contrar reglementărilor aplicabile, respectiv OG nr. 81/2003 și OMFP nr. 3.471/2008³, fără să se țină cont de data ultimei reevaluări, ceea ce a determinat stabilirea unor diferențe de valoare majorate eronat, precum și funcționării necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Aspectul a fost remediat în timpul acțiunii de audit la nivelul DSVSA Ilfov, prin întocmirea notelor contabile de corectare a valorii terenurilor și construcțiilor.

La nivelul DSVSA Argeș, Arad, Botoșani și Vrancea s-a reținut subevaluarea activelor necurente ca urmare a neefectuării reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor cel puțin o dată la 3 ani, nefiind stabilită valoarea justă a acestora la data bilanțului.

Suplimentar, la nivelul DSVSA Vrancea s-a reținut că pentru imobilul cu denumirea CSVSA Focșani, entitatea auditată nu a prezentat documente care să ateste dreptul de administrare/proprietate, contrar prevederilor legale referitoare la inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Menționăm că la nivelul DSVSA Botoșani aspectul a fost remediat în timpul acțiunii de audit, în baza Procesului verbal nr. 12043/12.06.2025 privind rezultatele reevaluării terenului aflat în domeniul public și în administrarea acestei instituții, valoarea actualizată fiind stabilită la nivelul de 264.270 lei, diferența din reevaluare de 101.080 lei fiind înregistrată în evidența contabilă.

Prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că aspectul a fost reglat inclusiv la nivelul DSVSA Sălaj, prin recalcularea diferențelor din reevaluare și întocmirea notelor contabile de reglare. Referitor la aspectul reținut la nivelul DSVSA Vrancea, ANSVSA a comunicat că entitatea subordonată urmează să inițieze formularea unei acțiuni în instanță pentru obținerea documentelor de proprietate.

În ceea ce privește efectuarea operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, ANSVSA a precizat faptul că, conform procedurii operaționale privind consolidarea situațiilor financiare PS-22-DE, structurile subordonate au obligația transmiterii, odată cu situațiile financiare anuale, a unei situații privind data efectuării ultimei reevaluări. De asemenea, s-a comunicat că DSVSA Arad a procedat la efectuarea reevaluării imobilului aferent Circumscripției Sanitar-Veterinare Ineu, conform raportului de reevaluare întocmit de un evaluator autorizat, diferențele din reevaluare fiind înregistrate în evidența contabilă prin nota nr. 1151/31.07.2025. Pentru celelalte imobile, reevaluarea se va efectua după clarificarea situației juridice a acestora.

Deficiențele menționate s-au produs pe fondul nerespectării reglementărilor legale aplicabile domeniului, precum și funcționării necorespunzătoare a controlului intern managerial.

În urma desfășurării ședinței de conciliere, ANSVSA a comunicat prin adresa nr. 4155/08.04.2026 planului de măsuri

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol⁴.

³ conform cărora reevaluarea activelor fixe corporale are drept scop determinarea valorii juste a acestora la data bilanțului, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă. Valoarea justă se determină pe baza evaluărilor efectuate, de regulă, de profesioniști calificați, membri ai unui organism profesional în domeniu. În situațiile în care valoarea justă nu se stabilește pe baza evaluărilor efectuate de evaluatori autorizați, valoarea justă la data bilanțului se determină de către o comisie numită de conducătorul instituției publice.

⁴ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr. 3.471/2008, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr. 699/2024

2. Neconcordanțe între datele raportate în contul de execuție consolidat-cheltuieli din SNR Forexbug cu cele din contul de execuție generat prin sistemul informatic de la nivelul ANSVSA, pe fondul organizării necorespunzătoare a evidenței angajamentelor bugetare și legale.

Ca urmare a efectuării procedurilor analitice privind reconcilierea datelor raportate prin Contul de execuție consolidat – cheltuieli, generat de sistemul Forexbug, cu cele raportate în această anexă, generată prin sistemul informatic propriu al ANSVSA, s-au constatat neconcordanțe, aspect care a determinat raportarea eronată a acestor date și, implicit, a angajamentelor legale de plătit.

La nivelul ANSVSA și a instituțiilor din subordine, contabilitatea angajamentelor bugetare și legale nu este condusă cu respectarea în totalitate a prevederilor OMFP nr. 1792/2002, nefiind raportată în sistemul ForexBug situația reală a elementelor de natura creditelor bugetare, angajamentelor bugetare, legale și, implicit, a angajamentelor legale de plătit. ANSVSA nu și-a exercitat prerogativele de verificare și centralizare a situațiilor financiare ale instituțiilor publice subordonate, conform reglementărilor în vigoare și nu a completat formularul F1126⁵ în vederea semnalării diferențelor privind creditele aprobate, angajamente bugetare, legale și corectării erorilor de introducere a datelor sau a proceselor de integrare între Forexbug și sistemul informatic de la nivelul entității, neasigurându-se raportarea corectă a acestora în situațiile financiare consolidate.

La nivelul ANSVSA nu a fost elaborată o procedură specifică referitoare la modul de operare, raportare, verificare a datelor raportate în situațiile financiare ale SNR FOREXBUG, iar Procedura implementată la nivelul entității PS 03 DE Angajare, lichidare, ordonanțare și plată (ALOP) nu a fost revizuită, fiind întocmită și aprobată în anul 2021.

Aspectele menționate au influențat datele raportate, iar controalele implementate de entitate nu au asigurat prevenirea riscurilor de prezentare eronată a datelor din situațiile financiare centralizate, astfel:

✓ Referitor la datele raportate la Cap. 83.01 Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare - Administrație centrală, pentru sursa de finanțare A Buget de stat, cu toate că angajamentele bugetare coincid, s-a constatat raportarea în plus a angajamentelor legale cu suma de 52.502.325,62 lei, la Titlul X Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, precum și cu suma de 338.132,52 lei la Titlul II Bunuri și servicii. Conform balanței de verificare, diferența reprezintă soldul inițial al contului 8067 „Angajamente legale”, astfel că, la nivelul ANSVSA, contabilitatea angajamentelor bugetare și legale nu respectă în totalitate prevederile OMFP nr. 1792/2002, nefiind analizate soldurile conturilor specifice în vederea asigurării raportării corecte a acestora în sistemul ForexBug.

✓ Referitor la datele raportate la Cap. 83.02 Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare - Servicii publice descentralizate, Titlul VI Transferuri între unități pentru sursa de finanțare A Buget de stat, a fost constată o diferență în plus de 38.476.688,34 lei, cu influență și asupra datelor aferente angajamentelor legale de plătit raportate. Față de creditele bugetare definitive la acest capitol de 1.414.723.000 lei, ANSVSA a repartizat subvenții către entitățile subordonate în sumă totală de 1.376.246.312 lei, fără efectuarea corelațiilor privind angajamentele legale, astfel că diferența de 38.476.688 lei a fost raportată eronat la 31.12.2024.

ANSVSA a comunicat auditului că **pentru datele existente la 30.03.2025, aspectul a fost reglat în timpul acțiunii de audit la nivelul ANSVSA-activitate proprie.**

✓ Aspectul este similar și la nivelul instituțiilor subordonate, respectiv Cap. 83.03 Agricultură- sursa de finanțare G Venituri proprii și subvenții, cu mențiunea că în acest caz s-au identificat diferențe inclusiv între sumele aferente creditelor de angajament și creditelor bugetare.

Analiza efectuată a reliefat că, la nivelul unor entități subordonate, informațiile raportate pentru sursa de finanțare G nu reflectă realitatea pe subdiviziunilor bugetului aprobat pentru anul 2024 în ceea ce privește creditele bugetare consumate, respectiv angajamentele legale anuale sau multianuale, aprobate de ordonatorul de credite, și cele rămase neachitate, datele din contabilitatea extrabugetară de la nivelul

⁵ art. 2 din OMFP nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019: (2) Ordonatorii superiori de credite își exercită prerogativele de verificare și centralizare a situațiilor financiare ale instituțiilor publice subordonate, conform reglementărilor în vigoare; Procedură privind modulul „Completarea și depunerea formularelor din sfera raportării situațiilor financiare ale instituțiilor publice” (Anexa nr. 5) aprobată prin OMFP nr. 1.026/2017, cu modificările și completările ulterioare, pct II.16. Completarea formularului «Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare. Articolul 12⁸ (1) Completarea în sistem electronic a elementelor din formularul «Lista de validare a rapoartelor recepționate pentru Situații Financiare» se efectuează de către fiecare entitate publică care va utiliza formularul pentru validarea rapoartelor de tip situații financiare, generate din sistemul național de raportare - Forexbug, pentru activitatea proprie. În plus, entitățile publice de tip ordonator principal de credite (OPC) vor utiliza formularul pentru validarea rapoartelor de tip situații financiare agregate/consolidate (la nivelul întregii ierarhii a respectivului OPC), generate din sistemul național de raportare – Forexbug,

entităților subordonate nefiind corelate cu datele raportate prin SNR Forexebug și cu cele din sistemul informatic al ANSVSA de consolidare a situațiilor financiare individuale⁶.

Astfel, la nivelul DSVSA Ilfov, auditul a reținut raportarea în Contul de execuție cheltuieli, întocmit la 31.12.2024, a angajamentelor bugetare și legale, aferente Titlului I Cheltuieli de personal, la un nivel nereal, superior creditelor bugetare definitive aprobate, având drept consecință raportarea eronată a angajamentelor rămase de achitat cu suma de 9.406.828,83 lei. Conform balanței de verificare, diferența reprezintă soldul inițial al contului 8067 „Angajamente legale”. La nivelul acestei instituții subordonate, deficiența s-a produs pe fondul implementării unui nou program informatic de evidență contabilă, precum și exercitarea unui control intern inefficient, în etapele premergătoare întocmirii situației financiare.

Pentru datele existente la 30.05.2025, aspectul a fost reglat în timpul acțiunii de audit la nivelul DSVSA Ilfov.

Aspectul este similar și la nivelul DSVSA Sălaj în ceea ce privește Titlului I Cheltuieli de personal, Titlul II Bunuri și servicii și Titlul X Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, diferențele nefiind clarificate în timpul acțiunii de audit.

Deficiența s-a produs pe fondul conducerii necorespunzătoare a evidenței angajamentelor bugetare și legale, neverificării și neasigurării corelațiilor dintre datele din evidența contabilă, balanța de verificare generată de ForexeBug și cele din balanțele de verificare generate din programele de contabilitate utilizate la nivelul ANSVSA și a instituțiilor subordonate, în ceea ce privește conturile extracontabile de clasa 8, precum și aplicării incomplete a controlului intern managerial.

Prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că în timpul acțiunii de audit au fost efectuate demersuri pentru remedierea aspectului reținut, astfel: a transmis entităților subordonate Nota de serviciu nr. 27.176/18.08.2025, privind obligativitatea verificării corectitudinii soldurilor conturilor de clasa 8, verificarea corelațiilor dintre balanța generată de Forexebug și datele din Anexa 7 generată prin sistemul informatic propriu în ceea ce privește angajamentele legale, obligativitatea completării formularului F1126, fără erori de validare, începând cu situațiile financiare de la 30.09.2025.

De asemenea, s-a comunicat faptul că, începând cu luna august 2025, la nivelul ANSVSA se verifică recipisele balanțelor de verificare depuse de instituțiile subordonate, iar în situațiile în care se constată unele diferențe, se întocmesc note explicative.

Suplimentar, precizăm faptul că începând cu data de 01.01.2026, instituțiile publice sunt obligate să implementeze prevederile OMFP nr. 1140/2025, privind aprobarea Normelor metodologice pentru angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, OMFP nr.1792/2002 fiind abrogat, neimpunându-se formularea de recomandări.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol⁷.

3. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente și cel al separării exercițiilor financiare, prin neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea în situațiile financiare consolidate a unor datorii în sumă totală de 10.770.394,02 lei și prin înregistrarea eronată pe cheltuielile anului auditat a unor obligații de plată aferente anului 2023 în sumă de 225.049,28 lei.

Nerespectarea principiilor contabile a avut drept consecință majorarea eronată a capitalurilor proprii raportate prin situațiile financiare consolidate, precum și a rezultatului patrimonial prin diminuarea cheltuielilor aferente anului auditat cu suma de 10.545.344,74 lei, prin:

a) Subevaluarea datoriilor raportate în bilanțul contabil la 31.12.2024 cu suma de 10.770.394,02 lei, prin neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea în situațiile financiare ale anului auditat a datoriilor reprezentând contravaloarea acțiunilor sanitar-veterinare desfășurate în perioada august-decembrie 2024.

Având în vedere riscurile specifice identificate în etapa de planificare privind datoriile reflectate în bilanțul contabil, ca urmare a verificării eşantioanelor constituite, la nivel teritorial, s-a constatat că nu a fost respectat principiului contabilității pe baza de angajamente, prin neînregistrarea și neraportarea în situațiile financiare consolidate la 31.12.2024 a contravalorii acțiunilor sanitar-veterinare desfășurate în anul auditat. Aspectul a fost reținut la nivelul DSVSA Neamț (1.986.480 lei), DSVSA Teleorman

⁶ Menționăm faptul că, centralizat pentru sursa de finanțare G Venituri proprii și subvenții, angajamentele legale raportate în contul de execuție cheltuieli generat de sistemul Forexebug au fost de 2.627.544.912,18 lei, iar în contul de execuție generat din sistemul informatic propriu al ANSVSA de 1.591.140.640 lei, rezultând o diferență în plus de 1.036.404.272,18 lei, aspect care a influențat și datele aferente angajamentelor legale rămase de achitat.

⁷ OMFP 1917/2005, Contul 8066 "Angajamente bugetare" și Contul 8067 "Angajamente legale"; OMFP nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019; Anexa nr. 6 - OMFP nr. 517/2016 pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare - Forexebug, Norme metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexebug, aprobate prin OMFP nr. 1.801/2020:8. „Contul de execuție cheltuieli”; OMFP nr. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare: Contul 8066 "Angajamente bugetare" și Contul 8067 "Angajamente legale", OMFP nr. 699/2024, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial.

(1.762.683 lei), DSVSA Olt (1.735.564,93 lei), DSVSA Bacău (1.263.888,66 lei), DSVSA Vrancea (970.061 lei), DSVSA Prahova (679.000 lei), DSVSA Ialomița (642.956,78 lei), DSVSA Brăila (611.058,84 lei), DSVSA Hunedoara (133.609 lei), DSVSA Suceava (315.630,46 lei), DSVSA Timiș (313.442,35 lei), DSVSA Cluj (223.724 lei), DSVSA Arad (100.000 lei), DSVSA Vâlcea (20.000 lei), DSVSA Ilfov (12.295 lei). Au fost subevaluate datoriile raportate în bilanțul consolidat, cu influență asupra capitalurilor proprii, fiind denaturat și rezultatul patrimonial, majorat eronat prin diminuarea cheltuielilor aferente. Aspectul a avut drept consecință și raportarea eronată a datelor din formularele anexă la bilanț referitoare la Plăți restante-Anexa 30, valoarea declarată la 31.12.2024 pentru sursa G Venituri proprii și subvenții situându-se doar la nivelul sumei de 1.645.467,2 lei, precum și neraportarea ca arierate, a plăților restante care au depășit termenul de plată cu mai mult de 90 de zile de la data scadenței.

b) Majorarea cheltuielilor cu suma de 225.049,28 lei, prin înregistrarea eronată în anul auditat la nivelul DSVSA Constanța, IDSA și DSVSA Ilfov, a unor obligații de plată aferente anului 2023.

Ca urmare a verificării eşantioanelor constituite s-a reținut că nu a fost respectat principiul contabilității de angajamente, la nivelul DSVSA Constanța (174.400 lei), IDSA (31.870,40 lei) și DSVSA Ilfov (18.778,88 lei), prin înregistrarea contravalorii unor facturi aferente anului 2023 pe cheltuielile anului auditat, având drept consecință supraevaluarea cheltuielilor și denaturarea rezultatului patrimonial la data de 31.12.2024.

Cauzele care au determinat aspectele consemnate sunt nerespectarea prevederilor legale referitoare la efectuarea înregistrărilor financiar - contabile de către personalul cu atribuții, inventarierea necorespunzătoare a soldurilor conturilor contabile la finele anului în vederea stabilirii realității patrimoniale și întocmirii situațiilor financiare, precum și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial.

Prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că a transmis entităților subordonate Nota de serviciu nr. 27.176/18.08.2025, privind modalitatea de înregistrare a datoriilor reprezentând contravaloarea acțiunilor sanitar-veterinare în vederea asigurării respectării principiului contabilității de angajamente.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol⁸.

4. Supraevaluarea indicatorului aferent rezervelor din bilanțul consolidat prin menținerea eronată la 31.12.2024 a sumei de 11.343.960 lei, în soldul contului 105 „Diferențe din reevaluare”, reprezentând diferențe din reevaluarea unor active fixe corporale amortizate integral și diferențe din reevaluarea imobilelor (clădiri și terenuri) aparținând domeniului public al statului.

Aspectul a fost reținut la nivelul IISPV pentru suma de 10.944.612,93 lei, reprezentând diferențe din reevaluarea unor active fixe corporale amortizate integral și la nivelul ICPBMUV pentru suma de 399.347 lei, reprezentând diferențe provenite din reevaluarea imobilelor (clădiri și terenuri) aparținând domeniului public al statului, administrate de institut, bunuri care, conform prevederilor legale, sunt neamortizabile.

Potrivit prevederilor legale, în situația în care activele fixe sunt amortizate integral, rezervele din reevaluare se transferă asupra rezultatului reportat, iar în cazul în care bunurile care au făcut obiectul reevaluării aparțin domeniului public, nefiind supuse regimului amortizării, diferența din reevaluare aferentă acestora, se înregistrează doar tranzitoriu în contul 105 și se transferă concomitent în creditul contului 101 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului”.

La nivelul entităților menționate nu s-a analizat soldul acestui cont, cu ocazia întocmirii situațiilor financiare, astfel încât să se respecte reglementările aplicabile, având drept consecință supraevaluarea datelor aferente „Rezerve/Fonduri” și a capitalurilor proprii.

Aspectul a fost remediat integral în timpul acțiunii de audit la nivelul entităților menționate.

Deficiența s-a produs pe fondul neorganizării evidenței analitice a diferențelor din reevaluare, efectuării inventarierii de către entitățile subordonate fără respectarea în totalitate a prevederilor legale aplicabile, precum și a neverificării corelațiilor bilanțiere privind soldurile conturilor la întocmirea bilanțului consolidat. Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol⁹.

5. Subevaluarea indicatorului aferent fondurilor bunurilor care alcătuiesc domeniul public/privat al statului cu suma de 4.048.239 lei, ca urmare a menținerii și raportării eronate a sumei

⁸ art. 9 alin. (1), art. 11 din Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Cap. II pct. 2.4.1, 2.7.1.1 și Cap. III -Prevederi referitoare la elementele de bilanț, pct. 3 – Terți, pct. 3.1.1. Furnizori și conturi asimilate, pct. 3.2 - Momentul înregistrării și Cap. VII – Instrucțiuni de utilizare a conturilor, Clasa 4 "Conturi de terți", din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr. 699/2024, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial.

⁹ Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr. 3.471/2008, Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare

de 3.463.585,82 lei, ca imobilizări corporale în curs de execuție, aferentă unor obiective de investiții finalizate și recepționate și prin neînregistrarea sumei de 584.653,18 lei în fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului.

Din verificarea efectuată asupra eșantioanelor constituite la nivel teritorial s-a reținut că valoarea aferentă capitalurilor proprii a fost subevaluată cu suma totală de 4.048.239 lei, prin:

a) **Menținerea eronată la nivelul DSVSA Sălaj și DSVSA Argeș în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” a contravalorii unor obiective de investiții finalizate și recepționate, în sumă totală de 3.463.585,82 lei, fără înregistrarea acestora în contul 212 „Construcții” și respectiv, în contul 101 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului”.**

Nu s-au respectat în totalitate prevederile legale, în ceea ce privește înregistrarea în contabilitate a investițiilor finalizate, întrucât unele obiective de investiții în valoare totală de 3.463.585,82 lei au fost finalizate, fiind recepționate și puse în funcțiune înainte de finele perioadei auditate, fără să fie înregistrate în conturile de active fixe corespunzătoare, respectiv în cele specifice fondurilor bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului. Astfel, s-a constatat că la nivelul DSVSA Sălaj (3.235.362 lei) și DSVSA Argeș (228.223,82 lei) sumele aferente lucrărilor de investiții au fost menținute eronat în soldul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, fără a fi transferate în conturile de active fixe corespunzătoare, deși până la data de 31.12.2024 au fost întocmite procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

Acest aspect a dus la denaturarea datelor raportate în situațiile financiare, prin subevaluarea capitalurilor proprii și a cheltuielilor de capital, având drept consecință și supraevaluarea rezultatului patrimonial. **Aspectul a fost remediat în timpul acțiunii de audit**, potrivit documentelor prezentate, pentru eșantionul verificat.

b) **Neînregistrarea în contul 102 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului” și neraportarea în situațiile financiare a sumei de 584.653,18 lei, la nivelul DSVSA Covasna, reprezentând contravaloarea terenului aflat în domeniul privat al statului și în administrarea entității, cu consecința diminuării indicatorului aferent fondurilor și, implicit, a capitalurilor proprii.**

Deficiența a generat raportarea nereală a fondurilor bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului, cu impact direct asupra capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil.

Aspectul a fost remediat în timpul acțiunii de audit.

Cauzele care au determinat aspectele consemnate sunt nerespectarea prevederilor legale referitoare la efectuarea înregistrărilor financiar - contabile de către personalul cu atribuții, inventarierea necorespunzătoare a soldurilor conturilor la finele anului, în vederea stabilirii realității patrimoniale și întocmirii situațiilor financiare, precum și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol¹⁰.

6. Denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2024 prin neînregistrarea și neraportarea în situațiile financiare consolidate ale ANSVSA a sumelor solicitate la rambursare Comisiei Europene aferente cheltuielilor efectuate în cadrul programelor sanitar-veterinare cofinanțate din fonduri externe nerambursabile.

Aspectul a fost reținut în auditul anterior, menținându-se și pentru situațiile financiare întocmite la 31.12.2024, având ca și consecință denaturarea informațiilor prezentate prin nereflectarea în bilanțul contabil a sumelor solicitate Comisiei Europene, potrivit cererilor de rambursare întocmite la nivelul Autorității. Conform *Situației granturilor aprobate, a cererilor de rambursare și a rambursărilor de la UE aferente anului 2023, pentru care în anul 2024 s-au întocmit rapoartele tehnico-financiare și s-au rambursat sumele de la Comisia Europeană*, suma totală a cererilor de rambursare din anul 2024 este de 6.305.161,74 euro, sumă care include partea de cofinanțare națională, din care suma solicitată Comisiei Europene în anul 2024, reprezentând cofinanțare pentru anul 2023 este de 1.702.960,83 euro, aferentă cheltuielilor efectuate în cadrul programelor sanitar-veterinare cofinanțate prin granturile aprobate¹¹, sumă care nu a fost evidențiată în contabilitate și în situațiile financiare consolidate ale instituției publice.

ANSVSA a comunicat auditului că, în anul 2024, nu au fost înregistrate în evidența contabilă sumele solicitate la rambursare Comisiei Europene, respectiv suma de 1.702.960,83 euro (echivalentul a 8.682.546 lei la cursul BNR din data de 31.12.2025), fiind reflectate doar fluxurile de numerar aferente încasărilor.

¹⁰ art.2, art. 9 alin. (1) și (2), art. 30 b din Legea contabilității nr. 82/1991; CAP. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor din Anexa la OMFP nr. 1.917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, funcțiunea conturilor; OMFP nr. 699/2024, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial.

¹¹ Proiect 101101094 — 2023VETPROG/ 14.03.2023-programe veterinare pentru care rambursarea se face la finele anului 2024, ulterior verificării de către CE a rapoartelor tehnico-financiare, Proiect 101143779 — RO AMR 2023-2024/ 28.11.2023

Deficiența s-a produs pe fondul neelaborării și neimplementării unei monografii contabile specifice, care să asigure înregistrarea în evidența ANSVSA și a entităților din subordine și raportarea în situațiile financiare consolidate a sumelor de recuperat solicitate Comisiei Europene, conform granturilor aprobate.

Cu toate că la nivelul ANSVSA au fost efectuate unele demersuri privind elaborarea și aprobarea unei monografii contabile specifică operațiunilor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, aferente programelor cu gestiune directă ale Comisiei Europene, atât prin organizarea unor întâlniri cu reprezentanții Ministerului Finanțelor, cât și prin transmiterea unor adrese, monografia contabilă nu a fost elaborată. În timpul acțiunii de audit a fost transmisă adresa nr. 26574/14.04.2025, prin care se reiterează solicitarea unei întrevăderi în acest sens.

ANSVSA a comunicat faptul că, având în vedere complexitatea și particularitatea programelor sanitar-veterinare, va continua demersurile pentru clarificarea, împreună cu Ministerul Finanțelor, a aspectelor reținute și în prezenta misiune de audit financiar.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol¹².

7. Subevaluarea datoriilor prezentate în bilanțul consolidat la 31.12.2024, prin neînregistrarea în conturile contabile specifice, la nivelul DSVSA Vrancea, a sumei de 1.955.284 lei, reprezentând drepturi de natură salarială acordate în baza unor hotărâri judecătorești executorii.

La nivelul DSVSA Vrancea, datele și informațiile prezentate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2024, cu privire rândul 14 „Cheltuieli în avans” și rândul 26 „Salariile, contribuții și alte drepturi sociale” din bilanț, nu sunt reale și exacte, întrucât entitatea auditată nu a procedat la înregistrarea în evidența financiar-contabilă, în contul 420 „Personal-drepturi de natură salarială suplimentare”, care se detaliază pe conturi contabile sintetice: contul 4200101 „Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, sub 1 an” și contul 4200201 „Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, peste 1 an”, a drepturilor de natură salarială acordate în baza unor hotărâri judecătorești devenite executorii, în conformitate cu prevederile legale în vigoare”, aceste sume nefiind înregistrate anterior anului auditat nici ca provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță.

Aspectul a fost remediat în timpul acțiunii de audit. Cauza este neaplicarea prevederilor și a modificărilor legislative intervenite cu privire la modul de înregistrare în evidența financiar-contabilă a drepturilor de natură salarială acordate în baza hotărârilor judecătorești devenite executorii.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol¹³.

8. Supraevaluarea creanțelor raportate în bilanțul consolidat la 31.12.2024 cu suma de 458.769,92 lei, ca urmare a raportării eronate a unor solduri la nivelul DSVSA Argeș, Ilfov și Sibiu.

Ca urmare a verificării eșantionului selectat având în vedere riscurile specifice identificate în etapa de planificare cu privire la creanțele reflectate în bilanțul contabil, s-a constatat că au acestea au fost supraevaluate cu suma totală de 458.769,92 lei, aspect reținut la DSVSA Argeș (453.994,16 lei), DSVSA Ilfov (1.128,98 lei) și DSVSA Sibiu (3.464,78 lei), astfel:

La nivelul DSVSA Argeș a fost menținută la 31.12.2024 în soldul debitor al contului 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” și raportată eronat ca fiind creanță, suma de 453.994,16 lei, reprezentând despăgubiri civile achitate de entitate, sumă care a fost analizată și clarificată de comisia desemnată prin Decizia ordonatorului de credite și cuprinsă în Raportul aprobat de către Directorul executiv al DSVSA Argeș.

La nivelul DSVSA Ilfov au fost majorate creanțele cu suma de 1.128,98 lei, prin raportarea unui sold debitor nereal la 31.12.2024, preluat eronat în Bilanțului de deschidere la 01.01.2022. **Aspectul a fost remediat în timpul acțiunii de audit.**

La nivelul DSVSA Sibiu a fost menținută eronat în evidența contabilă suma de 3.464,78 lei, reprezentând creanțe datorate de clienți radiați de la registrul comerțului în urma închiderii procedurii falimentului, pentru care la nivelul entității s-au constituit ajustări în perioada precedentă, s-au luat măsuri pentru înscrierea la masa credală, dar nu s-a procedat la scăderea din evidență a sumei.

Cauzele care au dus la aspectul menționat au fost neanalizarea componentei soldurilor specifice creanțelor cu ocazia inventarierii patrimoniului, nerespectarea prevederilor privind demersurile și termenul

¹² art. 9 alin. (1), art.11 din Legea 82/1991 a contabilității (republicată) cu modificările și completările ulterioare; prevederile OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; Pct. II. 1 din anexa la OMFP nr. 3.259/2017 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005.

¹³ art. I din OMFP nr. 5380/12.12.2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1.917/2005, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial.

legal de clarificare a sumelor înregistrate în contul 473, precum și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial.

Prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că a transmis entităților subordonate Nota de serviciu nr. 27.348/24.09.2025, privind analiza și clarificarea soldurilor aferente creanțelor, precum și faptul că **aspectul a fost reglat la nivelul DSVSA Argeș prin notele contabile nr. 11924-11931/01.08.2025.**

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol¹⁴

9. Denaturarea datelor raportate în situațiile financiare la 31.12.2024, prin raportarea eronată ca excedent, la nivelul DSVSA Argeș, a sumei de 385.761,75 lei.

Având în vedere riscul identificat în etapa de planificare cu privire la veniturile din prestări servicii și alte activități reflectate în situațiile financiare ale DSVSA Argeș, conform datelor și informațiilor prezentate, s-a reținut că entitatea a raportat eronat ca excedent bugetar suma de 385.761,75 lei, compusă din suma de 119.224,15 lei, reprezentând alocări din fondurile PNRR, aferente cererii de transfer nr. PNRR-CT-16725/28-11-2024, pentru proiectul de investiții „Renovarea integrată a sediului administrativ și a laboratorului de analize pentru DSVSA Argeș”, sumă încasată în contul instituției la data de 23.12.2024 (neutilizată până la sfârșitul anului din cauza prevederilor specifice adoptate la sfârșitul anului financiar 2024), precum și din suma de 266.537,60 lei, reprezentând încasări înregistrate la finalul anului 2024, provenite din taxe și tarife aferente analizelor efectuate de laborator și din venituri din prestări servicii.

Ca urmare a deciziei nr.2/16.01.2025 privind dreptul de utilizare a sumei de 119.224,15 lei aferentă fondurilor PNRR a fost achitată factura aferentă cererii de transfer nr. PNRR-CT-16725 / 28-11-2024, fiind efectuată plata prin OP nr.152/20.01.2025 pentru suma de 100.188,36 lei și OP nr.153/20.01.2025 pentru suma de 19.035,79 lei TVA. Ulterior, au fost efectuate demersuri pentru clarificarea diferenței de 266.537,60 lei, reprezentând încasări din taxe și tarife aferente analizelor efectuate de laborator și venituri din prestări servicii, fiind întocmită și transmisă către Trezoreria Pitești o notă de fundamentare și justificare, avizată și aprobată de ordonatorul principal de credite. **Aspectul a fost remediat** în ceea ce privește transferul în contul ANSVSA, din excedentul anului 2024, a sumei de 266.537,60 lei.

Deficiența s-a produs pe fondul funcționării necorespunzătoare a controlului intern/managerial.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol¹⁵.

10. Denaturarea datelor raportate în situațiile financiare prin neevidențierea și neraportarea la 31.12.2024 la nivelul DSVSA Sălaj, a sumei de 189.296 lei, reprezentând venituri aferente unui contract de finanțare din fonduri europene nerambursabile încheiat cu Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale (AFIR).

Ca urmare a verificării eșantionului constituit la art. bug. 58 reprezentând plăți aferente fondurilor externe nerambursabile, efectuate în cadrul proiectului de investiții privind „Modernizare laborator DSVSA Sălaj”, pentru care a fost încheiat un contractul de finanțare cu AFIR, s-au reținut următoarele:

DSVSA Sălaj a depus în cursul anului 2024 cererea de plată-tranșa 3- valoarea cheltuielilor solicitate spre autorizare fiind de 236.620 lei, din care finanțarea nerambursabilă a fost de 189.296 lei, însă entitatea nu a procedat la evidențierea în contabilitate a acestei sume, prin debitarea contului 458 „Sume de primit/de restituit agențiilor/autorităților de implementare”, respectiv prin creditarea contului de venituri 775 „Finanțarea din fonduri externe nerambursabile post aderare”, conform normelor contabile aplicabile și metodologiilor de evidență a operațiunilor cu fonduri externe nerambursabile.

Cu toate că suma aferentă finanțării nerambursabile a fost inițial evidențiată în contabilitate prin creditarea contului 458, ulterior au fost efectuate unele reglări, prin debitarea, respectiv creditarea contului 117, astfel că la 31.12.2024 contul 458 nu prezenta sold. În concluzie, nu a fost condusă corespunzător evidența cererilor depuse, iar situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024 nu prezintă poziția reală a entității, fiind denaturat rezultatul patrimonial prin nereflectarea veniturilor aferente operațiunilor cu fonduri externe nerambursabile.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol¹⁶.

¹⁴ art.2, art. 9 alin. (1) și (2), art. 30 b din Legea contabilității nr. 82/1991; pct. 1.4.1, pct. 2.7.1.1. Principii contabile – Principiul necompensării și Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de datorii, CAP. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor din Anexa la OMFP nr. 1.917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, funcțiunea conturilor; OMFP nr. 699/2024, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial.

¹⁵ art.9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art. 61 din Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare;

¹⁶ art.2 alin. (1) și art. 13 și 18 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată; CAP. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor din Anexa la OMFP nr. 1.917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, funcțiunea contului 458 „Sume de primit/de restituit agențiilor/autorităților de implementare”;

11. Denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2024 prin efectuarea și înregistrarea eronată în evidența contabilă, la nivelul ANSVSA aparat propriu, a operațiunii de compensare a sumei de 107.036 lei, reprezentând penalități contractuale, contrar prevederilor legale aplicabile și a principiului necompensării.

În urma verificării eşantionului constituit la art. bug. 58 reprezentând tranzacții aferente operațiunilor din fonduri europene s-a constatat că, pentru distribuirea cu întârziere a dozelor de vaccin în campania de toamnă aferentă anului 2023 de vaccinare a vulpilor¹⁷, s-au calculat de ANSVSA penalități de întârziere pe care le-a reținut din sumele datorate furnizorului.

Din suma facturată de partenerul contractual a fost acceptată la plată suma aferentă serviciilor prestate (vizate pentru realitate și regularitate în funcție de respectarea clauzelor contractuale), din care s-a scăzut suma de 107.036,37 lei, reprezentând penalități pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale.

Înregistrarea operațiunilor referitoare la efectuarea compensării creanței ANSVSA, constând în penalități de întârziere, prin scăderea din suma datorată furnizorului, nu a respectat reglementările aplicabile, compensarea datoriilor reciproce nefiind o simplă anulare de datorii, ci o operațiune cu impact bugetar, iar suma penalităților recuperate prin compensare trebuia virată bugetului de stat.

Cu toate că a fost evidențiată datoria entității către bugetul de stat, ulterior această operațiune a fost stornată. Mai mult, conform documentelor puse la dispoziție, această compensare nu a avut la bază un acord semnat sau proces-verbal de compensare asumat de ambele părți, nefiind emisă de către ANSVSA o factură pe numele partenerului contractual. De asemenea, a fost încălcat principiul necompensării, conform căruia toate creanțele și datoriile trebuie înregistrate distinct în contabilitate, pe bază de documente justificative, iar orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă.

Consecințele aspectelor reținute sunt diminuarea eronată atât a cheltuielilor aferente exercițiului financiar, cu suma de 107.036 lei, cât și a datoriilor, fiind denaturat rezultatul patrimonial, aspect care a dus și la nevirarea către bugetul statului la termenul legal a sumei recuperate.

ANSVSA a solicitat un punct de vedere Ministerului Finanțelor prin adresa nr. 26.989/14.07.2025, privind aspectele reținute de audit.

Deficiența s-a produs pe fondul acordării eronate a vizei de bun de plată pentru suma deja diminuată/compensată cu suma penalităților, stornarea înregistrării și anularea eronată a formularelor specifice ALOP care conțineau sumele corecte și solicitarea de deschidere și virare de credite bugetare doar pentru suma diminuată prin compensare, lipsa unei prevederi clare în procedurile proprii referitoare la aceste situații, nerespectarea monografiei contabile specifice acestei operațiuni aprobată prin Manualul de politici contabile elaborat la nivelul ANSVSA și prevăzută de reglementările contabile aplicabile.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subso¹⁸.

12. Subevaluarea veniturilor prin necalcularea, nefacturarea și neînregistrarea penalităților contractuale în sumă de 66.763,62 lei, ca urmare a neachitării, la termenele scadente, a facturilor emise la nivelul DSVSA Călărași și Arad.

Ca urmare a aplicării testelor de detaliu la nivelul eşantioanelor constituite la categoria „Venituri”, respectiv „Creanțe” s-a constatat că la nivelul DSVSA Călărași (pentru suma de 65.096,22 lei) și Arad (pentru suma de 1.667,40 lei) nu s-au calculat, facturat și înregistrat penalități contractuale pentru neachitarea la termenele scadente a facturilor emise în baza contractelor anuale încheiate pentru activitățile de asigurare a controlului oficial sanitar veterinar efectuat de către personalul de specialitate.

Aspectul a fost remediat în timpul acțiunii de audit în ceea ce privește calcularea și înregistrarea acestor penalități.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subso¹⁹.

¹⁷ Menționăm că ANSVSA a încheiat un contract subsecvent de prestări servicii și furnizare în baza unui acord cadru având ca obiect realizarea campaniei de toamnă de vaccinare antirabică a vulpilor cu momeli vaccinale, acțiune prevăzută în Programul de supraveghere, monitorizare și eradicare a rabiei, aprobat prin Acordul Grant PROJECT 101101094-2023VETPROG cofinanțat din fonduri externe nerambursabile de la Comisia Europeană.

¹⁸ art. 2, art. 9 alin. (1) și (2), art. 30 b din Legea contabilității nr. 82/1991; pct. 1.4.1., pct. 2.7.1.1. Principii contabile-”Principiului necompensării și Principiului evaluării separate a elementelor de activ și de datorii, CAP. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor din Anexa la OMFP nr. 1.917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, funcțiunea conturilor; OMFP nr. 699/2024.

¹⁹ art. 22 alin. (2), lit. b) și art. 65 din Legea nr. 500/2002, art. 3 din contracte, pct. 5 și pct. 6 din procedura VENITURI PROPRII DIN TAXE SI TARIFE nr. 23502/28.12.2018, art.13 din Ordinul ANSVSA nr.64/2007, precum și ale art.1(alin.7 și alin.9), art.2 (alin.2, lit. c), art.3 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art.1495 (1) din Legea nr.287/2009 privind Codul civil, republicată, respectiv art.10 din Instrucțiunea pentru organizarea și desfășurarea activității de control oficial în unitățile de prelucrare, procesare, depozitare, transport, valorificare și comercializare a produselor și subproduselor alimentare de origine non animală din 17.12.2008

13. Denaturarea datelor raportate în situațiile financiare prin:

a) Înregistrarea și raportarea eronată la nivelul DSVSA Suceava în conturi de active fixe corporale, a unor obiecte de inventar în valoare totală de 39.298,08 lei, pentru care în mod eronat s-a calculat, înregistrat și raportat amortizare.

Având în vedere că nu îndeplinesc condițiile cumulative pentru încadrarea acestora în categoria mijloacelor fixe, având o valoare individuală mai mică decât pragul de 2.500 lei stabilit prin actele normative aplicabile anului auditat, acest aspect a dus la denaturarea situațiilor financiare prin majorarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea în sumă de 39.298,08 lei.

Prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că **aspectul a fost remediat la nivelul DSVSA Suceava, prin întocmirea notelor contabile de corecție a amortizării calculate eronat și de încadrare a bunurilor în categoria obiectelor de inventar.**

b) Neconcordanțe în sumă totală de 32.405 lei, între contabilitatea sintetică și cea analitică la nivelul DSVSA Sălaj, prin reflectarea diminuată în balanța sintetică a valorii stocurilor (24.669 lei), precum și a valorii unor active fixe corporale (7.736 lei) față de datele înregistrate în evidența analitică.

Potrivit balanței de verificare sintetică întocmită de DSVSA Sălaj la data de 31.12.2024, valoarea totală a stocurilor este de 1.111.426 lei, în timp ce conform balanței analitice a stocurilor la 31.12.2024, valoarea acestora este de 1.136.095 lei, rezultând astfel o diferență de 24.669 lei între contabilitatea sintetică și cea analitică a stocurilor.

Aspectul este similar și în cazul unor active fixe corporale de natura „Aparate și instalații de măsurare, control și reglare”. Astfel, potrivit balanței de verificare sintetică întocmită la data de 31.12.2024, valoarea totală a activelor fixe corporale de natura „Aparate și instalații de măsurare, control și reglare”, reflectate prin contul 213.02 este de 8.523.269 lei, în timp ce, conform balanței analitice a imobilizărilor la 31.12.2024, valoarea totală a acestora reflectate prin contul 213.02 este de 8.515.532 lei, rezultând astfel o diferență de 7.736 lei între contabilitatea sintetică și cea analitică a imobilizărilor corporale.

c) Neînregistrarea, la nivelul ICPBMUV, în categoria bunurilor de natura obiectelor de inventar a unor active fixe corporale în sumă de 70.978,18 lei, amortizate integral, cu o valoare individuală mai mică decât limita stabilită de prevederile legale aplicabile în anul auditat.

Aspectul a fost remediat în timpul acțiunii de audit prin întocmirea notelor contabile privind încadrarea în categoria obiectelor de inventar.

Deficiențele s-au produs pe fondul nerespectării prevederilor legale referitoare la încadrarea bunurilor în categoria mijloacelor fixe și calcularea amortizării acestora, precum și funcționarea necorespunzătoare a controlului intern/managerial.

Prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că prin Nota de serviciu nr. 27.098/07.11.2024, **s-a dispus efectuarea unei misiuni de audit inclusă în planul de audit pentru anul 2025, la nivelul tuturor instituțiilor subordonate**, privind „Efectuarea unei analize a bunurilor de natura obiectelor de inventar” în vederea stabilirii legalității modului de încadrare și efectuarea corecțiilor care se impun.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol²⁰.

14. Neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a sumei de 31.188,60 lei, reprezentând redevență datorată de medicii veterinari aferentă contractelor de concesiune, la nivelul DSVSA Neamț, recuperată din sumele datorate de entitate medicilor veterinari, aferente acestor contracte.

Din verificarea efectuată s-a constatat că în anul 2024, la nivelul DSVSA Neamț, redevența anuală, stabilită potrivit prevederilor pct. 7.1 din contractele de concesiune, precum și în baza art. 15 (17) din OG nr. 42/2004 a fost reținută din sumele datorate de entitate medicilor veterinari aferente contractelor de concesiune încheiate cu aceștia, suma astfel recuperată fiind virată la bugetul de stat. Procedând astfel, DSVSA Neamț a reținut și a virat la bugetul de stat suma de 31.188,60 lei, fără să ca operațiunea să fie reflectată în evidența financiar-contabilă.

Deficiența s-a produs pe fondul nerespectării reglementărilor legale privind evidența financiar-contabilă a veniturilor din redevențe.

²⁰ art. 8 alin. (1) și art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată cu completările și modificările ulterioare; cap. III, A pct. 1.2.1 și cap. VII, CLASA 2 „Conturi de active fixe” din anexa la O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; art. 1, alin.(1) din HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.5 și art.6 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art.14 alin.(1) din Anexa la O.M.F.P. nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că, **pentru remedierea aspectului reținut**, prin Nota de serviciu nr. 27348/24.09.2025, s-a transmis entităților subordonate monografia contabilă aferentă înregistrării veniturilor din redevențele aferente acestor contracte de concesiune.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol²¹.

D. PARAGRAF PENTRU EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE

În conformitate cu prevederile standardului internațional de audit ISSAI 2706²², un aspect care, deși nu are impact asupra opiniei de audit exprimate, este considerat relevant, potrivit raționamentului echipei de audit, care necesită o evidențiere distinctă este efectuarea necorespunzătoare a operațiunii de inventariere aferentă anului 2024, fapt ce a condus la reflectarea în situațiile financiare consolidate a unor date eronate²³.

Astfel, în urma verificării modului de organizare și efectuare a operațiunii de inventariere anuală la nivelul entităților subordonate s-au reținut deficiențe privind necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, respectiv a activelor fixe corporale, a activelor fixe corporale în curs de execuție, a creanțelor, datoriilor, disponibilități, neconcordanțe între valoarea totală din listele de inventariere (active fixe și obiecte de inventar) cu valoarea totală a conturilor corespondente, neinventarierea pe liste distincte a tuturor bunurilor din domeniul public al statului date în administrare (de exemplu, clădirile și terenul aparținând Posturilor de Inspecție la Frontieră).

La unele subordonate s-au constatat cazuri de inventariere efectuată formal întrucât nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurile debitoare ale conturilor de creanțe și datorii evidențiate în contabilitate, potrivit „Extrasului de cont” sau punctajelor reciproce scrise. În unele cazuri, procesul verbal de inventariere a fost întocmit după întocmirea și depunerea situațiilor financiare.

Nu s-a atins scopul principal al activității de inventariere, respectiv de a asigura că informațiile din situațiile financiare reflectă valoarea reală a poziției și performanței financiare la sfârșitul exercițiului financiar.

La nivelul ANSVSA nu au fost implementate controale cheie prin care ordonatorul principal să se asigure că întocmirea situațiilor financiare individuale/consolidate este precedată de inventarierea integrală a patrimoniului entităților subordonate, iar rezultatele inventarierii au fost evidențiate în situațiile financiare anuale.

Prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că, **pentru remedierea aspectului reținut**, prin Nota de serviciu nr. 27348/24.09.2025, s-a solicitat entităților subordonate efectuarea operațiunii de inventariere cu respectarea prevederilor legale aplicabile, astfel încât rezultatele inventarierii să fie evidențiate în situațiile financiare anuale.

E. ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea - „Baza pentru opinie”.

F. ALTE ASPECTE:

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare întocmite de ANSVSA pentru anul 2024, au fost constatate și alte erori, care afectează calitatea situațiilor financiare, generate de nerespectarea sau interpretarea eronată a prevederilor legale aplicabile, și anume:

1. Neînregistrarea în evidența contabilă a stocurilor reprezentând doze de vaccin pentru campania de vaccinare antirabică orală a vulpilor, destinate spre a fi distribuite manual de subdiviziunile teritoriale, achiziționate centralizat de ANSVSA.

ANSVSA achiziționează centralizat servicii pentru campania de vaccinare antirabică orală a vulpilor cu momeli vaccinale, care prevăd și achiziționarea, transportul și depozitarea momelilor vaccinale destinate spre a fi distribuite manual de subdiviziunile teritoriale, vaccinuri pe care le înregistrează eronat direct pe cheltuieli, la data primirii facturii reprezentând atestarea prestării tuturor activităților din contract, respectiv la data consumului integral, și nu prin utilizarea contului 302 Alte materiale consumabile în momentul atestării furnizării, vaccinurile fiind predate de furnizor DSVSA-urilor teritoriale.

La nivelul entităților subordonate nu există un mod unitar de înregistrare a acestor vaccinuri, în sensul în care unele direcții nu înregistrează recepția acestora în evidența contabilă, altele înregistrează în contul 302 doar cantitativ, iar altele atât cantitativ cât și valoric. Conform prevederilor legale, contabilitatea

²¹ cap. II, pct. 2.7.1.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP 1917/2005

²² Standardul Internațional al Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI) nr. 2706 – Paragrafe de evidențiere a unui aspect și paragrafe privind alte aspecte în raportul auditorului asupra situațiilor financiare

²³ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr. 1917/2005, OMFP nr. 2861/2009, OSGG nr. 600/2018

stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric prin folosirea inventarului permanent sau a inventarului intermitent. În condițiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât și valoric. Cu toate că sunt elaborate și implementate proceduri operaționale specifice privind recepția, distribuția și consumul acestor vaccinuri, nu a fost aprobat un mod unitar privind înregistrarea în evidența contabilă a fluxului operațional dintre ANSVSA și direcțiile subordonate, astfel încât aceasta să reflecte în orice moment cantitatea furnizată și recepționată, cantitatea predată direcțiilor județene și cantitatea efectiv consumată.

Prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că, **pentru remedierea aspectului reținut**, prin Nota de serviciu nr. 27348/24.09.2025, s-a transmis entităților subordonate monografia contabilă aferentă înregistrării în evidența contabilă a fluxului operațional dintre ANSVSA și direcțiile subordonate, astfel încât aceasta să reflecte în orice moment cantitatea furnizată și recepționată, cantitatea predată direcțiilor județene și cantitatea efectiv consumată.

2. La nivelul unor DSVSA județene au fost menținute și raportate eronat în creditul contului 4310700 Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații, cu semnul (-), sume reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă acordate salariaților, sume care se suportă din bugetul FNUASS.

Conform reglementărilor contabile, sumele de recuperat de la FNUASS reprezintă un drept de creanță, fiind reflectate eronat, ca o diminuare a obligației (prin creditare inversă).

Exemplificăm în acest sens: DSVSA Suceava cu suma de (-134.576 lei), DSVSA Vâlcea cu suma de (-174.406 lei) și DSVSA Covasna cu suma de (-40.619 lei).

În timpul acțiunii de audit, ANSVSA a transmis Nota de serviciu nr. 27176/18.08.2025 tuturor entităților subordonate privind înregistrarea corectă a acestor sume. De asemenea, prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că **aspectul a fost remediat la nivelul DSVSA teritoriale exemplificate**, prin analiza soldului contului și întocmirea notelor contabile de înregistrare în contul 461 „Debitori diverși” sau de corecție.

3. Stabilirea eronată la nivelul DSVSA Vrancea, a contribuției datorată bugetului de stat pentru persoanele cu handicap neîncadrate, cu suma de 8.072 lei.

La nivelul DSVSA Vrancea au stabilite eronat în anul 2024 sumele reprezentând contribuția la bugetul de stat datorată pentru persoanele cu handicap neîncadrate, având drept consecință subevaluarea datoriilor raportate în situațiile financiare. **Aspectul a fost remediat în timpul acțiunii de audit** în ceea ce privește recalcularea acestor sume și înregistrarea în evidența contabilă.

4. Neconcordanțe privind datele aferente veniturilor brute raportate prin Declarația 112 și cele raportate în balanța de verificare. Din analiza comparativă a veniturilor brute raportate prin Declarația 112 și rulajele conturilor 641 „Cheltuieli cu salariile personalului” și 642 „Cheltuieli salariale în natură” din balanța de verificare la 31.12.2024, s-au constatat diferențe între veniturile brute din evidența contabilă și cele declarate prin declarația 112. Exemplificăm diferența în sumă de 97.167 lei la nivelul DSVSA Sălaj, din care 95.348 lei reprezintă contravaloarea voucherelor de vacanță aferente anului 2024, care nu au fost preluate în Declarația 112 în totalul veniturilor brute raportate. Diferența de 1.819 lei nu a fost clarificată de către entitate.

Prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că **în timpul acțiunii de audit**, s-au transmis instrucțiuni tuturor entităților subordonate prin Nota de serviciu nr. 27348/24.09.2025 privind analizarea acestor neconcordanțe și efectuarea corecțiilor necesare, astfel încât situațiile financiare să reflecte realitatea patrimonială.

Reglementările legale încălcate pentru **Cap. F** sunt prezentate în nota de subsol²⁴.

G. BUNA GUVERNANȚĂ

G.1. Aspecte privind sistemul de control intern managerial:

Atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și al entităților subordonate, au fost luate o serie de măsuri pentru organizarea sistemului de control intern managerial potrivit normelor în vigoare, fiind elaborate și aprobate proceduri operaționale, stabilite sarcini și responsabilități privind activitățile desfășurate, precum și măsuri de asigurare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu.

²⁴ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, OMFP nr 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, HG nr. 1214/2009 privind metodologia pentru stabilirea și plata despăgubirilor ce se cuvin proprietarilor de animale tăiate, ucise sau altfel afectate în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile ale animalelor, Regulamentul (CE) nr.349/2005 OMFP nr. 6688/2024, OMFP nr. 699/2024, cu modificările și completările ulterioare, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial.

Cu toate acestea, în cadrul acțiunii de audit au fost constatate disfuncționalități privind implementarea instrumentelor de control intern și chiar lipsa exercitării unor controale cheie, ceea ce a dus la apariția unor erori/abateri în activitățile desfășurate de către ANSVSA sau de către instituțiile subordonate acesteia.

În contextul constatărilor formulate, în baza probelor de audit obținute, au fost identificate deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale, cauzele deficiențelor identificate fiind determinate de implementarea necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial, în principal Standardul 9 „Proceduri”, Standardul 10 „Supraveghere” și Standardul 14 „Contabilitate și raportare financiară”, constatându-se:

✓ la nivelul ANSVSA nu a fost implementat și nu funcționează un sistem de semnalare a neregulilor, nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să vizeze raportarea situațiilor de abatere de la proceduri, gestionarea și analiza periodică a abaterilor, în vederea asigurării premiselor ca managementul să fie informat în timp util asupra încălcărilor legislației pentru a lua măsuri de corectare și de prevenire.

✓ procedurile (generale și specifice) nu au fost actualizate în totalitate, la nivelul ANSVSA nefiind elaborate proceduri pentru toate activitățile procedurabile identificate, ci în proporție de 87,26% din totalul activităților inventariate.

✓ nu au fost identificate riscurile asociate activităților financiar-contabile desfășurate în cadrul ANSVSA, rezultate din activitatea de întocmire și raportare a situațiilor financiare consolidate, singurul risc identificat la nivelul Direcției Economice privește elaborarea programului de achiziții ANSVSA. De asemenea, nu au fost identificate funcții sensibile la nivelul Direcției Economice.

✓ pentru centralizarea datelor aferente situațiilor financiare, ANSVSA nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice entităților subordonate, fiind identificate mai multe aspecte cu influență asupra situațiilor financiare consolidate. Menționăm că în anul 2024 a fost elaborată și aprobată procedura de sistem PS-22 „Consolidare Situații Financiare” cu scopul de a stabili un set unitar de reguli pentru reglementarea întocmirii situațiilor financiare anuale, care nu a fost actualizată după implementarea unui nou sistem informatic de raportare. Pentru analiza datelor raportate de către entitățile subordonate în vederea consolidării acestora a fost desemnată o singură persoană, care îndeplinește și alte activități curente.

✓ nu au existat funcții specifice de IT în anul 2024, la nivelul ANSVSA s-a înființat o structură dedicată IT, ca urmare a reorganizării, în anul 2025 prin Ordinul nr. 173/2024 (aviz ANFP nr. 3276/31.01.2025, la ANSVSA nr. 27333/03.02.2025), aceasta fiind subdimensionată, prevăzută la nivel de Compartiment cu un singur post, ocupat în anul 2025.

Observațiile privind controlul intern managerial au fost prezentate în cuprinsul Scrisorii către conducerea ANSVSA la finalizarea planificării.

Ca urmare a efectuării acțiunii de audit au fost identificate la nivelul unor entități subordonate anumite deficiențe privind:

✓ nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea facturilor/deconturilor în momentul primirii și nu la data plății;

✓ parcurgerea necorespunzătoare a fazelor de lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare;

✓ lipsa unei practici unitare privind înregistrarea cheltuielilor și efectuarea plăților aferente unor serviciilor prestate, prin nerespectarea, în unele cazuri, a subdiviziunii bugetare corespunzătoare naturii cheltuielii;

✓ nerespectarea prevederilor legislației în vigoare privind instrucțiunile de utilizare a conturilor, din care exemplificăm la nivelul unei entități subordonate înregistrarea sumelor stabilite drept despăgubiri pentru proprietarii de animale ucise în focare de pestă a micilor rumegătoare s-a realizat în mod eronat în contul 401 Furnizori și nu în contul 462 Creditori, contrar prevederilor OMFP nr. 1917/2005;

✓ la nivelul unei entități subordonate viza pentru „Bun de plată”, ca fază în efectuarea lichidării cheltuielilor cât și dreptul de semnătură în Trezorerie, ca fază finală în efectuarea plăților, au fost exercitate de aceeași persoană, nefiind astfel respectat principiul separării atribuțiilor persoanelor care au calitatea de ordonator de credite de atribuțiile persoanelor care au calitatea de contabil. Nu a fost obținut acordul entității publice ierarhic superioare pentru persoanele care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu;

Menționăm faptul că, pe perioada misiunii de audit financiar, managementul entităților auditate s-a preocupat de corectarea deficiențelor constatate de echipa de audit, **unele dintre aspectele reținute fiind remediate** în timpul acțiunii.

De asemenea, ANSVSA a transmis Nota de serviciu nr. 27176/18.08.2025 tuturor entităților subordonate privind remedierea aspectelor constatate de audit.

S-a remarcat de asemenea, o îmbunătățire a informațiilor prezentate în notele explicative la situațiile financiare consolidate, acestea conținând precizări mai detaliate privind valorile fiecărui element semnificativ din bilanț, precum și alte informații privind datele din contul de execuție și de rezultat patrimonial. Cu toate că sunt prezentate în aceste note informații despre litigiile în care ANSVSA și entitățile subordonate sunt implicate, acestea sunt succinte și nu sunt completate cu o analiză a stadiilor acestor litigii și cu eventualele explicații privind sumele reprezentând obligații viitoare de plată care ar rezulta din aceste litigii, ținând cont de faptul că suma menționată în notele explicative reprezentând datorii contingente este semnificativă.

G.2 Aspecte privind auditul intern

La nivelul ANSVSA a fost organizată activitatea de audit public intern, dar misiunile de audit intern realizate la nivelul sediului central **nu** au vizat activități din domeniile buget, financiar-contabil, achiziții publice, IT, juridic, fonduri europene. Conform prevederilor aplicabile, auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia, după caz, iar prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc și a solicitărilor Curții de Conturi a României (de exemplu, în 2025 a fost efectuată misiunea privind „Gestionarea situațiilor consolidate”).

În ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit public intern, un număr 14 structuri de audit intern funcționale nu au fost evaluate în ultimii 5 ani.

Normele specifice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, avizate de UCAAPI cu nr. 38/09.05.2014, aplicate la nivelul ANSVSA sediul central nu au fost actualizate conform modificărilor legislative intervenite în perioada 2014-2024. De asemenea, la nivelul ANSVSA nu au fost întocmite și aprobate norme metodologice specifice privind desfășurarea activității de audit public intern în entitățile subordonate (cele 3 institute și DSVSA-uri).

Aspectele privind auditul intern au fost comunicate managementului prin Scrisoarea către management de la finalul etapei de planificare.

G.3 Alte aspecte cu privire la buna guvernare

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către ANSVSA pentru anul 2024, au fost constatate și alte aspecte cu privire la buna guvernare, astfel:

Pentru obiectivul de investiții „Supraînălțare Biobază” la nivelul IDSA nu s-au monitorizat eficient lucrările efectuate pe tot parcursul derulării contractului de execuție, astfel încât să se asigure că lucrările executate respectă tema de proiectare/documentația tehnică, în toate etapele de execuție. Cu toate că lucrările au fost finalizate încă din anul 2023, recepția imobilului nu s-a efectuat, contravaloarea lucrărilor de investiții în sumă de 7.251.593,16 lei, fiind menținută în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție. IDSA a efectuat în perioada 2023-prezent demersuri pentru reautorizarea lucrărilor în vederea efectuării recepției, la data auditului, conform adresei entității nr. 2118/11.03.2026 lucrările fiind în de efectuare a recepției la terminarea lucrărilor. Consecința este imobilizarea sumei menționate în perioada 2023-prezent deoarece nu a fost atins scopul pentru care a fost efectuată investiția, imobilul nefiind utilizat pentru activitatea entității în perioada menționată.

G.4 Aspecte privind implementarea recomandărilor din misiunea de audit anterioară

Analiza gradului de implementare a recomandărilor Curții de Conturi din auditul anterior a evidențiat că, deși au fost efectuate unele demersuri, recomandările nu au fost implementate la termenul stabilit.

În consecință, unele dintre deficiențele constatate în misiunea de audit anterioară au influențat și datele raportate prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2024.

G.5. Aspecte de conformitate²⁵

Din verificarea tranzacțiilor incluse în eșantioanele constituite prin metoda de eșantionare statistică s-au reținut aspecte de conformitate²⁶, respectiv:

²⁵ în conformitate cu prevederile art. 33(3) din Legea nr. 94/1992 și art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, conducerea entității are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, iar în cazul nerecuperării sau inacțiunii, se vor aplica prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

²⁶ aspectele sunt semnificative din punct de vedere calitativ, vizând calitatea gestiunii financiare, cu influență asupra utilizării resurselor financiare și cu nerespectarea art. 14 alin. (2) și art. 52 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 500/2002, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din OMFP nr. 1792/2002, art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial.

1. Majorarea nejustificată a cheltuielilor la nivelul DSVSA Vrancea prin acordarea unor despăgubiri, ca urmare a confirmării focarelor de pestă porcină africană, fără respectarea în totalitate a prevederilor legale aplicabile.

Ca urmare a verificării eşantionului constituit din plăți aferente fondurilor externe nerambursabile (art. bug. 56), s-a reținut că au fost achitate, fără respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare, despăgubiri acordate în anul 2024, societății xxxxxx xxxxxx SRL, ca urmare a confirmării focarului de pestă porcină africană, astfel:

✓ **Au fost acordate despăgubiri pentru un număr de capete de suine ucise mai mare față de numărul existent în exploatație la data emiterii deciziei de ucidere:**

În cazul societății menționate, în documentul **Ancheta epidemiologică pentru exploatațiile comerciale Pesta Porcină Africană (PPA) înregistrat cu nr. 1008/22.01.2024**, întocmit ca urmare a existenței suspiciunii virusului PPA, efectivul de animale la data suspiciunii, conform evidențelor unității – registrul exploatației, **a fost tot de 20.328 capete** (din care 20.311 porci sănătoși, 11 porci cu semne clinice de boală și 6 porci decedați).

Aceleași date cu privire la numărul de animale existente în focar au fost consemnate și în **Raportul de suspiciune a bolilor înregistrat cu nr. 1008/22.01.2024**.

În **Actul sanitar veterinar de declarare a focarului de boală nr. 45/23.01.2024**, s-a stabilit că, la data întocmirii acestuia, efectivele de animale existente în exploatație/zona infectată sau în locurile contaminate au fost de 20.328 capete (din care 13 animale bolnave și 8 animale decedate).

Existența virusului PPA în exploatație a fost confirmată prin Buletinele de analiză nr. 10200/23.01.2024 și nr. 10201/23.01.2024 emise de către Institutul de Diagnostic și Sănătate Animală, rezultatele analizelor fiind consemnate în **Raportul de notificare confirmare a bolilor nr. 1074/23.01.2024**.

Astfel, ca urmare a confirmării focarului de pestă porcină africană, Centrul Local de Combatere a Bolilor din județul Vrancea (CLCB) a emis **Decizia de ucidere nr. 1105/23.01.2024**, prin care s-a ordonat „*uciderea imediată și distrugerea porcilor care se află în exploatația/la adresa dvs. precum și a carcaselor și furajelor provenite de la acestea. Porcinele din efectivul dumneavoastră vor fi evaluate conform H.G. 1214/2009.*”

Conform datelor din **Procesul-verbal stabilire preț despăgubire nr. 54/31.01.2024**, membrii comisiei au luat la cunoștință existența unui număr de **21.324 capete**. Totodată, așa cum se menționează în documentul Centralizator zilnic fișe de evaluare pentru pesta porcină africană, categoriile de suine din exploatație care au fost ucise în intervalul 26.01.2024 – 31.01.2024 au însumat 21.324 capete.

În concluzie, ca urmare a analizării informațiilor prezentate, rezultă că, la data emiterii Deciziei de ucidere (23.01.2024) în exploatație exista un număr de 20.328 capete (din care 8 capete decedate), iar în perioada 26.01.2024 – 31.01.2024 au fost ucise un număr de 21.324 capete, mai mult cu 996 capete, prin raportare la numărul de total de animale, inclusiv cele decedate.

Despăgubirile au fost stabilite în baza H.G. nr. 1214/2009 privind metodologia pentru stabilirea și plata despăgubirilor ce se cuvin proprietarilor de animale tăiate, ucise sau altfel afectate în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile ale animalelor, **cu toate că la data de 19-05-2023 a intrat în vigoare Legea nr. 122/15.05.2023, privind exploatațiile de creștere a porcinelor și combaterea pestei porcine africane în România. Potrivit Legii nr. 122/15.05.2023, conform prevederilor art. 7 alin. (4), operatorii vor primi despăgubiri în conformitate cu prevederile anexei nr. 5. La art. 1 din Anexa nr. 5 Acordarea despăgubirilor se precizează faptul că, în exploatațiile pentru care autoritățile teritorial competente au emis dispoziția de ucidere**, în conformitate cu normele metodologice prevăzute la art. 38 alin. (1) din prezenta lege, se acordă despăgubiri pentru: 1. **porcinele existente în exploatație la data emiterii deciziei de ucidere - la prețul de piață al acestora (...).**

Având în vedere prevederile Legii nr. 122.2023, art. 1 din Anexa nr. 5 **Acordarea despăgubirilor** în conformitate cu care, în exploatațiile pentru care autoritățile teritorial competente au emis dispoziția de ucidere, (...) se acordă despăgubiri pentru: 1. porcinele existente în exploatație la data emiterii deciziei de ucidere - la prețul de piață al acestora (...), **despăgubirile trebuiau acordate pentru un număr de 20.320 capete (20328 capete – 8 capete decedate) existent la data de 23.01.2024 și nu pentru un număr de 21.324 capete.**

De asemenea, din analiza comparativă a informațiilor consemnate în documentele sus menționate au rezultat diferențe inclusiv în ceea ce privește categoriile de porcine care au fost ucise și categoriile de porcine existente în exploatație la data de 23.01.2024, după cum urmează:

Număr porcine conform Act sanitar veterinar de declarare a focarului de boală nr. 45/23.01.2024, Raport de suspiciune a bolilor nr. 1008/22.01.2024 și Raport de notificare confirmare a bolilor nr. 1074/23.01.2024. Anchetă epidemiologică nr. 1008/22.01.2024		DECONTUL pt stabilirea și plata despăgubirilor nr. 2937/27.02.2024				Diferențe nr. animale pe categorii
Categoria	Numărul de animale existente	Categorie	Număr animale	Greutate	Total-lei-	
Vieri	8	Vieri	9	2.000,0	16.000,0	1
Scroafe	2.458	Scroafe	2.464	659.256,8	10.548.108,0	6
Scrofițe	536	Scrofițe însămânțate	514	108.463,3	1.735.412,0	-22
Scrofițe înlocuitoare	1.340	x				-1.340
Purcei sugari	4.077	Purcei sugari	5.120	19.720,0	631.040,0	1.043
Tineret porcîn	5.502	Tineret porcîn	5.557	84.500,0	2.028.000,0	55
Porc gras	6.407	Porci grași	7.660	587.260,0	5.578.970,0	1.253
Total	20.328		21.324	1.461.200,1	20.537.530,0	996

Entitatea auditată nu a prezentat documente care să justifice diferențele identificate și prezentate mai sus.

✓ **Au fost acordate despăgubiri pentru produse și subproduse de origine animală în valoare totală de 270.948,23 lei, fără ca DSVSA Vrancea să verifice legalitatea și conformitatea documentelor care au fost comunicate de către alte direcții sanitare veterinare și pentru siguranța alimentelor județene (DSVSA Bacău, DSVSA Călărași și DSVSA Suceava) care au confiscat și neutralizat cantitățile de carne reprezentând pagube colaterale.**

În conformitate cu Procesul-verbal pentru despăgubirea pagubelor colaterale apărute în cazul epizootiilor, încheiat în data de 21.02.2024, fără număr de înregistrare, au fost stabilite pentru societatea menționată anterior, despăgubiri pentru produse și subproduse de origine animală în valoare totală de 270.948,23 lei (din care suma de 186.795,19 lei, pe baza documentelor transmise de DSVSA Bacău, suma de 59.985,19 lei, pe baza documentelor transmise de DSVSA Călărași și suma de 24.167,85 lei, pe baza documentelor transmise de DSVSA Suceava).

Din analiza documentelor prezentate de DSVSA Vrancea a rezultat că despăgubirile au fost stabilite pe baza unor documente emise de terțe societăți comerciale, fără să se probeze/justifice că respectivele societăți au achiziționat cantitățile de carne de la exploatarea la care a fost confirmat focarul de pestă porcînă africană și căreia entitatea publică i-a decontat despăgubirile reprezentând pagube colaterale.

Totodată, la solicitarea echipei de audit, entitatea auditată nu a prezentat documente emise de societatea despăgubită care să probeze/justifice relația comercială cu societățile ale căror documente au stat la baza stabilirii despăgubirilor reprezentând pagube colaterale.

Conform prevederilor art. 4 din anexa nr. 5 la Legea nr. 122/2023, *dosarele de despăgubire se depun de către proprietarii sau reprezentanții legali ai exploatarea/unităților.*

De asemenea, referitor la pagubele colaterale, prin adresa nr. 25376/20.02.2023 denumită „Notă de serviciu”, ANSVSA a comunicat entităților subordonate, faptul că: „La stabilirea prețului de piață, pe categorii de produse, se va ține cont de prețul carcaselor/produselor **în baza documentelor financiare ale unității despăgubite, precum și de facturi de vânzare a acestora către magazine. Toate aceste documente vor face parte din dosarul de despăgubire.** În plus, față de acestea, se vor păstra și depune la dosar și documentele de distrugere prin care se vor putea verifica cantitățile colectate, neutralizate și despăgubite. Aceeași comisie de evaluare întrunită pentru evaluarea animalelor și stabilirea prețului de piață pentru animale, va stabili și prețul de piață pentru pagubele colaterale, **în baza documentelor furnizate de D.S.V.S.A. județene care au realizat retragerea de la vânzare a carcaselor/produselor**”. Astfel, entitatea auditată trebuia să dețină aceste documente deoarece fac parte din dosarul de despăgubire.

Un alt aspect de reținut, este faptul că documentele prezentate de cele trei DSVSA care au confiscat și neutralizat cantitățile de carne reprezentând pagube colaterale au numere de înregistrare ulterioare datei de întocmire a Procesului-verbal pentru despăgubirea pagubelor colaterale apărute în cazul epizootiilor (încheiat în data de 21.02.2024, fără număr de înregistrare).

✓ **Au fost acordate despăgubiri pentru medicamente distruse în valoare de 234.818,81 lei, în absența unei dispoziții din partea autorității competente.**

În conformitate cu anexa nr. 5 *Acordarea despăgubirilor* din Legea nr. 122/2023, „**în exploatarea pentru care autoritățile teritorial competente au emis dispoziția de ucidere, în conformitate cu normele metodologice prevăzute la art. 38 alin. (1) din prezenta lege, se acordă despăgubiri pentru: (...) 2. furajele, produsele, materialele, medicamentele distruse din dispoziția autorității competente - la valoarea de achiziție a acestora;**

În Decizia de ucidere nr. 1105/23.01.2024 au fost dispuse măsuri pentru distrugerea furajelor, **dar nu au fost efectuate mențiuni cu privire la distrugerea medicamentelor**. Despăgubirile primite pentru medicamentele/produsele farmaceutice predate către o societate colectoare în data de 31.01.2024 au fost de 234.818,81 lei.

Cauza care a dus la aspectul reținut de audit este nerespectarea prevederilor legale referitoare la acordarea despăgubirilor.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol²⁷.

2. Majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal, prin acordarea eronată a unor drepturi salariale fără respectarea prevederilor legale, la nivelul DSVSA Vrancea (10.800 lei) și IISPV (43.869 lei).

În urma verificării eșantionului constituit prin aplicarea metodei de eșantionare statistică s-a constatat acordarea eronată a unor drepturi salariale majorate nejustificat, la nivelul:

✓ DSVSA Vrancea (10.800 lei) reprezentând indemnizație de hrană acordată în perioada septembrie-decembrie 2024, pentru personalul încadrat ale cărui salarii lunare nete au fost mai mari decât suma de 8.000 lei inclusiv, contrar prevederilor legale în vigoare. **Aspectul a fost remediat**, indemnizația de hrană acordată fără respectarea prevederilor legale fiind recuperată în perioada februarie - aprilie 2025 prin rețineri pe statele de plată.

✓ IISPV (43.869 lei) reprezentând drepturi salariale suplimentare sub forma unor diferențe de indemnizație de hrană achitate în august 2024, acordate eronat. **În timpul acțiunii de audit, IISPV a luat măsuri pentru remedierea aspectului**, astfel: a procedat la extinderea verificării, la nivelul tuturor angajaților, stabilind suma totală brută acordată nejustificat de 43.869 lei. Ulterior, prin adresa nr. 8259/10.09.2025, IISPV a comunicat că a fost recuperată suma totală de 7.370 lei, de la 27 persoane (care nu mai figurează ca angajați ai entității), iar pentru diferența stabilită, pentru ceilalți 61 de angajați, restituirea sumelor a fost asumată prin angajamentele de plată întocmite care prevăd restituirea în tranșe a sumelor acordate eronat, începând cu luna octombrie 2025.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol²⁸.

3. Plata sumei de 44.914 lei, la nivelul DSVSA Vâlcea, în baza unei sentințe care nu era definitivă, reprezentând despăgubiri pentru lipsa de folosință a terenului pe care este situat dispensarul veterinar din Drăgășani, fără efectuarea unei analize a cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata de despăgubiri, identificarea eventualelor persoane răspunzătoare și luarea măsurilor legale ce se impun. Cu toate că aceste imobile nu mai sunt utilizate de entitate și au făcut obiectul mai multor litigii în instanță, conducerea nu a luat nicio măsură pentru clarificarea situației juridice a acestora.

Valoarea de 44.914 lei este aferentă eșantionului verificat și reprezintă sumele plătite în baza Sentinței civile nr. 838/18.10.2022, pronunțată de Judecătoria Drăgășani în dosarul nr. 16/223/2019, în care reclamantii au solicitat despăgubiri pentru lipsa de folosință a terenului pe care este situat dispensarul veterinar din Drăgășani. Împotriva Sentinței civile nr. 838/18.10.2022 conducerea entității a formulat apel iar prin Hotărârea nr. 933/2024 din 05.12.2024, Tribunalului Vâlcea a formulat următoarea soluție pe scurt: „*Respinge, ca nefondate, apelurile principale formulate de apelanții D.S.V.S.A. Vâlcea și Statul Român – prin Ministerul Finanțelor. Respinge, ca inadmisibil, apelul provocat formulat de apelantul D.S.V.S.A. Vâlcea.*”. Împotriva Hotărârii nr. 933/2024, Ministerul Finanțelor și D.S.V.S.A. Vâlcea au formulat recurs, respins definitiv prin Sentința civilă nr. 256/2025 din 17.06.2025, de Curtea de Apel Pitești.

Astfel, deși soluția definitivă a instanței a fost pronunțată în anul 2025, conducerea DSVSA Vâlcea a efectuat plata voluntară a sumei datorate în anul 2024, motivând că a evitat creșterea cheltuielilor (de executare silită sau accesorii) solicitate de reclamantii, formulând însă căile legale de atac.

De asemenea, s-a reținut că la nivelul DSVSA Vâlcea pentru imobilele (clădire și teren) pentru care s-au plătit despăgubiri, administrate de entitate, înscrise în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul

²⁷ Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 14(alin.(2) și (3), art. 52, alin. (1), (4), (5) și (6); O.M.F.P. nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1), Legea nr. 122/15.05.2023 privind exploatarea de creștere a porcinelor și combaterea pestei porcine africane în România, art. 7 alin. (4), art. 1, art. 2 și art. 4 din Anexa nr. 5 Acordarea despăgubirilor, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial.

²⁸ Legea 500/2002, Legea nr. 296/26.10.2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung - Articolul XXVI prin care a fost modificat art. 18 din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice art. 171 (1), art. 268 alin. (1) lit. c) Legea nr. 53/2003, privind Codul muncii, republicat, Legea nr. 287/2009, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidentă și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1.792/2002, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial.

public al statului, nu au fost luate măsurile legale pentru întocmirea documentațiilor cadastrale și înscrierea acestora în Cartea funciară. Din verificarea documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că activul (clădire și teren) pentru care s-au plătit despăgubiri pentru lipsa de folosință a terenului, denumit Clădire CSV - CA, aparține domeniului public al statului, este înscris sub nr. M.F. 26002, în Anexa nr. 12 a HG nr. 1.705/2006 și a fost dat în administrare entității. Deși clădirea și terenul nu mai sunt utilizate de către DSVSA Vâlcea de mai mulți ani iar, de-a lungul timpului, au făcut obiectul mai multor litigii în instanță, conducerea DSVSA Vâlcea nu a luat nicio măsură pentru clarificarea situației juridice a acestora.

Prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că în timpul acțiunii de audit, la nivelul DSVSA Vâlcea a fost întocmit Raportul nr. 20.357/07.08.2025, privind analiza efectuată asupra cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata de despăgubiri, nefiind identificate persoane răspunzătoare.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol²⁹.

4. Majorarea nejustificată la nivelul DSVSA Prahova, a plăților efectuate, cu suma de 34.109,07 lei, prin includerea în situațiile de lucrări a unor cantități de materiale majorate eronat.

În cadrul derulării unui contract de lucrări având ca obiect „Dispensar veterinar în cadrul C.S.V.S.A. Mizil”, s-a reținut că s-au efectuat plăți nejustificate în sumă totală de 34.109,07 lei, reprezentând contravaloarea a 2.202 bucăți de cărămidă incluse nejustificat în situațiile de plată anexate la factura nr. 132/05.09.2024. Astfel, cărămida cu dimensiunile de 290x240x188 mm a fost înscrisă și decontată în situațiile de plată la un consum de 120 bucăți/metru cub de zidărie, în timp ce consumul real stabilit de dirigintele de șantier a fost de 77 bucăți/metru cub de zidărie, cu o diferență nejustificată de 43 cărămizi/metru cub de zidărie decontat.

Acest aspect a influențat și valoarea activelor fixe corporale (contul contabil 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”) prin supraevaluare cu aceeași sumă, nefiind prezentate la valoarea reală în bilanțul contabil întocmit pentru anul 2024.

În timpul acțiunii de verificare, executantul a emis factura storno nr. 163/20.05.2025 pentru suma totală de 53.874,39 lei, din care 34.109,07 lei reprezintă plăți nejustificate efectuate în anul 2024, iar 19.765,32 lei, reprezintă plăți nejustificate decontate în anul 2025.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol³⁰.

5. Majorarea nejustificată cu suma de 23.528 lei a cheltuielilor raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024, la nivelul DSVSA Argeș, prin plata din bugetul de stat a unor despăgubiri civile stabilite eronat.

Din verificarea efectuată asupra eșantionului constituit la nivelul DSVSA Argeș, s-a reținut că au fost calculate și acordate eronat despăgubiri civile pentru drepturi salariale, prin luarea în considerare la calculul diferenței salariale cuvenite a unui spor de condiții vătămătoare mai mare decât cuantumul legal cuvenit. În timpul misiunii de audit, la nivelul entității a fost determinat cuantumul plăților eronate, în sumă totală de 23.528 lei.

Aferent sumei achitate eronat, au fost calculate penalități și majorări de întârziere cuvenite bugetului de stat, pentru perioada cuprinsă între data efectuării plății din fonduri publice și data finalizării etapei de execuție la nivelul acestei entități, în sumă de 1.110 lei.

Conform Minutei de închidere DSVSA Argeș nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele reținute de audit.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol³¹.

6. La nivelul ANSVSA aparat propriu, ca urmare a verificării tranzacțiilor incluse la nivelul Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor la art. bug. 56, s-a constatat că în perioada martie 2024 – decembrie 2024, nu au fost stabilite, achitate și declarate contribuțiile sociale pentru toate sumele achitate salariaților care au desfășurat activități în baza acordurilor încheiate. Aspectul menționat a fost transmis ANAF pentru efectuarea unor verificări, conform competențelor.

²⁹ Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, cu modificările ulterioare; OMFP nr. 77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie; OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial.

³⁰ Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 52, alin. (1), (4), (5) și (6), O.M.F.P. nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, punctul 2 – Lichidarea cheltuielilor; O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1) OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial.

³¹ Idem 31

7. Plata nejustificată a sumei de 3.930 lei la nivelul DSVSA Vrancea ca urmare a actualizării eronate a sumelor aferente tranșelor plătite în baza hotărârilor judecătorești devenite executorii, în ceea ce privește dobânda legală remuneratorie.

Ca urmare a verificării eșantionului constituit la categoria „Cheltuieli de personal” s-a reținut că drepturile salariale reprezentând spor pentru condiții de muncă deosebit de periculoase în cuantum de 30% din salariul de bază, acordate în baza sentinței civile nr. 174/04.04.2019 pronunțată de Tribunalul Vrancea, definitivă prin decizia nr. 152/16.02.2021 a Curții de Apel Galați au fost calculate prin eșalonarea pe cinci ani a sumei cuvenite, compusă din drepturi de natură salarială (sporul pentru condiții de muncă deosebit de periculoase) și dobândă legală remuneratorie. Ulterior, ca urmare a plăților efectuate, s-a procedat la actualizarea sumelor corespunzătoare fiecărei tranșe (care includ o parte din drepturi de natură salarială și o parte din dobânda legală remuneratorie stabilită pentru perioada 2018-16.02.2021) cu indicele prețurilor de consum, la valoarea rezultată fiind aplicată dobânda legală remuneratorie.

Prin urmare, suma reprezentând dobândă legală remuneratorie stabilită pentru perioada 2018-16.02.2021 a fost actualizată cu indicele prețurilor de consum, iar la valoarea rezultată a fost adăugată dobânda legală remuneratorie calculată de la data de 16.02.2021, până la data plății fiecărei tranșe. În concluzie, pentru elementele din eșantion, DSVSA Vrancea a efectuat plăți suplimentare în sumă de 3.930 lei. Cauza a fost interpretarea eronată a prevederilor legale în vigoare referitoare la plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din instituțiile și autoritățile publice.

Prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat adresa nr. 11352/08.08.2025, transmisă de DSVSA Vrancea, din care reiese că la nivelul entității subordonate s-a procedat la recalcularea sumelor acordate eronat salariaților în cazul deciziilor definitive, urmând ca acestea să fie recuperate din tranșele aferente conform sentințelor pronunțate în dosarele aferente.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol³².

8. Aspecte de neconformitate reținute la nivelul IISPV ca urmare a verificării tranzacțiilor incluse în eșantionul constituit la art. bug. 71.03 „Reparații capitale aferente activelor fixe”.

Din verificarea efectuată asupra tranzacțiilor incluse în eșantionul constituit prin aplicarea metodei de eșantionare statistică, reprezentând plăți aferente contractului nr. 109/2899/10.05.2024, privind reabilitarea și modernizarea spațiului exterior aferent clădirii IISPV, din Șoseaua Olteniței nr. 35-37, Sector 4, efectuate în baza Contractului subsecvent nr. 109 (la Acordul cadru nr. 335/04.04.2022 încheiat la nivelul Sectorului 4) înregistrat la IISPV cu nr. 2899/10.05.2024, atribuit ca urmare a încheierii de către ANSVSA și IISPV a Protocolului de asociere cu Sectorul 4 înregistrat cu nr. 18541/06.03.2024 (nr. 25444/05.03.2024 și nr. 1574/05.03.2024) s-a constatat punerea în aplicare a protocolului de asociere fără ca ANSVSA și IISPV să se asigure că a fost obținut acordul prealabil al Consiliului General al Municipiului București, conform prevederilor legale aplicabile și a condiției prevăzută atât în hotărârea de consiliu local cât și în protocolul menționat. IISPV a acceptat încheierea unui contract subsecvent în anul 2024 în baza unui acord cadru în care nu este parte/autoritate contractantă, în baza protocolului de asociere menționat, ulterior derulării procedurii de achiziție și a încheierii acordului cadru (2022), fără inițierea și derularea unei proceduri de atribuire competitive, prin încălcarea prevederilor Legii nr. 98/2016, privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, IISPV a acceptat să facă plăți în baza unui contract atribuit fără respectarea prevederilor legale, fiind încălcate prevederile art. 22 alin. (1) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice.

În conformitate cu prevederile art. 22 alin. (1) lit. b și alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, s-a întocmit Nota de constatare nr. 40833/11.06.2025 pentru efectuarea unei verificări de către Camera de Conturi București, conform competenței.

Suplimentar aspectelor redată anterior, din verificarea efectuată asupra tranzacțiilor incluse în eșantionul constituit, s-au constatat abateri de la normele legale aplicabile, în sinteză, aspectele reținute fiind următoarele:

Prin documentația tehnică aferentă obiectivului de investiții, respectiv documentația de avizare a lucrărilor de intervenții³³ (DALI)³⁴ pusă la dispoziție auditului de IISPV, la cap. 6.3 s-au prevăzut indicatorii

³² Legea nr. 500/2002, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din OMFP nr. 1792/2002, O.U.G. nr. 114 /2018 art. 39: (1), alin. (2), alin (4) **Sumele prevăzute la alin. (1)**, plătite în temeiul prezentei ordonanțe de urgență, **se actualizează cu indicele prețurilor de consum** comunicat de Institutul National de Statistică. (5) **La sumele actualizate în condițiile alin. (4) se acordă dobânda legală remuneratorie**, calculată de la data la care hotărârea judecătorească a rămas executorie; Ordinul ANSVSA nr. 36/07.03.2019 a fost stabilită procedura de efectuare a plății titlurilor executorii, art. 2 alin. (4),

³³ HG nr. 907/2016: art. 5 alin. (1), (2), (3) (4); art 7 (4).

³⁴ E039 faza DALI 2024 Beneficiar Sectorul 4 al Municipiului București

tehnico-economi­ci aferen­ți investi­ției, pentru care Consiliul Tehnico-Economic (CTE) din cadrul ANSVSA a emis Avizul nr. 1/09.05.2024 și acordul prealabil nr. 25965/10.05.2024.

Pentru realizarea lucrărilor de investiții la obiectivul astfel aprobat, IISPV a încheiat contractul menționat, conform ofertei tehnice și financiare a asocierii, care a avut ca obiect efectuarea lucrărilor de investiții pe suprafața totală de 3.709,55 mp, cu o perioadă de execuție 90 de zile, conform graficului de execuție asumat, anexă la contract.

Ulterior atribuirii, IISPV nu a monitorizat corespunzător respectarea clauzelor contractuale în ceea ce privește indicatorii tehnico-economi­ci aprobați și avizați de CTE ANSVSA, prevăzuți în documentația de avizare a lucrărilor, oferta tehnică și financiară și în contractul de execuție a lucrărilor³⁵.

Valoarea Contractului subsecvent de lucrări, precum și lucrările care au făcut obiectul acestuia au fost modificate pe parcursul executării lui, prin întocmirea unor note de comandă suplimentară și note de renunțare, cuprinse într-o ofertă revizuită transmisă cu adresa nr. 360/12.07.2024³⁶.

IISPV nu a efectuat o analiză formalizată a ofertei revizuite cu privire la necesitatea, justificarea și aprobarea modificării contractuale³⁷, nu au fost solicitate de către entitate documentele tehnice justificative pentru aceste modificări propuse, iar între IISPV și executant nu s-a încheiat un act juridic pentru asumarea acestor modificări, lucrările fiind facturate și achitate pe baza unei propuneri privind revizuirea ofertei, fără un angajament legal încheiat³⁸. Conform legii, contractul nu poate fi schimbat fără ca ambele părți să fie de acord, cu excepția cazurilor prevăzute de lege, cu mențiunea că trebuie încheiat act adițional în toate cazurile în care are loc o modificare a prețului contractului, astfel încât plățile aferente să poată fi efectuate.

Ținând cont că în obiectul contractului nr. 109 a fost inclusă întreaga suprafață liberă de teren din administrarea IISPV, prin majorarea suprafeței prin NCS-ul menționat au fost efectuate lucrări și pe alte suprafețe de teren decât cele cuprinse în obiectul inițial al contractului, suprafețe excedentare celor existente în administrarea IISPV, care, în consecință, nu puteau face obiectul ofertei revizuite și nici al contractului nr. 109. În acest caz, noile lucrări aferente suprafețelor suplimentare reprezintă un alt obiectiv de investiții în accepțiunea HG nr. 907/2016, pe o suprafață pentru care IISPV nu deține drept de administrare, pentru care IISPV nu putea angaja și efectua plăți din creditele bugetare care i-au fost inițial aprobate și repartizate din bugetul statului, și care, cu atât mai mult nu puteau face obiectul compensării valorice cu lucrările care au făcut obiectul contractului³⁹. Renunțarea la anumite lucrări care au făcut obiectul contractului prin adăugarea altora pe suprafețe suplimentare are ca efect inclusiv nerespectarea clauzelor contractuale⁴⁰, ale proiectului tehnic și a indicatorilor tehnico-economi­ci care au stat la baza aprobării efectuării investiției.

Pentru propunerea din oferta revizuită, la nivelul entității nu s-a întocmit un referat de necesitate pentru fundamentarea și justificarea modificărilor propuse⁴¹, pentru actualizarea indicatorilor tehnico-economi­ci și a prevederilor bugetare, în conformitate cu noile modificări. Nu au fost puse la dispoziția auditului documente din care să rezulte necesitatea și justificarea modificării soluției tehnice din proiectul tehnic inițial, a ofertei tehnice și nici autorizație de construire⁴², acestea fiind solicitate de IISPV în timpul acțiunii de audit. Conform prevederilor legale, entitatea era obligată să dețină aceste documente și să le

³⁵ HG nr. 395/2016: art. 8 alin. (1) Atribuirea unui contract de achiziții publică/acord-cadru este rezultatul unui proces ce se derulează în mai multe etape. (2) **Autoritatea contractantă are obligația de a se documenta și de a parcurge pentru fiecare proces de achiziție publică trei etape distincte: a) etapa de planificare/pregătire; b) etapa de organizare a procedurii și atribuirea contractului/acordului-cadru; c) etapa post atribuire contract/acord-cadru, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului/acordului-cadru;**

³⁶ Menționăm că suplimentar acestei oferte revizuite din 12.07.2024, executantul a transmis IISPV în data de 23.12.2024, dată ulterioară finalizării lucrărilor, o *ofertă revizuită finală* înregistrată cu nr. 7991, din care reiese că valoarea NCS rămâne de 897.461,50 lei, iar valoarea NR este de 1.002.658,91 lei. Rezultatul final al compensării financiare a fost diminuarea cu suma de 105.197.40 lei a valorii contractului (valoarea inițială 3.085.903.28 lei +897.461,50 lei NCS-1.002.658,91 lei NR). Ulterior, valoarea contractului a fost majorată cu suma de 878.317.41 lei, prin două acte adiționale, reprezentând ajustări de preț solicitate în baza unor clauze din acordul cadru nr. 335/04.04.2022 în care IISPV nu este parte.

³⁷ **Instrucțiunea 1/2021, Art. 1 alin. (4)** Autoritatea/Entitatea contractantă va menține, pe parcursul implementării contractului și/sau acordului-cadru, un registru al modificărilor care va indica pentru fiecare modificare cel puțin următoarele: descrierea modificării, scopul modificării, valoarea acesteia și noua valoare a contractului și/sau acordului-cadru (dacă este cazul), baza legală [conform categoriilor definite la alin. (5), data și referința documentului de aprobare (act adițional, ordin administrativ etc.)].

³⁸ aspect care contravine prevederilor Legii nr. 500/2022, OMPF nr. 1792/2022, ale Legii nr. 98/2016 și ale art. 1270 din Codul Civil. Oferta revizuită trebuia analizată și supusă aprobării formalizate a acesteia în conformitate cu prevederile art. 221 din Legea nr. 98/2016 și ale prevederilor din Instrucțiunea nr. 1/2021, prin încheierea unui act adițional la contract, această obligație fiind susținută și de prevederile art. 22 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice și punctul 1 din Anexa la Ordinul MFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002.

³⁹ **Rezultatul compensării financiare a fost diminuarea cu suma de 105.197.40 lei a valorii contractului** (valoarea inițială 3.085.903.28 lei +897.461,50 lei NCS-1.002.658,91 lei NR), însă, așa cum s-a justificat, această compensare a fost efectuată eronat, valoarea NCS vizând suprafețe excedentare celor din contract și celor deținute de IISPV, care, conform prevederilor legale, nu puteau face obiectul ofertei revizuite. Valoarea contractului a fost majorată ulterior, prin două acte adiționale cu suma de 878.317.41 lei, reprezentând ajustări solicitate în baza unor clauze din acordul cadru nr. 335/04.04.2022 în care IISPV nu este parte.

⁴⁰ Din care exemplificăm: **Conform clauzei contractuale Clauza 37.2. din Modelul de contract subsecvent „37.2. Orice Modificare va fi aprobată printr-un Ordin Administrativ sau printr-un act adițional la Contract. Orice Modificare a Condițiilor Contractuale va fi aprobată doar prin act adițional la Contract. Doar Modificările nesubstanțiale în sensul Legii în domeniul achizițiilor publice pot fi aprobate printr-un Ordin Administrativ. Antreprenorul nu va efectua nicio modificare a Lucrărilor Permanente sau a Lucrărilor Provizorii proiectate de către Beneficiar înainte ca Modificarea aferentă să fie aprobată.”**

⁴¹ **Instrucțiunea 1/2021, Art. 1 (2). (3)** În aplicarea prevederilor alin. (2), pentru fiecare modificare contractuală autoritatea/entitatea contractantă efectuează o analiză cu privire la necesitatea și justificarea modificării, care se formalizează, în cazul altor modificări decât cele vizate de art. 2 din prezenta instrucțiune, printr-un document, însoțit de analize justificative detaliate (de exemplu, analize de piață), la nivelul căruia se demonstrează încadrarea în circumstanțele specifice prevăzute la art. 221 din Legea nr. 98/2016 și care se supune aprobării de către reprezentatul legal al autorității/entității contractante sau de către persoana împuternicită de către acesta.

⁴² fapt care contravine prevederilor Lege 50/1991, privind autorizarea executării lucrărilor de construcții și ale Legii nr. 10/1995 și a normelor de aplicare, privind obligațiile dirigintului de șantier și ale responsabilului tehnic cu execuția, cu modificările și completările ulterioare

analizeze înainte de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata contravalorii lucrărilor suplimentare executate.

Din documentele transmise⁴³ a reieșit că suprafețele din procesul verbal de recepție (care depășesc suprafața deținută în administrare de entitate, cuprinse în NCS în condițiile detaliate anterior), aparțin domeniului public al statului, în administrarea Agenției Naționale de Îmbunătățiri Funciare (ANIF), instituție în subordinea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale (MADR). Pentru lucrările de investiții efectuate pe aceste suprafețe nu a fost obținut acordul prealabil al administratorului de drept al acestora. Conform prevederilor legale⁴⁴, dreptul de administrare a domeniului public al statului este un drept real, inalienabil, insesizabil și imprescriptibil, având, asemenea oricărui drept real, un caracter absolut și este opozabil *erga omnes*, se constituie prin act administrativ (hotărâre de guvern) de către titularul dreptului de proprietate publică, în mod gratuit, constituirea dreptului de administrare fiind condiționată de existența unui raport de subordonare între subiecții raportului juridic.

IISPV a justificat depășirea suprafețelor deținute, conform clarificărilor transmise și prin faptul că *lucrările efectuate au constat în: Lucrări de reparații și întreținere la elementele existente care au fost deteriorate în perioada de intervenție pentru lucrări de reabilitare la construcția institutului.*

Extinderea suprafețelor peste cele incluse inițial în contract și în proiectul tehnic⁴⁵ pe considerentele invocate nu au fost însoțite de documente care să susțină aceste deteriorări/degradări, nu s-au transmis note de constatare/procese verbale sau orice alt document justificativ privind starea de degradare cauzată de lucrările efectuate la reabilitarea sediului cu precizarea că aceste aspecte **nu** au fost consemnate de IISPV în procesul verbal de recepție în 19.06.2024 (înainte de oferta revizuită din 12.07.2024) a lucrărilor de reabilitare a sediului entității. Nu s-a analizat posibilitatea formulării unei acțiuni în regres în acest sens (sau a reținerii garanției de bună execuție din contractul de reabilitare a sediului).

IISPV avea obligația să analizeze și să verifice îndeplinirea tuturor condițiilor care reies din prevederile legale, în baza informațiilor pe care le deține cu privire la situația de fapt și de drept în legătură cu delimitarea dreptului de administrare, derularea și modificarea contractului în cauză, inclusiv în ceea ce privește obligațiile contractuale asumate în contractul de reabilitare a sediului IISPV, invocate ca și cauză pentru deteriorări ale suprafețelor aferente lucrărilor suplimentare.

Valoarea lucrărilor suplimentare din oferta revizuită în sumă de 897.461,50 lei, efectuate pe suprafețe excedentare celor deținute de institut, au fost suportate nejustificat de IISPV din bugetul de stat, valoare la care se adaugă suma aferentă ajustărilor de preț, ajustări pentru care au fost încheiate actele adiționale nr. 1 și nr. 2 la contractul subsecvent analizat.

Suplimentar aspectelor redade, auditul a reținut că sumele suportate din bugetul local de partenerul-asociat, reprezentând contravaloarea documentațiilor tehnice, a serviciilor specifice efectuării investițiilor din fonduri publice, asumate prin protocolul de asociere în baza căruia a fost atribuit contractul de lucrări analizat, nu au fost comunicate în vederea înregistrării la valoarea reală a amenajărilor de teren realizate, neefectuându-se transferul către IISPV a contravalorii cheltuielilor efectuate.

Precizăm că IISPV a transmis echipei de audit, pe e-mail, un document denumit Protocol de colaborare încheiat între IISPV și ANIF și înregistrat la IISPV cu nr. 4555/30.07.2025, care are ca obiect „realizarea de lucrări de amenajare a curții comune și a drumurilor de acces/servitute situate în București, Șos. Olteniței nr. 35-37, sect. 4, în scopul îmbunătățirii aspectului, funcționalității și siguranței spațiului comun”. De asemenea, prin adresa nr. 27.359/24.09.2025, ANSVSA a comunicat faptul că IISPV, prin adresa nr. 2248/03.09.2025 a inițiat demersuri pentru clarificarea aspectelor de ordin procedural și patrimonial în relația cu ANIF. Prin răspunsul ANIF nr. 16.310/05.09.2025, s-a comunicat IISPV faptul că entitatea își manifestă disponibilitatea de a găsi o soluție de comun acord în conformitate cu prevederile Protocolului nr. 13999/4555/30.07.2025, solicitând în acest sens transmiterea datelor tehnice și financiare pentru clarificarea aspectelor de ordin procedural și patrimonial.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol⁴⁶.

⁴³ Faza Pth+D.E. 2024 Beneficiar SECTORUL 4 AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

⁴⁴ OUG nr. 57/2019 : Cap. III Modalitățile de exercitare a dreptului de proprietate publică al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, Legea nr. 287/2009 privind Codul civil- art. 858 și următoarele

⁴⁵ HG nr. 907/2016: art 7 alin. (2) și (4), art. 9 (1), (2), (5), (6);

⁴⁶ art 2 (1): art.3[^]2. , art. 4, art 22 (1) și alin (2); art 52 alin (1), alin (5) și alin. (6) din Legea nr. 500/2022, pct. 1, pct. 2, pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002 cu modificările și completările ulterioare, prevederile detaliate și invocate din HG nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, precum și cele detaliate și invocate din Legea nr. 98/2016, Instrucțiunea ANAP nr. 1/2021, Legea nr. 10/1991, art. 5, alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor 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. 806/25.08.2026

DEPARTAMENTUL III

Scrisoare către conducerea Autorității Naționale Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor

Domnului Alexandru Nicolae BOCIU
Președinte – Secretar de Stat

Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor

Stimate Domnule Președinte,

Introducere

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 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 (nr. 8.456/06.05.2025) prin care v-am comunicat: riscurile semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar, aspecte care nu au fost remediate în timpul acțiunii de audit:

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1. Raportarea eronată a activelor necurente în bilanțul contabil consolidat la 31.12.2024, prin supraevaluare cu suma de 22.108.435.095 lei, pe fondul efectuării necorespunzătoare a operațiunii de reevaluare a bunurilor imobile, precum și prin subevaluare cu suma estimată de 101.080 lei, din cauza neefectuării acestei operațiuni, cel puțin o dată la 3 ani. Aspectul privind supraevaluarea activelor necurente cu suma totală de 22.108.435.095 lei, ca urmare a efectuării	Raportarea eronată în bilanțul consolidat a datelor aferente indicatorului rezerve/fonduri și implicit a capitalurilor proprii cu suma de 22.108.334.015 lei.	Către conducerea ANSVSA și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să dispuneți măsurile necesare care să asigure: - Clarificarea, la nivelul DSVSA Vrancea, a situației juridice a clădirii care face parte din domeniul privat al statului, inventarierii și efectuării reevaluării acestei clădiri în conformitate cu prevederile legale în vigoare și înregistrarea diferențelor

necorespunzătoare a operațiunii de reevaluare, a fost reținut la nivelul DSVSA Ilfov pentru suma de 22.106.628.308 lei și DSVSA Sălaj pentru suma de 1.806.787 lei. Aspectul a fost remediat la nivelul DSVSA Ilfov și Sălaj. La nivelul DSVSA Argeș, Arad, Botoșani și Vrancea s-a reținut subevaluarea activelor necurente ca urmare a neefectuării reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor cel puțin o dată la 3 ani, nefiind stabilită valoarea justă a acestora la data bilanțului. Aspectul a fost remediat la nivelul DSVSA Botoșani. Suplimentar, DSVSA Vrancea nu a prezentat documente care să ateste dreptul de administrare/proprietate, contrar prevederilor legale referitoare la inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. În ceea ce privește efectuarea operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, ANSVSA a comunicat faptul că, conform procedurii operaționale privind consolidarea situațiilor financiare PS-22-DE, entitățile subordonate au obligația transmiterii, odată cu situațiile financiare anuale, a unei informări privind data efectuării ultimei reevaluări. De asemenea, s-a comunicat că DSVSA Arad a procedat la efectuarea reevaluării imobilului aferent Circumscripției Sanitar-Veterinare Ineu, conform raportului de reevaluare întocmit de un evaluator autorizat, diferențele din reevaluare fiind înregistrate în evidența contabilă prin nota nr. 1151/31.07.2025. Pentru celelalte imobile, reevaluarea se va efectua după clarificarea situației juridice a acestora. Referitor la aspectul reținut la nivelul DSVSA Vrancea, ANSVSA a comunicat că entitatea subordonată urmează să inițieze formularea unei acțiuni în instanță pentru obținerea documentelor de proprietate.		rezultate din reevaluare în evidența financiar-contabilă. Termen: 31.12.2026
2. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente și cel al separării exercițiilor financiare, prin neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea în situațiile financiare consolidate a unor datorii în sumă totală de 10.770.394,02 lei și prin înregistrarea eronată pe cheltuielile anului auditat a unor obligații de plată aferente anului 2023 în sumă de 225.049,28 lei, prin: a) Subevaluarea datoriilor raportate în bilanțul contabil la 31.12.2024 cu suma de 10.770.394,02 lei, prin neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea în situațiile financiare ale anului auditat a datoriilor reprezentând contravaloarea acțiunilor sanitar-veterinare desfășurate în perioada august-decembrie 2024; b) Majorarea cheltuielilor cu suma de 225.049,28 lei, prin înregistrarea eronată în anul auditat la nivelul DSVSA Constanța, IDSA și DSVSA Ilfov, a unor obligații de plată aferente anului 2023. ANSVSA a comunicat faptul că a transmis entităților subordonate Nota de serviciu nr. 27.176/18.08.2025, privind modalitatea de înregistrare a datoriilor reprezentând contravaloarea acțiunilor sanitar-veterinare în vederea asigurării respectării principiului contabilității de angajamente.	Majorarea eronată a capitalurilor proprii raportate prin situațiile financiare consolidate, precum și a rezultatului patrimonial prin diminuarea cheltuielilor aferente anului auditat cu suma de 10.545.344,74 lei.	Către conducerea ANSVSA și a instituțiilor din subordine identificate în raportul de audit: Vă recomandăm să dispuneți măsurile necesare pentru implementarea unor controale care să asigure respectarea instrucțiunilor din Nota de serviciu nr. 27.176/18.08.2025, privind modalitatea de înregistrare a datoriilor reprezentând contravaloarea acțiunilor sanitar-veterinare în vederea asigurării respectării principiului contabilității de angajamente. Termen: 31.12.2026

3. Denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2024 prin neînregistrarea și neraportarea în situațiile financiare consolidate ale ANSVSA a sumelor solicitate la rambursare Comisiei Europene aferente cheltuielilor efectuate în cadrul programelor sanitar-veterinare cofinanțate din fonduri externe nerambursabile. Aspectul a fost reținut în auditul anterior, menținându-se și pentru situațiile financiare întocmite la 31.12.2024.	Denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare consolidate aferente anului 2024 prin nerefectarea în bilanțul contabil a sumelor solicitate Comisiei Europene, potrivit cererilor de rambursare întocmite la nivelul Autorității.	Către conducerea ANSVSA: Vă recomandăm să continuați efectuarea demersurilor necesare pentru elaborarea și aprobarea unei monografii contabile privind înregistrarea în evidența contabilă a autorității de implementare a sumelor de recuperat solicitate Comisiei Europene prin cererile de rambursare, cât și în evidența contabilă a instituțiilor subordonate a sumelor plătite și cheltuite la nivelul acestora de la capitolul 58 „Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile”. Monografia contabilă trebuie să permită evidențierea distinctă, pentru fiecare program cofinanțat, a cheltuielilor și plăților efectuate din bugetul instituției publice, a drepturilor de creanță și a sumelor încasate de la Comisia Europeană. Totodată se va proceda la diseminarea monografiei contabile la nivelul entităților aflate în subordine, cu scopul de a asigura o practică unitară și a evita erorile care țin de clasificarea datelor contabile în ceea ce privește operațiunile efectuate în cadrul implementării programelor și proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile. În cadrul monografiei aprobate se va stabili și modul de reflectare a operațiunilor de mai sus în situațiile financiare consolidate ale ANSVSA. Termen: 31.12.2026
4. Supraevaluarea creanțelor raportate în bilanțul consolidat la 31.12.2024 cu suma de 458.769,92 lei, ca urmare a raportării eronate a unor solduri la nivelul DSVSA Argeș, Ilfov și Sibiu. Aspectul a fost reglat la nivelul DSVSA Ilfov. ANSVSA a comunicat faptul că a transmis entităților subordonate Nota de serviciu nr. 27.348/24.09.2025, privind analiza și clarificarea soldurilor aferente creanțelor, precum și faptul că aspectul a fost reglat inclusiv la nivelul DSVSA Argeș.	Denaturarea datelor raportate în situațiile financiare, prin majorarea cu suma de 458.769,92 lei a creanțelor raportate în bilanțul consolidat la 31.12.2024.	Către conducerea ANSVSA și a DSVSA Sibiu: Vă recomandăm să dispuneți măsurile necesare care să asigure analiza realității soldurilor aferente creanțelor, raportarea acestora conform reglementărilor aplicabile, astfel încât situațiile financiare anuale să reflecte realitatea patrimonială. Termen: 31.12.2026
5. Denaturarea datelor raportate în situațiile financiare la 31.12.2024, prin raportarea eronată ca excedent, la nivelul DSVSA Argeș, a sumei de 385.761,75 lei. Aspectul a fost remediat în timpul acțiunii de audit.	Supraevaluarea datelor aferente disponibilităților raportate și implicit a rezultatului patrimonial cu suma de 385.761,75 lei.	Către conducerea ANSVSA și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați dispunerea de măsuri care să asigure: Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care să fie definite mecanisme de control la nivelul la nivelul entităților subordonate referitoare la regularizarea excedentului rezultat la finele anului cu subvențiile primite. Termen: 31.12.2026
6. Denaturarea datelor raportate în situațiile financiare prin neevidențierea și neraportarea la 31.12.2024 la nivelul DSVSA Sălaj, a sumei de 189.296 lei, reprezentând venituri aferente unui contract de finanțare din fonduri europene nerambursabile încheiat cu Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale (AFIR).	Denaturarea rezultatul patrimonial prin nerefectarea veniturilor aferente operațiunilor cu fonduri externe nerambursabile cu suma de 189.296 lei.	Către conducerea ANSVSA și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați elaborarea și aprobarea unei monografii contabile care să asigure înregistrarea în evidența contabilă a instituțiilor subordonate a operațiunilor aferente contractelor de finanțare cu fonduri europene nerambursabile derulate. Termen: 31.12.2026
7. Denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2024 prin efectuarea și înregistrarea eronată în evidența contabilă, la nivelul ANSVSA aparat propriu, a operațiunii de	Diminuarea eronată, atât a cheltuielilor aferente exercițiului financiar, cu suma de 107.036 lei, cât și a	Către conducerea ANSVSA: Ținând cont că ANSVSA a solicitat prin adresa nr.26.989/14.07.2025 punctul de vedere Ministerului Finanțelor, vă

compensare a sumei de 107.036 lei, reprezentând penalități contractuale, contrar prevederilor legale aplicabile și a principiului necompensării. ANSVSA a solicitat prin adresa nr.26.989/14.07.2025 punctul de vedere Ministerului Finanțelor privind aspectele reținute de audit.	datoriilor, fiind denaturat rezultatul patrimonial, precum și nevirarea către bugetul statului la termenul legal a sumei recuperate.	recomandăm ca în urma analizării argumentelor din răspunsul primit, să asigurați dispunerea măsurilor necesare pentru aplicarea acestora, inclusiv a consecințelor care decurg, precum și în vederea: - revizuirii manualului de politici contabile, în vederea detalierii în cuprinsul acestora a modalității de înregistrare, recuperare și virare la bugetul de stat a penalităților contractuale, cu respectarea reglementărilor contabile și a prevederilor legale aplicabile; - corelării termenului de valabilitate a garanțiilor de bună execuție cu perioada aferentă prestării serviciilor și valabilității contractelor. Termen: 31.12.2026
8. Subevaluarea veniturilor prin necalcularea, nefacturarea și neînregistrarea penalităților contractuale în sumă de 66.763,62 lei, ca urmare a neachitării, la termenele scadente, a facturilor emise la nivelul DSVSA Călărași (pentru suma de 65.096,22 lei) și Arad (pentru suma de 1.667,40 lei). Aspectul a fost remediat în timpul acțiunii de audit în ceea ce privește calcularea și înregistrarea acestor penalități.	Subevaluarea veniturilor, fiind denaturat rezultatul patrimonial cu suma de 66.763,62 lei.	Către conducerea ANSVSA și a instituțiilor din subordine (DSVSA Călărași și DSVSA Arad): Vă recomandăm să dispuneți măsurile necesare care să asigure: Recuperarea sumei totale de 66.763,62 lei, reprezentând penalități de întârziere, la nivelul DSVSA Călărași (pentru suma de 65.096,22 lei) și Arad (pentru suma de 1.667,40 lei), armonizarea angajamentelor legale întocmite (a facturilor cu contactele), extinderea verificării pe perioada de prescripție precum și luarea tuturor măsurilor necesare pentru remedierea deficiențelor constatate. Termen: 31.12.2026

0. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere		
9. În conformitate cu prevederile standardului internațional de audit ISSAI 2706, un aspect care, deși nu are impact asupra opiniei de audit exprimate, este considerat relevant, potrivit raționamentului echipei de audit, care necesită o evidențiere distinctă este efectuarea necorespunzătoare a operațiunii de inventariere aferentă anului 2024 la nivelul entităților subordonate, fapt ce a condus la reflectarea în situațiile financiare consolidate a unor date eronate. În unele cazuri, procesul verbal de inventariere a fost întocmit după întocmirea și depunerea situațiilor financiare. La nivelul ANSVSA nu au fost implementate controale cheie prin care ordonatorul principal să se asigure că întocmirea situațiilor financiare individuale/consolidate este precedată de inventarierea integrală a patrimoniului entităților subordonate, iar rezultatele inventarierii au fost evidențiate în situațiile financiare anuale.	Nu s-a atins scopul principal al activității de inventariere, respectiv de a asigura că informațiile din situațiile financiare reflectă valoarea reală a poziției și performanței financiare la sfârșitul exercițiului financiar.	Către conducerea ANSVSA și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să dispuneți măsurile necesare pentru implementarea unor controale-cheie care să asigure efectuarea inventarierii anterior termenului de depunere a situațiilor financiare. Termen: 31.12.2026

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1 Aspecte privind sistemul de control intern managerial		
10. În urma efectuării acțiunii de audit financiar au fost identificate deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale, cauzele deficiențelor identificate fiind determinate de implementarea necorespunzătoare a standardelor	Funcționarea inefficientă a sistemului de control intern a creat premisele producerii unor deficiențe care au determinat denaturarea situațiilor financiare anuale.	Către conducerea ANSVSA și a instituțiilor din subordine: Dispunerea măsurilor necesare care să asigure: - implementarea unor activități de control care să vizeze raportarea situațiilor de abatere de la proceduri, gestionarea și analiza periodică a abaterilor, în vederea asigurării premiselor ca

de control intern managerial, în principal Standardul 9 „Proceduri”, Standardul 10 „Supraveghere” și Standardul 14 „Contabilitate și raportare financiară”.		managementul să fie informat în timp util asupra încălcărilor legislației pentru a lua măsuri de corectare și de prevenire; - elaborarea și actualizarea procedurilor operaționale aferente activităților procedurabile identificate la nivelul Autorității și al entităților subordonate, monitorizarea corespunzătoare a implementării și funcționării acestora; - identificarea riscurilor asociate activităților financiar-contabile desfășurate în cadrul ANSVSA, rezultate din activitatea de întocmire și raportare a situațiilor financiare consolidate, precum și a funcțiilor sensibile de la nivelul direcției de specialitate; Termen: 31.12.2026
3.2 Alte aspecte privind buna guvernare		
11. Pentru obiectivul de investiții „Supraînălțare Biobază” la nivelul IDSA nu s-au monitorizat eficient lucrările efectuate pe tot parcursul derulării contractului de execuție, astfel încât să se asigure că lucrările executate respectă tema de proiectare/documentația tehnică, în toate etapele de execuție. Cu toate că lucrările au fost finalizate încă din anul 2023, recepția imobilului nu s-a efectuat, contravaloarea lucrărilor de investiții în sumă de 7.251.593,16 lei, fiind menținută în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție. IDSA a efectuat în perioada 2023-prezent demersuri pentru reautorizarea lucrărilor în vederea efectuării recepției, la data auditului aceasta nefiind efectuată.	Imobilizarea sumei menționate în perioada 2023-prezent deoarece nu a fost atins scopul pentru care a fost efectuată investiția, imobilul nefiind utilizat pentru activitatea entității în perioada menționată.	Către conducerea ANSVSA și a IDSA: Continuarea demersurilor necesare care să asigure efectuarea recepției lucrărilor efectuate la obiectivului de investiții „Supraînălțare Biobază”, în vederea atingerii scopului pentru care a fost efectuată investiția, precum și dispunerea măsurilor legale care se impun în situația în care recepția nu se finalizează. Termen: 31.12.2026
3.3 Aspecte de conformitate		
12. Majorarea nejustificată a cheltuielilor la nivelul DSVSA Vrancea prin acordarea unor despăgubiri, unei societăți comerciale, ca urmare a confirmării focarelor de pestă porcină africană, fără respectarea în totalitate a prevederilor legale aplicabile, astfel: - Au fost acordate despăgubiri pentru un număr de capete de suine ucise mai mare față de numărul existent în exploatare la data emiterii deciziei de ucidere; - Au fost acordate despăgubiri pentru produse și subproduse de origine animală în valoare totală de 270.948,23 lei, fără ca DSVSA Vrancea să verifice legalitatea și conformitatea documentelor care au fost comunicate de către alte direcții sanitare veterinare și pentru siguranța alimentelor județene (DSVSA Bacău, DSVSA Călărași și DSVSA Suceava) care au confiscat și neutralizat cantitățile de carne reprezentând pagube colaterale; - Au fost acordate despăgubiri pentru medicamente distruse în valoare de 234.818,81 lei, în absența unei dispoziții din partea autorității competente.	Diminuarea fondurilor bugetului de stat.	Către conducerea ANSVSA și a conducătorului DSVSA Vrancea: Efectuarea unei acțiuni de verificare de către Serviciul Corp Control constituit la nivelul ANSVSA care are atribuții specifice în acest sens, conform prevederilor art. 65 din Regulamentul de organizare și funcționare al ANSVSA, aprobat prin Ordinul Președintelui ANSVSA nr. 173/29.10.2024 în vederea stabilirii întinderii prejudiciului creat ca urmare a plăților efectuate fără respectarea prevederilor legale în vigoare reprezentând despăgubiri acordate societății comerciale care a făcut obiectul aspectului reținut, pentru eradicarea focarului de pestă porcină africană, inclusiv a accesoriilor aferente, conform prevederilor legale aplicabile, cât și recuperarea sumelor astfel stabilite. De asemenea, vă recomandăm să monitorizați activitățile întreprinse în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse. Termen: 31.12.2026
13. Plata sumei de 44.914 lei, la nivelul DSVSA Vâlcea, în baza unei sentințe care nu era definitivă, reprezentând despăgubiri pentru lipsa de folosință a terenului pe care este situat dispensarul veterinar din Drăgășani, fără efectuarea unei analize a cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata de despăgubiri, identificarea eventualelor persoane răspunzătoare și luarea măsurilor legale ce se impun. Cu toate că aceste imobile nu mai sunt utilizate de entitate și au făcut obiectul mai multor litigii în instanță, conducerea nu a luat nicio	Diminuarea fondurilor bugetului de stat.	Către conducerea ANSVSA și a DSVSA Vâlcea: Vă recomandăm să dispuneți măsurile necesare care să asigure clarificarea situației juridice a clădirii și terenului pentru care s-au achitat despăgubiri pentru lipsa de folosință a terenului, denumit Clădire CSV - CA, aparține domeniului public al statului, este înscris sub nr. M.F. 26002, în Anexa nr. 12 a HG nr. 1.705/2006. De asemenea, vă recomandăm să monitorizați activitățile întreprinse în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse.

măsură pentru clarificarea situației juridice a acestora. ANSVSA a comunicat faptul că în timpul acțiunii de audit, la nivelul DSVSA Vâlcea a fost întocmit Raportul nr. 20.357/07.08.2025, privind analiza efectuată asupra cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata de despăgubiri, nefiind identificate persoane răspunzătoare.		Termen: 31.12.2026
14. Majorarea nejustificată la nivelul DSVSA Prahova, a plăților efectuate, cu suma de 34.109,07 lei, prin includerea în situațiile de lucrări a unor cantități de materiale majorate eronat. Acest aspect a influențat și valoarea activelor fixe corporale (contul contabil 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”) prin supraevaluare cu aceeași sumă, nefiind prezentate la valoarea reală în bilanțul contabil întocmit pentru anul 2024. În timpul acțiunii, executantul a emis factura storno nr. 163/20.05.2025 pentru suma totală de 53.874,39 lei, din care 34.109,07 lei reprezintă plăți nejustificate efectuate în anul 2024, iar 19.765,32 lei, reprezintă plăți nejustificate decontate în anul 2025.	Diminuarea fondurilor bugetului de stat.	Către conducerea ANSVSA și a DSVSA Prahova: Disponerea măsurilor legale necesare pentru stabilirea întinderii sumelor achitate nejustificat, prin extinderea verificărilor asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni economice „Cheltuieli de capital”, aferente contractului care a făcut obiectul aspectului reținut, recuperarea acestora, inclusiv a accesoriilor aferente, virarea sumelor recuperate la bugetul de stat, conform prevederilor legale. De asemenea, vă recomandăm să monitorizați activitățile întreprinse în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse. Termen: 31.12.2026
15. Majorarea nejustificată a cheltuielilor raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 cu suma de 23.528 lei, la nivelul DSVSA Argeș, prin plata din bugetul de stat a unor despăgubiri civile stabilite eronat.	Diminuarea fondurilor bugetului de stat.	Către conducerea ANSVSA și a DSVSA Argeș: Disponerea măsurilor legale necesare recuperării sumei de 23.528 lei, achitată nejustificat din bugetul de stat, inclusiv a accesoriilor aferente, conform prevederilor legale. De asemenea, vă recomandăm să monitorizați activitățile întreprinse în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse. Termen: 31.12.2026
16. Plata nejustificată a sumei de 3.930 lei, la nivelul DSVSA Vrancea, ca urmare a actualizării eronate a sumelor aferente tranșelor plătite în baza hotărârilor judecătorești devenite executorii, cu implicații asupra sumelor reprezentând dobândă legală remuneratorie. ANSVSA a comunicat faptul că, conform adresei nr. 11352/08.08.2025, transmisă de DSVSA Vrancea, la nivelul entității subordonate s-a procedat la recalcularea sumelor acordate eronat salariilor în cazul deciziilor definitive, urmând ca acestea să fie recuperate din tranșele aferente conform sentințelor pronunțate în dosarele aferente.	Diminuarea fondurilor bugetului de stat.	Către conducerea ANSVSA și a DSVSA Vrancea: Disponerea măsurilor legale în vederea recuperării sumelor acordate eronat, inclusiv a accesoriilor aferente, conform prevederilor legale în vigoare, aplicabile instituțiilor publice. De asemenea, vă recomandăm să monitorizați activitățile întreprinse în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse. Termen: 31.12.2026
17. Aspecte de neconformitate reținute la nivelul IISPV privind tranzacțiile de la art.bug.71.03 „Reparații capitale aferente activelor fixe”. ANSVSA a comunicat faptul că IISPV, prin adresa nr. 2248/03.09.2025 a inițiat demersuri pentru clarificarea aspectelor de ordin procedural și patrimonial în relația cu ANIF. Prin răspunsul ANIF nr. 16.310/05.09.2025, s-a comunicat IISPV faptul că entitatea își manifestă disponibilitatea de a găsi o soluție de comun acord în conformitate cu prevederile Protocolului nr. 13999/4555/30.07.2025, solicitând în acest sens transmiterea datelor tehnice și financiare pentru clarificarea aspectelor de ordin procedural și patrimonial.	Diminuarea fondurilor bugetului de stat.	Către conducerea ANSVSA și a IISPV: Conducerea ANSVSA, entitate care a semnat Protocolul de asociere și a emis avizul CTE, va dispune măsurile necesare care să asigure: - Clarificarea tuturor aspectelor reținute de audit pentru care nu au fost prezentate documente justificative, prin solicitarea și analizarea documentelor relevante de la entitățile și părțile implicate; - Stabilirea cu exactitate a sumelor suportate din bugetul IISPV, reprezentând contravaloarea lucrărilor achitate pentru suprafața care depășește suprafața liberă de teren atribuită în administrare IISPV; - Clarificarea situației patrimoniale a sumelor astfel stabilite, inclusiv sub aspectul transferului contravalorii cheltuielilor și investițiilor efectuate și recepționate și a înregistrării în evidența contabilă și tehnic-operativă a contravalorii acestora de către administratorul legal; Termen: 31.12.2026

		-Instituirea și aplicarea unor mecanisme eficiente de control intern și de monitorizare a contractelor de lucrări, care să asigure respectarea prevederilor legale aplicabile și prevenirea producerii unor situații similare. De asemenea, vă recomandăm să monitorizați activitățile întreprinse în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse. Termen: 31.12.2026
--	--	---

În conformitate cu prevederile art. 37 din RAAPE, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, în cazul nerecuperării sau inacțiunii, aplicându-se prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, potrivit art. 35 din RAAPE obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate, care are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.

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

Curtea de Conturi a României

Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 806/25.08.2026