CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

DEPARTAMENTUL XI

Nr.76273/05.11.2026

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Muncii, Familiei, Tineretului și Solidarității Sociale la data de 31.12.2025

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Departamentul XI, Direcția 1.

Situațiile financiare consolidate ale ***Ministerului Muncii, Familiei, Tineretului și Solidarității Sociale***, denumit în continuare minister, au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 151 entități subordonate cu personalitate juridică: *Casa Națională de Pensii Publice* (denumită în continuare *CNPP*) cu cele 42 case teritoriale de pensii (denumite în continuare *CTP*), *Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială* (denumită în continuare *ANPIS*) cu cele 42 agenții teritoriale pentru plăți și inspecție socială (denumite în continuare *AJPIS*), *Inspecția Muncii* (denumită în continuare *IM*) cu cele 42 de inspectorate teritoriale de muncă (denumite în continuare *ITM*), *Autoritatea Națională pentru Protecția Drepturilor Persoanelor cu Dizabilități* (denumită în continuare *ANPDPD*), *Autoritatea Națională pentru Protecția Drepturilor Copiilor și Adopție (*denumită în continuare *ANPDCA*), 6 direcții județene pentru familie și tineret[1] (denumite în continuare *DJFT*), 14 case de cultură studențești[2] (denumite în continuare *CCS*) și Complexul Cultural Sportiv Studențesc *„Tei”*, (denumit în continuare *CCSS „Tei”).*

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale ministerului pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2025, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile 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 *Baza opiniei contrare*** din Raportul de audit, **situațiile financiare consolidate ale MMFTSS nu oferă o imagine fidelă** cu privire la execuția bugetară, precum și cu privire la patrimoniul acesteia, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil[3].

C. Baza pentru opinia contrară

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice

[1]DJFT: Buzău, Dâmbovița, Gorj, Prahova, Sibiu, Vâlcea;

[2]CCS Alba Iulia, Brașov, București, Cluj-Napoca, Craiova, Galați, Iași, Petroșani, Pitești, Ploiești, Reșița, Sibiu, Târgu-Mureș, Timișoara;

[3]*Legea Contabilității nr.82/1991, OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, 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, etc.*

relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi 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 centralizate raportate de către MMFTSS pentru anul 2025, au fost constatate deficiențe cu **influențe semnificative și generalizate** asupra situațiilor financiare, unele **din punct de vedere calitativ,** prin prisma naturii și în contextul ineficacității sistemului de control intern, **altele cantitativ**, raportat la faptul că procesul de preluare a patrimoniului fostului Minister al Familiei, Tineretului și Egalității de Șanse nu s-a realizat în condiții optime, existând suspiciuni cu privire la afectarea în proporție mare a componentelor bilanțului și ale contului de execuție, după cum urmează:

C.1. Denaturări semnificativ calitative a <u>unor venituri din prestări de servicii și alte activități</u>, care au condus la denaturarea rezultatului patrimonial ca urmare a:

1. ***Punerea la dispoziție a unor spații din domeniul public al statului aflate în administrarea unor case de cultură studențești (București, Iași, Alba, Pitești)/CCSS „Tei", fără a avea aprobările legale, la un preț subevaluat raportat la valoarea de piață, iar veniturile încasate în sumă estimată de 4.042.503 lei din închirierea acestor spații nu au fost virate la bugetul de stat, contrar prevederilor legale incidente***[4]

Din verificările efectuate de echipa de audit cu privire la modul de raportare în situațiile financiare încheiate la finele anului 2025 a veniturilor provenite din contractele de prestări servicii, s-a constatat faptul că acestea au fost raportate eronat la codul de clasificație bugetară – *Alte venituri din prestări de servicii și alte activități (33.50),* întrucât sunt operațiuni care sunt în dezacord cu natura și conținutul operațiunii economice analizate și nu la codul de clasificație bugetară - *Venituri din concesiuni și închirieri (cod 30.05).*

Din analiza contractelor de prestări servicii încheiate de casele de cultură ale studenților și de către CCSS *„Tei"*, s-a constatat faptul că, în fapt, spațiile aflate în administrarea acestora au fost puse la dispoziția unor operatori economici în vederea desfășurării de către aceștia a unor evenimente care s-au desfășurat în mod repetat (lunar/săptămânal).

Conform legislației incidente, punerea la dispoziție, permanent sau temporar, a unui spațiu public împreună cu dotările aferente este permisă în baza unui **contract de închiriere.**

Totodată, închirierea bunurilor proprietate publică a statului se aprobă prin hotărâre a Guvernului, iar OUG nr. 57/2019 (denumit în continuare *Codul Administrativ*) instituie obligaţia organizării unei licitaţii publice, stabilește criteriile de atribuire a contractului de închiriere și dispune în mod expres cu privire la „*cel mai mare nivel al chiriei*"[5].

[4] *Constituția României*, republicată, art. 135 alin. 2 lit.b); OUG nr. 57/2019 *privind Codul administrativ*, actualizată, art. 333 alin. (1), alin. (3) și alin.(5), art. 340 alin. (1) lit. b); OMTS nr.1524/2020 *privind aprobarea modificării Regulamentul-cadru de organizare şi funcţionare al caselor de cultură ale studenţilor şi a Complexului Cultural Sportiv Studenţesc «Tei»*, art. 7; OMTS nr.991/2020 *privind aprobarea Procedurii pentru reglementarea modului de avizare a închirierii bunurilor imobile, temporar disponibile, aflate în proprietatea publică a statului şi administrarea Ministerului Tineretului şi Sportului, în vederea aprobării închirierii acestor bunuri prin hotărâre a Guvernului, şi a Procedurii-cadru de închiriere a bunurilor imobile aflate în proprietatea publică a statului şi administrarea Ministerului Tineretului şi Sportului*, Anexa nr. 1, art. 3; Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, art. 12, art. 22 alin. (2) lit. b, art. 65 alin.(1); Legea nr.82/1991 *a contabilității,* republicată, cu modificările şi completările ulterioare, art. 9 alin. (2), art. 17 alin. (2), art. 18; OMFP nr.1954/2005 *pentru aprobarea Clasificatiei indicatorilor privind finanţele publice*, cu modificările şi completările ulterioare, Anexa 1 Clasificatia indicatorilor privind bugetul de stat; OG nr.119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, art. 5 alin. (1); Ordin MFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2).

[5] art. 333 din Codul administrativ: "*Actul administrativ prin care se aprobă închirierea:*

(1) Închirierea bunurilor proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se aprobă, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului Bucureşti sau a consiliului local.

(2) Hotărârea prevăzută la alin. (1) cuprinde următoarele elemente:

a) datele de identificare şi valoarea de inventar ale bunului care face obiectul închirierii;

b) destinaţia dată bunului care face obiectul închirierii;

c) durata închirierii;

d) preţul minim al închirierii.

Prin regulamentul-cadru de organizare și funcționare al CCS și al CCSS *„Tei”*, aprobat prin OMTS nr. 572/16.04.2019 și modificat prin OMTS nr.1524/2020 s-a instituit faptul că: *„CCS/CCSS TEI pot închiria spații aflate în administrarea proprie în condițiile OMTS nr. 991/2020”.*

Or, prin *Procedura pentru reglementarea modului de avizare a închirierii bunurilor imobile, temporar disponibile, aflate în proprietatea publică a statului şi administrarea Ministerului Tineretului şi Sportului, în vederea aprobării închirierii acestor bunuri prin hotărâre a Guvernului, şi a Procedurii-cadru de închiriere a bunurilor imobile aflate în proprietatea publică a statului şi administrarea Ministerului Tineretului şi Sportului,* reglementată de OMTS nr. 991/2020, s-a stabilit tocmai faptul că închirierea unor bunuri imobile se realizează în conformitate cu dispozițiile din OUG nr. 57/2019.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, precum și faptul că nu s-a adoptat prin hotărârea Guvernului cota-parte pe care CCS/CCSS *„Tei”* o pot reține din încasări, în acest caz, veniturile încasate din chirii nu pot fi reținute de către acestea, ci trebuiau virate la bugetul de stat.

Din verificările efectuate asupra eșantionului referitor la veniturile din prestări servicii și alte activități s-a constatat faptul că acestea provin din punerea la dispoziție a unor bunuri proprietate publică, aflate în administrarea unora dintre CCS (București, Iași și Alba)/CCSS *„Tei”*, fără aprobarea legală a operațiunii realizate, la un preț subevaluat raportat la valoarea de piață, fără ca veniturile să fie virate la bugetul de stat, astfel:

- s-au supraevaluat veniturile din încasări cu suma de **2.850 lei** prin aplicarea eronată a tarifului calculat la numărul de ore de utilizare a spațiului pus la dispoziție și nu prin raportare la intervalele orare stabilite prin actele aprobate la nivelul instituției (CCS București);
- s-au subevaluat încasările cu suma de **400 lei** prin aplicarea eronată a numărului de ore ocupate de beneficiar (CCSS *„Tei”);*
- s-a facturat eronat, **mai mult cu suma de 396 lei,** raportat la tariful stabilit prin decizia emisă la nivelul CCS Pitești;
- **s-au pus la dispoziție spațiile aflate în administrare fără aprobarea legală** a operațiunii de închiriere a bunurilor aparținând domeniului public al statului, fără organizarea unei proceduri de licitație publică (CCS București, Iași, Alba, Pitești/CCSS *„Tei”*);
- **au fost încasate venituri care nu au fost virate la bugetul de stat** care provin din punerea la dispoziție a unor bunuri proprietate publică contrar prevederilor legale incidente, acestea fiind raportate eronat în situațiile financiare ale entității, în totală neconcordanță cu natura și conținutul operațiunii economice (CCS București, Iași, Alba, Pitești/CCSS *„Tei”*).

Deosebit de aspectele descrise, auditul a analizat veniturile obținute de CCSS *„Tei”* ca urmare a derulării contractului de prestări servicii nr. 6064/31.05.2023 încheiat pe o perioadă de 7 ani cu XXX, modificat prin act adițional nr.1, înregistrat sub nr. 9249/28.05.2024 și act adițional nr. 2/27.03.2025.

Obiectul contractului îl constituie punerea la dispoziție a spațiului, împreună cu dotările deținute, în vederea folosirii de către beneficiar a unor imobile (clădiri), precum și a spațiilor verzi, a aleilor și a spațiilor tehnice destinate piscinei și a activității cu caracter sezonier pentru organizarea de conferințe, work-shopuri, team-building-uri, congrese, activități recreative și sportive, evenimente specifice nașterii/botezului/cununiei sau altele asemănătoare, precum și a activităților conexe acestora.

Spațiul a fost predat de către CCSS *„Tei”* în baza Procesului verbal de predare-primire nr. 60651/31.05.2023, iar ulterior modificării contractului prin act adițional nr. 2/27.03.2025, prin Procesul verbal de predare-primire nr. 9/20/31.03.2025.

Inițial, au fost puse la dispoziție imobile în suprafață totală de 4.547 mp pentru suma de **136 lei/oră fără TVA**, pentru un număr 94 ore/săptămână.

---

(3) În cazul în care contractul de închiriere se încheie de către titularul dreptului de administrare, acesta are dreptul să încaseze din chirie o cotă-parte între 20-50%, stabilită, după caz, prin hotărârea Guvernului, a consiliului judeţean, a Consiliului General al Municipiului Bucureşti sau a consiliului local al comunei, al oraşului sau al municipiului prin care s-a aprobat închirierea.

(4) Prevederile alin. (3) nu se aplică în cazul în care activitatea titularului dreptului de administrare este subvenţionată de la bugetul de stat sau de la bugetul local.

(5) Închirierea bunurilor proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se face pe bază de licitație publică.”

Ulterior prin actul adițional nr. 2/27.03.2025, spațiul dat în folosință către XXX, s-a diminuat cu suprafața de 1.613 mp, a fost modificat la **2.934 mp,** fără a se modifica tariful perceput de CCSS *„Tei”* de 136 lei/oră fără TVA, deși acesta se raporta la un număr de 80 ore/săptămână.

O parte din imobilele care fac obiectul acestui contract, în suprafață totală de 3.622 mp compuse din: clădire C7 cu destinație bucătărie (436 mp), clădire C8 - bucătărie și clădire cu destinație săli evenimente (Salon V Lounge și Salon Secret Garden - 681mp), clădire C9 - birouri și vestiare (253mp), clădire C10 - grup clădiri echipamante aer condiționat (123 mp), clădire C11 cu destinare sală evenimente - (Sala Rondă - 634mp), clădire C43 cu destinație clădire și terasă (Salon Garden - 317 mp), clădire C44 cu destinație salon evenimente - (Salon Chambre, Salon Velvet și bucătărie 1045 mp), clădire C45 cu destinație centrală termică (133 mp) este înregistrată în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului sub nr. MF 37246 cu denumirea grup dușuri, cabinet medical, terasă, cu valoarea de 78 lei pentru o suprafată de 325 mp.

Pentru restul imobilelor, în suprafață de 925 mp, compuse din: clădire C46 cu destinație salon evenimente și terasă - Salon Bianco (165 mp), platformă cu destinație piscină (450 mp), teren exclusiv căi de acces și grădini (310 mp), **CCSS *„Tei”* nu a prezentat documente care să ateste dreptul de proprietate/administrare asupra acestor spații.** Aspectul este detaliat la punctul C.1.3 din prezentul raport de audit financiar.

Din **informațiile disponibile în mediul online, auditul a observat că XXX, respectiv societatea comercială care utilizează spațiul în baza contractului nr. 6064/31.05.2023 încheiat cu CCSS *„Tei”* pentru care plătește tariful de 136 lei/oră fără TVA, organizează evenimente private și corporate și percepe o taxa de închiriere a spațiului de 700 euro pentru 2 ore pentru organizarea cununiilor religioase sau civile pe malul lacului.**[6] **Prin urmare, din compararea celor două tarife rezultă că practic un imobil din domeniul public al statului este subînchiriat de către o societate privată la un preț de circa 11 ori mai mare față de prețul pe care acesta îl plătește titularului dreptului de administrare.**

Se poate concluziona faptul că **CCSS *„Tei”* a pus la dispoziție spații aflate în administrare, fără aprobarea legală a închirierii bunului din domeniul public, la un preț subevaluat raportat la valoarea de piață, fără respectarea bunei gestiuni financiare în utilizarea acestor bunuri, contrar intereselor generale ale entității**.

Potrivit art. 135 alin. (2) lit. b) din Legea fundamentală, statul este obligat să asigure *„protejarea intereselor naționale în activitatea economică, financiară și valutară”.*

Totodată, chiar și prin art. 340 din *Codul administrativ* în cazul închirierii bunurilor proprietate publică, s-a dispus în mod expres cu privire la *„cel mai mare nivel al chiriei”* printre criteriile de atribuire a contractului de închiriere.

Ca urmare a extrapolării erorii identificate la nivelul eșantionului analizat**,** prin aplicarea metodei de estimare a raportului la nivelul întregii populații (22 de tranzacții), a rezultat o **eroare estimată de 4.042.503 lei,** reprezentând **venituri nevirate la bugetul de stat, rezultate din punerea la dispoziție a unor bunuri proprietate publică, aflate în administrarea unora dintre CCS/ CCSS *„Tei”*, fără aprobarea legală a operațiunii realizate, la un preț subevaluat raportat la valoarea de piață.**

2. ***Subevaluarea veniturilor obținute de către CCSS „Tei” ca urmare a încheierii nelegale a unor contracte de prestări servicii/asocieri în participațiune privind utilizarea unor bunuri din domeniul public al statului de către operatori economici privați ceea ce a condus la prejudicierea bugetului de stat prin neîncasarea unor venituri ce puteau rezulta din exploatarea acestora, contrar prevederilor legale***[7]

[6] *XXX*

[7] *Constituția României,* republicată, art. 135, alin. (2), lit. b), art. 136 alin. (2) și alin.(4); OUG nr. 57/2019 *privind Codul administrativ,* actualizată, art. 285, lit. c), art. 297 alin. (1), art. 333 alin. (1) și alin.(5), art. 347 alin. (1) lit. e, alin. (2) lit. a și lit. g; Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice,* art. 22 alin. (2) lit. d, art. 23; Legea *contabilității* nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 8 alin. (1), art.11, art.12 alin(1) și art.13; Legea nr. 87/2009 *privind Codul civil,* art.577 alin. (1), OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv,* republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art. 8 alin. (3) lit. a, art.10 ; OMFP nr.1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi*

În cadrul verificărilor efectuate asupra modului de reflectare în situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2025 a veniturilor obținute din contractele de prestări servicii, echipa de audit a constatat existența unor operațiuni care, prin modalitatea de încheiere și derulare, precum și prin efectele produse asupra administrării bunurilor aparținând domeniului public al statului și asupra evidenței financiar-contabile, nu sunt conforme cu cadrul legal incident.

- Auditul a constatat faptul că la nivelul CCSS *„Tei”* s-a derulat o **asociere în participațiune**, sub forma unui contract de prestări servicii (nr. 9078/26.02.2025) încheiat între entitate și XXX (denumit în continuare clubul sportiv), cu încălcarea dispozițiilor legale, respectiv, pe de o parte, prin utilizarea de către clubul sportiv a unui bun din domeniul public pe termen nelimitat, cu scutirea de la plata chiriei pe perioada lucrărilor de investiție realizate și cu obținerea de profit din desfășurarea activității operatorului privat, iar pe de altă parte, prin modernizările necuprinse în evidența financiar-contabilă și în domeniul public până la data prezentei verificări.

Contractul de prestări servicii analizat de echipa de audit pe baza raționamentului profesional s-a încheiat pentru **perioadă de 7 ani** cuprinsă între 01.03.2025-29.02.2032, **cu posibilitatea de prelungire până la data de 28.02.2039**, **dar fără a se limita la aceasta**, prin intermediul căruia, în anul 2025, s-au încasat venituri în sumă totală de **10.443 lei.**

Obiectul contractului îl constituie punerea la dispoziție în vederea folosirii de către beneficiar a unui teren rugby în suprafață de 10.341 mp și tribună metalică în suprafață de 347 mp, aflate în administrarea CCSS *„Tei”*, pentru suma de **100 lei/oră** fără TVA, în zilele de luni-vineri între orele 17.00-20.00 și în zilele de sâmbătă-duminică între orele 18.30-11.30, dar fără a se limita la acestea, fiind predate de către CCSS *„Tei”* în baza Procesului verbal de predare-primire nr.9079/26.02.2025.

Potrivit acestui contract, ***beneficiarul poate efectua, pe propria cheltuială, investiții de îmbunătățire a spațiului pus la dispoziție, numai cu acordul prealabil al prestatorului.***

În acest sens, CCSS *„Tei”* a emis acordul prealabil (adresa nr. 860/06.03.2025) pentru efectuarea lucrărilor de amenajare propuse de clubul sportiv pentru îmbunătățirea spațiilor puse la dispoziție.

Subliniem faptul că lucrările au fost executate asupra unui bun, imobil din domeniul public, aflat în administrarea CCSS *„Tei”*, înscris în *Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului* sub nr. MFP 37252.

Potrivit documentelor prezentate, ***valoarea estimată a investiției în infrastructură,*** efectuată de clubul sportiv în vederea modernizării *„spațiilor/terenul de rugby și tribuna la un standard de organizare a competițiilor sportive de tip fotbal și rugby pentru a îndeplini condițiile Federațiilor de Rugby și Fotbal, conform Liga a-II-a și a-III-a, prevăzute cu vestiare, sala de curs, birouri, toate modulare și mobile, racordate la utilitățile existente”* (adresa nr. 548/13.02.2025) a fost de **3.013.152 lei,** iar lucrările au fost executate în perioada 01.04-15.09.2025.

Prin acordul exprimat de CCSS *„Tei”* (nr. 860/06.03.2025, nr.2803/16.06.2025, nr. 3216/14.07.2025 și nr. 4916/01.09.2025), prevăzut tot în același contract, în perioada 15.03-15.09.2025 beneficiarul a fost **exonerat de la plată sumei de 66.321 lei**, estimată de audit în baza prevederilor contractuale, reprezentând venituri pe care le-ar fi obținut CCSS *„Tei”* prin punerea la dispoziție, în vederea utilizării de către clubul sportiv, a terenului de rugby și a tribunei metalice.

Deosebit de cele constatate, auditul a reținut faptul că, prin contractul mai sus-menționat, s-a prevăzut că: *„beneficiarul este de acord că îmbunătățirile aduse imobilului vor rămâne dobândite proprietarului Statul român la încetarea din orice motiv a contractului, fără nicio compensare sau altă pretenție din partea sa, conform legii.”*.

Cu toate acestea, deși lucrările au fost finalizate până la data de 15.09.2025, până la data efectuării prezentei misiuni de audit nu au fost prezentate procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor și nici documente din care să rezulte stabilirea valorii finale a investițiilor realizate.

---

pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. III pct. 1.2.4.2; 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*, Anexa 1, pct. 2.2;

De asemenea, s-a constatat că **valoarea** activului reprezentat de **terenul de rugby și tribuna aferentă nu a fost actualizată în evidența financiar-contabilă și tehnico-operativă a entității**, deși, potrivit clauzelor contractuale, investițiile efectuate urmau să rămână în patrimoniul statului român.

În aceste condiții, **investițiile realizate asupra bunului aparținând domeniului public al statului nu sunt reflectate în evidența patrimonială a entității**, ceea ce afectează caracterul complet al evidenței financiar-contabile și al valorii bunurilor aflate în administrarea CCSS *„Tei”*.

Față de cele constatate, echipa de audit apreciază că **se impune recepționarea lucrărilor executate, stabilirea valorii finale a investițiilor, actualizarea valorii de inventar a bunului și reflectarea acestora în evidența financiar-contabilă și tehnico-operativă**, în vederea asigurării unei imagini fidele a patrimoniului administrat de entitate.

În raport cu ansamblul drepturilor și obligațiilor asumate de părți, echipa de audit apreciază că **efectele juridice și economice produse de contract depășesc caracteristicile specifice unui contract de prestări servicii și prezintă elemente specifice unei modalități de transmitere a folosinței asupra unui bun aparținând domeniului public al statului.**

În acest context, echipa de audit a analizat compatibilitatea modalității de atribuire și utilizare a bunurilor cu dispozițiile legale care reglementează administrarea și valorificarea bunurilor proprietate publică.

Potrivit dispozițiilor *Codului administrativ*, bunurile aparținând domeniului public al statului sunt inalienabile, imprescriptibile și insesizabile și pot fi administrate sau valorificate numai în condițiile și prin modalitățile expres prevăzute de lege.

De asemenea, utilizarea acestor bunuri de către persoane juridice de drept privat este supusă unui regim juridic special, caracterizat prin respectarea principiilor legalității, transparenței, tratamentului egal și concurenței, precum și prin aplicarea procedurilor prevăzute de legislația specială.

În urma verificărilor efectuate, echipa de audit nu a identificat documente din care să rezulte că atribuirea folosinței terenului de rugby și a tribunei metalice s-a realizat în cadrul unei proceduri competitive sau prin una dintre modalitățile de valorificare a bunurilor proprietate publică reglementate de *Codul administrativ*.

În aceste condiții, **modalitatea aleasă pentru transmiterea folosinței bunurilor**, respectiv prin intermediul unui contract de prestări servicii, apare ca **nefiind compatibilă cu regimul juridic aplicabil bunurilor aparținând domeniului public al statului**, întrucât acest tip contractual nu este prevăzut de legislația specială ca modalitate de valorificare a unor asemenea bunuri.

Totodată, din analiza documentelor rezultă că operatorul privat a beneficiat de folosința bunurilor pe o perioadă îndelungată, a realizat investiții asupra acestora și a desfășurat activități economice generatoare de venituri, în timp ce CCSS *„Tei”* a încasat, în anul 2025, venituri în cuantum de 10.443 lei și a renunțat, prin acordurile emise, la încasarea tarifului contractual aferent perioadei executării lucrărilor, venituri estimate de echipa de audit la suma de 66.321 lei.

În același timp, deși contractul prevede că investițiile efectuate de beneficiar rămân dobândite de proprietarul bunului – Statul român – la încetarea raporturilor contractuale, până la data efectuării prezentei misiuni de audit **nu au fost prezentate documente privind recepția lucrărilor, stabilirea valorii finale a acestora și înregistrarea lor în evidența financiar-contabilă**.

În consecință, **bunul aparținând domeniului public al statului figurează în evidențele patrimoniale la o valoare care nu reflectă investițiile realizate asupra acestuia**, ceea ce afectează fidelitatea situațiilor financiare și conduce la subevaluarea patrimoniului aflat în administrarea CCSS *„Tei”*.

- CCSS *„Tei”* a permis **obținerea unor avantaje directe de către operatorii privați prin folosirea unor construcții,** pentru care nu s-au înscris drepturile de proprietate în favoarea statului, dar care se află pe terenul deținut de statul român, ceea ce conduce **la prejudicierea bugetului de stat prin neîncasarea unor venituri ce puteau rezulta din exploatarea acestora.**

Prin contractul de prestări servicii nr. 6064/31.05.2023 încheiat pe o durată de 7 ani XXX, CCSS *„Tei”* a pus la dispoziție imobile în suprafață totală de 4.547 mp compuse din: clădire C7 cu destinație bucătărie (436 mp), clădire C8 bucătărie și clădire cu destinație săli evenimente (Salon V Lounge și Salon Secret Garden - 681mp), clădire C9 birouri și vestiare (253mp), clădire C10 grup clădiri echipamante aer condiționat (123 mp), clădire C11 cu destinare sală evenimente - (Sala Rondă- 634mp), clădire C43 cu destinație clădire și terasă (Salon Garden - 317 mp), clădire C44 cu destinație salon evenimente (Salon Chambre, Salon Velvet și bucătărie 1045 mp), clădire C45 cu destinație centrală termică (133 mp), clădire C46 cu destinație salon evenimente și terasă - Salon Bianco -165 mp), platformă cu destinație piscină (450 mp), teren exclusiv căi de acces și grădini (310 mp).

Ulterior, prin cererea înregistrată la CCSS *„Tei”* nr. 1624/16.04.2024 de către XXX, în calitate de asociat prim, a fost solicitat avizul în vederea încheierii unui contract de asociere în participațiune cu XXX, în calitate de asociat secund, în vederea desfășurării activităților specifice de piscină, dar și de alimentație publică pentru această activitate.

Prin actul adițional nr. 1 (înregistrat sub nr. 9249/28.05.2024), **nevizat de controlul financiar-preventiv și neasumat de directorul CCSS *„Tei”***, ci doar de contabilul șef și de către șeful *Serviciului patrimoniu*, s-a permis utilizarea de către două societăți comerciale a spațiului (platformă cu destinație piscină, în suprafață de 450 mp) *„cu condiția respectării întocmai a dispozițiilor contractului de prestări servicii”*.

Contractul de asociere în participație reprezintă *„contractul prin care o persoană acordă uneia sau mai multor persoane o participație la beneficiile și pierderile uneia sau mai multor operațiuni pe care le întreprinde” (*art. 1949 din *Codul Civil*).

În consecință, prin această asociere în participațiune încheiată între XXX și XXX (redenumită ulterior XXX), constituită în scopul realizării unui obiectiv comun al asociaților, respectiv de a desfășura activități specifice de piscină în vederea obținerii profitului, CCSS *„Tei”* a permis folosirea unui bun aflat pe domeniul public al statului, contrar tuturor dispozițiilor legale incidente.

La solicitarea echipei de audit, CCSS *„Tei”* **nu a pus la dispoziția echipei de audit contractul de asociere în participațiune mai sus-menționat,** motivat de faptul că: *„respectivul contract nu a mai fost încheiat”* după cum afirmă XXX.

Cu toate acestea, din informațiile disponibile în mediul online, auditul a constatat că XXX, societate care are același cod unic de înregistrare și același sediul social cu cel declarat pentru XXX, desfășoară activități de organizare de evenimente în spațiile care fac obiectul contractului de prestări servicii încheiat între CCSS *„Tei”* și XXX[8].

Tot din informațiile disponibile în mediul online, s-a reținut faptul că XXX și XXX au, în anul 2025, același acționariat.

Ulterior prin actul adițional nr. 2/27.03.2025, spațiul dat în folosință către XXX, inițial în suprafața totală de **4.547 mp**, a fost diminuat **cu suprafața de 1.613 mp** la **2.934 mp.** Din spațiul inițial **s-a eliminat *accesul* la utilizarea suprafeței aferente unor corpuri de *clădiri*** (C8 - bucătărie și clădire cu destinație săli evenimente, respectiv *Salon V Lounge, Salon Secret Garden*, în suprafață de 681 mp, C43 cu destinație clădire și terasă (*Salon Garden*) în suprafață de 317 mp, C46 cu destinație salon evenimente și terasă, respectiv *Salon Bianco*, în suprafață de 165 mp) **și *platformei cu destinație piscină*** în suprafață de 450 mp.

Deși CCSS *„Tei”*a susținut inițial că în anul 2025 nu a mai încheiat contracte în vederea utilizării *platformei cu destinație piscină*, la solicitările echipei de audit, a prezentat echipei de audit contractul de prestări servicii nr. 9109/27.03.2025 încheiat cu XXX **pentru o perioadă de 7 ani,** prin care a dat spre utilizare, la același preț (136 lei/oră fără TVA), spațiul de 1.613 mp, compus din clădirile eliminate prin actul adițional nr. 2/27.03.2025 încheiat cu XXX, respectiv: Salon V Lounge, Salon Secret Garden, Salon Garden, Salon Bianco și piscina.

[8]XXX

În anul 2025 CCSS *„Tei”* a încasat venituri în sumă de 131.942 lei din contractul încheiat cu XXX, în timp ce acesta din urmă a avut un profit net de 1.099.429 lei.[9]

Subliniem faptul că pentru **clădirea C46**, cu destinație salon evenimente și terasă, în suprafață de 165 mp, **platforma cu destinație piscină**, în suprafață de 450 mp și pentru **căile de acces și grădini**, în suprafață de 310 mp, **CCSS *„Tei”* nu a prezentat documente care să ateste dreptul de proprietate/administrare asupra acestor spații.**

Acesta, în mod eronat, susține că dreptul de administrare a fost acordat prin Procesul verbal de predare-primire nr. 9049/11.03.2024 încheiat între CCSS *„Tei”* și XXX.

Or, prin acesta, XXX a predat spațiul compus din: construcție nefinalizată, proprietate publică a statului, situat în București, strada Oltețului nr. 30, sector 2, în suprafață construită de 2.600 mp și terenul în suprafață de 7.129 mp pe care este edificată construcția compusă din clădire de tip salon de evenimente cu suprafață construită de 1.933 mp, care a făcut obiectul contractului nr. 768/26.11.2008 (încheiat inițial cu XXX, ulterior novat prin schimbarea locatarului în persoana societății XXX la data de 30.09.2009, prin contractul de novație autentificat sub nr. 1312/30.09.2009).

Din protocolul de predare-primire nr 1008/11.03.2024, anexă la procesul verbal menționat, auditul a constatat faptul că autorizarea lucrărilor de construire pentru *„extindere și etajare cu 2 niveluri a structurii P+2E existente în vederea realizării unui hotel pentru sportivi, realizare împrejmuire, piscină, salon evenimente, post transformare, parcaje, spații verzi”* s-a realizat la cererea adresată de CCSS *„Tei”*.

Potrivit aceluiași protocol XXX nu a demarat lucrările de realizare a investițiilor aferente hotelului H1, însă: *“a edificat un salon de evenimente în care au funcționat diverse cluburi, fără a obține acordul expres al CCSS TEI, prevalându-se de autorizația de construire nr. 71/3”0” din 02.03.2011.”.*

Potrivit Procesului verbal de inspecție al Direcției de control, Serviciul desființări construcții ilegale din cadrul Primăriei Municipiului București (nr. 01/CCA/05.12.2017), **lucrările de investiții au fost efectuate fără autorizație de construire.**

Auditul a constatat faptul că construcția denumită salon de evenimente **nu figurează în inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și nici nu a fost intabulat în favoarea statului român, deși este amplasat pe un teren din domeniul public al statului**, situat la adresa str. Oltețului nr. 30, sector 2, București.

În acest context, echipa de audit a analizat situația construcțiilor realizate pe terenurile aparținând domeniului public al statului prin raportare la principiile constituționale și legale aplicabile proprietății publice.

Potrivit principiilor consacrate de Constituția României și de legislația privind proprietatea publică, bunurile aparținând domeniului public sunt inalienabile, imprescriptibile și insesizabile, iar regimul lor juridic este unul special, diferit de cel aplicabil bunurilor aflate în proprietate privată.

În ceea ce privește construcțiile edificate pe terenuri aparținând domeniului public al statului, acestea trebuie analizate prin raportare la regimul juridic al terenului și la documentele care atestă modalitatea de realizare, finanțare și dobândire a drepturilor asupra acestora.

Din documentele analizate de echipa de audit rezultă că **terenul pe care au fost realizate construcțiile menționate aparține statului român, însă situația juridică și patrimonială a construcțiilor nu este reflectată corespunzător în evidențele administrate de CCSS *„Tei”*.**

În lipsa evidențierii acestor construcții în patrimoniul statului și în evidențele financiar-contabile ale entității, **există riscul ca patrimoniul public să nu fie reflectat la valoarea reală a bunurilor existente și ca utilizarea economică a acestor active să se realizeze fără o valorificare corespunzătoare în beneficiul proprietarului bunului.**

De asemenea, echipa de audit a constatat că **operatorii economici privați au desfășurat activități comerciale în spații edificate pe teren aparținând domeniului public al statului, obținând venituri din exploatarea acestora**, în timp ce CCSS *„Tei”* nu a prezentat documente care să demonstreze că toate aceste utilizări au fost stabilite în condiții care să asigure protejarea intereselor patrimoniale ale statului.

[9] https://mfinante.gov.ro/apps/infocodfiscal.html

Având în vedere ansamblul aspectelor constatate, echipa de audit **concluzionează** următoarele:

❖ CCSS *„Tei”* **a pus la dispoziția unor operatori economici privați, cu nerespectarea dispozițiilor legale, bunuri aparținând domeniului public al statului** prin intermediul unor contracte de prestări servicii, ale căror efecte economice și juridice au constat în transmiterea folosinței unor bunuri pentru desfășurarea unor activități generatoare de venituri.

❖ **Modalitatea de utilizare a bunurilor nu a fost fundamentată** prin documente care să demonstreze aplicarea procedurilor specifice regimului juridic al bunurilor proprietate publică, astfel încât să fie asigurate principiile transparenței, concurenței și maximizării beneficiului patrimonial pentru proprietarul bunurilor;

❖ Prin contractul de prestări servicii nr. 9078/26.02.2025 încheiat cu XXX, CCSS *„Tei”* **a permis realizarea unor investiții** asupra unui bun aparținând domeniului public al statului**, fără ca**, până la data verificării, **acestea să fie recepționate și reflectate în evidența financiar-contabilă și tehnico-operativă**;

❖ Prin acordurile emise pentru perioada executării lucrărilor, CCSS *„Tei”* **a renunțat la încasarea unor venituri** estimate de echipa de audit la suma de 66.321 lei, aferente utilizării bunurilor puse la dispoziție;

❖ Prin contractele încheiate cu XXX și XXX au fost puse la dispoziție spații utilizate pentru desfășurarea unor activități economice, inclusiv activități de organizare de evenimente și activități specifice unei piscine, iar pentru unele dintre spațiile utilizate de operatorii economici privați **nu au fost prezentate documente suficiente privind situația juridică, dreptul de administrare** sau includerea acestora în inventarul bunurilor aparținând domeniului public al statului;

❖ Situația identificată poate conduce la **diminuarea gradului de valorificare economică a bunurilor proprietate publică și la neîncasarea unor venituri** care ar fi putut fi obținute de stat printr-o administrare corespunzătoare a patrimoniului public.

3. ***Realizarea de către CCSS „Tei” și CCS Galați și Pitești a unor venituri, în sumă estimată de 386.603 lei, rezultate din exploatarea unor construcții neînscrise în domeniul public al statului, unele amplasate pe terenuri din domeniul public al statului, contrar cadrului legal***[10]

În cadrul verificărilor efectuate asupra modului de reflectare în situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2025 a veniturilor obținute din contractele de prestări servicii, echipa de audit a constatat faptul că la nivelul unor case de cultură studențești (Galați și Pitești)/CCSS *„Tei”* s-a permis acordarea de avantaje economice în favoarea operatorilor privați prin exploatarea unor construcții amplasate pe terenul aflat în patrimoniul public, pentru care nu s-au prezentat documente care să ateste dreptul acestora de administrare, astfel:

➢ **CCSS *„Tei”*** a încheiat contractul de prestări servicii nr. 9053/20.03.2024 cu XXX pentru o perioadă de 7 ani prin care s-a pus la dispoziție (proces verbal de predare-primire spațiu nr. 9054/20.03.2024), în vederea folosirii de către beneficiar, a unui spațiu compus din clădire de tip salon de evenimente (1.933 mp) pentru desfășurarea activităților cu caracter social/familial/științific, precum și pentru organizarea de conferințe, work-shopuri, team-building-uri, congrese, activități recreative și sportive, evenimente specifice nașterii/botezului/cununiei sau altele asemănătoare, precum și a activităților conexe acestora.

Clădirea de tip salon de evenimente, pusă la dispoziția XXX, **nu figurează în inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și nici nu a fost intabulată în favoarea statului**

[10] *Constituția României*, republicată, art. 135 alin. (2), lit. b) ; OUG nr. 57/2019 *privind Codul administrativ,* actualizată, art. 297 alin. (1), art. 289, art. 290, art. 333 alin. (1); Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice,* art. 22 alin. (2) lit. d, art. 23; *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 8 alin. (1), art.11, art.12 alin(1) și art.13; OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art. 8 alin. (3) lit. a, art.10; 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*, cu modificările și completările ulterioare, cap. III pct. 1.2.4.2; 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*, Anexa 1, pct. 2.2.

român, deși CCSS *„Tei”* susține faptul că spațiul a făcut obiectul procesului verbal de predare-primire nr. 9049/11.03.2024 încheiat cu XXX.

Aspectul a fost detaliat la abaterea consemnată la pct. C 1.2. din prezentul raport de audit.

- **CCS Galați** a încasat suma de 12.740 lei ca urmare a încheierii unor contracte de prestări servicii prin care s-a pus la dispoziția unor solicitanți (persoane juridice, alte instituții publice) utilizarea temporară a unor spații pentru care **entitatea nu deține drept de administrare**.

Până la momentul prezentei verificări, pentru bunurile de patrimoniu în care funcționează CCS Galați, respectiv imobilul „*clădire corp A (clădire veche)*”, imobilul „*clădire corp B (clădire nouă)”* şi „*terenul (aferent acestor construcţii)*”, situate în localitatea Galaţi, str. Ştiinţei nr.115, **nu s-a constituit dreptul legal de administrare a acestora de către CCS Galați**.

Auditul a reținut faptul că CCS Galați are înscrisă în evidența financiar-contabilă la finele anului 2025 clădirea nouă la valoarea de 6.681.391 lei, pentru care s-a efectuat ultima reevaluare la data de 24.12.2025.

- **CCS Pitești** a încheiat contracte de prestări servicii prin care au fost date spre folosință spații, situate pe terasa laterală a imobilului (teren) pentru care **nu deține niciun drept de proprietate**.

Astfel, în inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, în administrarea CCS Pitești s-a inclus clădirea+anexa și gardul (nr. MF 40218-40219), **fără a fi cuprins și terenul** aferent acestora.

Pentru clarificarea situației juridice a terenului au fost întreprinse o serie de acțiuni la nivelul entității, după cum rezultă din răspunsul formulat de conducerea CCS Pitești (adresa nr. 540/12.05.2026). Până la momentul prezentei verificări, nu s-a făcut dovada dreptului de administrare pentru terenul în suprafață de 950 mp.

Având în vedere aspectele consemnate mai sus, conducerea CCS Pitești, cu aprobarea Consiliului de administrație, a eludat prevederile OUG nr.57/2019 *privind Codul Administrativ*, cu modificările și completările ulterioare și a încheiat contracte de prestări servicii pentru unele spații aferente terenului pentru care nu deține drept de administrare.

Totodată, din verificările efectuate asupra modului de calcul a veniturilor încasate de către CCS Pitești, s-a constatat faptul că s-a facturat eronat, raportat la tariful stabilit prin decizia conducerii, respectiv **mai puțin cu suma de 100 lei,** în cazul facturii nr. 1345/15.09.2025 emisă urmarea solicitării nr. 1155/12.09.2025 pentru care, pentru utilizarea spațiului timp de 2 ore s-a perceput jumătate din tarif, respectiv un tarif de 50 lei/oră, în loc de 100 lei/oră.

Ca urmare a extrapolării erorii identificate la nivelul eșantionului analizat**,** prin aplicarea metodei de estimare medie pe unitate la nivelul întregii populații pentru care auditul a identificat risc, a rezultat o **eroare estimată de 386.803 lei**.

În concluzie, la nivelul unor case de cultură studențești (Galați și Pitești)/CCSS *„Tei”* s-a permis **acordarea de avantaje economice în favoarea operatorilor privați prin exploatarea unor construcții pentru care nu s-au prezentat documente care să ateste dreptul acestora de administrare.**

C.2. Denaturări semnificativ calitative a <u>cheltuielilor de personal</u>, care au condus la o subevaluare a rezultatului patrimonial ca urmare a majorării nejustificate a cheltuielilor, prin:

1. ***Finanțarea nejustificată a cheltuielilor de personal, în sumă estimată de 273.352 lei, aferente unor funcții de conducere fără activitate justificată, din cadrul unor direcții județene pentru familie și tineret, precum și raportarea eronată a obligațiilor fiscale aferente acestor cheltuieli, contrar cadrului legal[11]***

[11] OUG nr. 57/2019 *privind Codul administrativ*, art. 417, Legea-cadru nr.153/2017 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, art. 6, lit. b) și lit. c), Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1), Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, art. 4 alin. (3), art. 14 alin. (1) și alin. (2), art. 22, alin. (1), OMFP nr. 1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa*

În contul de execuție întocmit la nivel centralizat pentru anul 2025, ministerul a raportat plăți în sumă de 616.787.811 lei la articolul bugetar „*Cheltuieli salariale în bani*”, din care suma de 1.625.681 lei reprezintă cheltuieli salariale efectuate de direcțiile județene pentru familie și tineret (DJFT).

Din verificările efectuate, echipa de audit a constatat că, în cazul DJFT Buzău, Prahova, Sibiu și Vâlcea, ministerul a finanțat cheltuieli de personal aferente funcțiilor de director, deși, pe baza probelor administrate în cadrul misiunii, **nu a rezultat existența unor activități specifice obiectului de activitate al acestor structuri care să justifice efectuarea acestor cheltuieli**. Cele patru direcții au funcționat exclusiv cu funcția de director ocupată, iar pentru întocmirea documentelor aferente salarizării era dispusă, lunar, detașarea pentru o singură zi a unui funcționar public din cadrul DJFT Dâmbovița, DJFT Gorj sau, după caz, din cadrul aparatului propriu al ministerului.

Potrivit art. 417 din OUG nr. 57/2019 *privind Codul administrativ*, funcționarul public are dreptul la salariu pentru activitatea desfășurată. În consecință, existența unor documente și evidențe care să demonstreze exercitarea atribuțiilor corespunzătoare funcției publice reprezintă elementul justificativ al efectuării cheltuielilor salariale din fonduri publice.

În vederea verificării existenței unor astfel de elemente justificative, auditul a analizat documentele financiar-contabile, documentele de organizare și funcționare, raportările fiscale, statele de funcții și de plată, documentele privind detașările de personal, precum și informațiile și înscrisurile puse la dispoziție de entitate.

Verificările au evidențiat, în mod cumulativ, următoarele:

- cele patru direcții **nu au derulat activități specifice scopului pentru care au fost înființate**, trei dintre acestea (DJFT Buzău, Prahova și Vâlcea) funcționând până în luna iunie 2025, iar DJFT Sibiu până în luna decembrie 2024;
- **creditele bugetare alocate au vizat exclusiv cheltuieli de personal**, fără a fi identificate cheltuieli aferente desfășurării activităților specifice;
- **singurele operațiuni identificate pe parcursul perioadei analizate au fost cele privind plata drepturilor salariale**;
- situațiile financiare întocmite pentru anul 2025 relevă faptul că acestea **nu dețin patrimoniu** (active, datorii). Nu au fost puse la dispoziția auditului documente legale din care să rezulte că DJFT-urile au funcționat într-un spațiu pus la dispoziție de altă instituție (de exemplu minister, prefectură sau altă autoritate), respectiv că unele cheltuieli administrative au fost suportate de altă structură.
- **inexistența activității la nivelul acestor structuri** este evidențiată și de *Raportul privind rezultatele verificărilor referitoare la documentele aferente Protocoalelor de predare-primire de la nivelul Ministerului Familiei, Tineretului și Egalității de Șanse* nr. 54/CAP/29.04.2025, înregistrat la MMFTSS sub nr. 2149/SBO/30.04.2025 **avizat de ministrul muncii**, familiei, tineretului și solidarității sociale. Conform acestui document, echipa de audit intern a menționat că „***nu a identificat (...) motivul pentru care au fost ocupate funcțiile de conducere*** *de director executiv la cele 7 DJFT-uri. (...)* ***Aceste DJFT-uri nu au avut activitate****, de la înființare până în prezent, fiind efectuate doar cheltuieli de personal*”. Ca urmare a constărilor identificate de echipa de audit intern a ministerului, aceasta a formulat recomandare în sensul „***conducerea MMFTSS trebuie să identifice, de urgență, o soluție legală pentru remedierea acestei situații.*”**

Singura soluție identificată a fost încetarea detașărilor celor 4 directori, începând cu luna iulie 2025, fără ca ministerul să se preocupe de buna gestiune a fondurilor publice cheltuite până la data încetării detașărilor în cauză.

- **statele de plată cuprindeau, pe lângă funcția de director, câte o funcție de execuție ocupată prin detașare pentru o singură zi pe lună, exclusiv în vederea întocmirii documentelor de salarizare**. Astfel, exemplificăm în acest sens, Decizia nr. 19/16.06.2025 a directorului DJFT Dâmbovița prin care s-a

și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4, OG nr. 119/*1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, art. 10 alin. (1), HG nr. 29/2025 *privind organizarea și funcționarea Ministerului Muncii, Familiei, Tineretului și Solidarității Sociale*, art. 11.

dispus detașarea pentru data de 18.06.2025 a unui consilier la DJFT Vâlcea, iar prin Decizia nr. 18/16.06.2025 detașarea aceleiași persoane pentru data de 17.06.2025 la DJFT Prahova;

- **în vederea exercitării atribuțiilor de director executiv al DJFT-urilor** analizate, **au fost detașate persoane din cadrul altor entități publice** (Direcția Județeană pentru Sport și Tineret Vâlcea, Buzău și Prahova, precum și Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov), detașările fiind prelungite, prin ordin al ministrului familiei, tineretului și egalității de șanse, pentru perioada 01.01.2025–30.06.2025. În cazul funcționarilor publici, detașarea nu reprezintă un scop în sine, ci o modalitate temporară de exercitare a atribuțiilor unei funcții în interesul autorității sau instituției publice beneficiare. Potrivit dispozițiilor *Codului administrativ* referitoare la detașarea funcționarilor publici, această măsură se dispune în interesul autorității sau instituției publice în care urmează să își desfășoare activitatea funcționarul public. Prin urmare, detașarea presupune existența unei necesități reale și temporare a instituției beneficiare, concretizată în atribuții și activități care justifică exercitarea temporară a funcției. Or, din probele administrate în cadrul misiunii de audit a rezultat că cele patru direcții nu au desfășurat activitățile pentru care au fost înființate, nu au derulat programe sau proiecte și nu au efectuat alte operațiuni decât cele aferente salarizării personalului. În aceste condiții, nu au fost identificate elemente obiective care să fundamenteze necesitatea detașării și nici documente din care să rezulte exercitarea unor atribuții efective în interesul instituțiilor beneficiare. Încetarea detașărilor începând cu luna iulie 2025, ulterior constatărilor formulate de auditul intern al ministerului, evidențiază faptul că menținerea acestora până la acel moment nu a fost susținută de existența unei activități efective la nivelul structurilor analizate.
- Funcția publică de conducere are ca principală finalitate organizarea, coordonarea și controlul activității structurii organizatorice și al personalului din subordine. În condițiile în care cele patru direcții au funcționat exclusiv cu funcția de director executiv ocupată, fără personal de execuție care să desfășoare activități curente și permanente în cadrul acestor structuri, **nu au fost identificate elemente care să demonstreze exercitarea atribuțiilor specifice funcției publice de conducere.**
- **statele de plată au fost întocmite de directorii direcțiilor**, respectiv de persoanele beneficiare ale drepturilor salariale și ordonatori terțiari de credite, **fără existența vizelor privind certificarea realității, regularității și legalității operațiunilor, a vizei „*Bun de plată*" sau a controlului financiar preventiv propriu**;
- conform anexei nr. 14 la Protocolul de predare primire nr. 2570/21.03.2025 nesemnat de cei 2 ordonatori de credite (minstrul familiei, tineretului și egalității de șanse și ministrul muncii, familiei, tineretului și solidarității sociale) rezultă că, în cazul **DJFT Vâlcea și Prahova, cei 2 directori executivi figurau la data preluării cu numărul maxim de zile de concediu neefectuat atât pentru anul 2024, cât și pentru anul 2025;**
- în cazul DJFT Sibiu, ministerul nu deține arhiva completă a entității, fiind puse la dispoziția echipei de audit doar documentele întocmite ulterior de minister pentru plata drepturilor salariale aferente lunii decembrie 2024;
- **statele de funcții nu sunt aprobate de actualul ordonator principal de credite**;
- prin adresele nr. 115/SMD/29.04.2026 și nr. 5995/18.05.2026, auditul a solicitat rapoartele de activitate aferente anului 2025. Entitatea a comunicat în scris (adresa nr. 6350/21.05.2026) că nu deține astfel de documente. Mai mult, conducerea ministerului a menționat că *„în perioada la care faceți referire, nu au fost alocate fonduri pentru organizarea și desfășurarea de proiecte, programe sau alte activități destinate tineretului.(...). Cu alte cuvinte,* ***în absența unei activități efective, nu se poate pretinde existența unor documente de raportare care să reflecte activități care, în fapt, nu au avut loc****."*.

Totodată, analiza *Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate* aferente perioadei decembrie 2024 – noiembrie 2025 a evidențiat o populație de 44 de tranzacții, în valoare de 273.352 lei, inclusiv *Contribuția Asiguratorie pentru*

Muncă, precum și **diferențe de raportare fiscală[12] în cuantum de 36.981 lei, generate de obligații nedeclarate sau declarate ulterior termenului legal.**

Echipa de audit a selectat un eșantion alcătuit din **4 tranzacții**[13], în valoare de **48.630 lei**, iar verificările efectuate evidențiază faptul că situația identificată este comună tuturor direcțiilor analizate. Având în vedere caracterul uniform al populației și lipsa unor excepții rezultate din testele de audit, **eroarea a fost** extrapolată asupra întregii populații prin metoda estimării pe bază de raport, rezultând o valoare estimată de **273.352 lei.**

Cu adresa nr. 831/EC/02.07.2026, auditul a solicitat clarificări față de aspectele constatate. Prin adresa nr. 910/EC/10.07.2026 ministerul a formulat un punct de vedere, raportat la abaterea descrisă de audit și la întrebările adresate acestuia.

Argumentele ministerului nu înlătură constatările auditului și nici nu justifică efectuarea cheltuielilor de personal. Răspunsurile formulate de minister nu combat constatările auditului, ci se limitează în principal la invocarea existenței unor acte administrative și la prezentarea unor justificări formale privind organizarea instituțiilor. Aceste explicații nu înlătură concluzia rezultată din ansamblul probelor administrate, potrivit căreia cele patru DJFT-uri nu au desfășurat activitățile pentru care au fost înființate, iar ministerul nu a prezentat documente justificative aferente perioadei auditate care să demonstreze exercitarea efectivă a atribuțiilor corespunzătoare funcțiilor de director executiv. În plus, poziția actuală a ministerului este contradictorie cu propriile comunicări oficiale formulate în timpul auditului, în special în ceea ce privește existența rapoartelor de activitate și desfășurarea unei activități efective, aspect care diminuează forța probatorie a documentelor prezentate ulterior. **În consecință, răspunsurile la clarificări nu furnizează elemente noi de natură să modifice constatările și concluziile misiunii de audit.**

Pe baza ansamblului probelor administrate în cadrul misiunii de audit, coroborat cu dispozițiile *Codului administrativ* referitoare la exercitarea atribuțiilor funcționarilor publici și finalitatea măsurii detașării, rezultă că **entitatea nu a făcut dovada existenței unor activități desfășurate și nici a unor documente care să ateste exercitarea atribuțiilor aferente funcțiilor de director executiv**. În lipsa unor elemente justificative privind activitatea desfășurată și a unei fundamentări a necesității menținerii detașărilor, **cheltuielile salariale estimate la suma de 273.352 lei nu sunt susținute de documente justificative care să demonstreze îndeplinirea condițiilor pentru efectuarea acestora din fonduri publice**.

2. *Denaturarea cheltuielilor de personal cu suma estimată de 1.675.194 lei, ca urmare a nerespectării cadrului legal[14] privind stabilirea salariilor de bază, a bazei de calcul pentru indemnizațiile*

[12] Cele mai mari diferențe au fost identificate la: DJFT Vâlcea: sume nedeclarate de 11.739 lei (luna ianuarie 2025 pentru decembrie 2024) și 11.718 lei (luna iunie 2025 pentru mai 2025) și DJFT Sibiu: suma aferentă lunii decembrie 2024 (13.554 lei) a fost achitată în iulie 2025 fără a fi declarată în Declarația D112:

Entitate	*Plăți 2025, din care:*	*Sume declarate în D112*	*Contribuție CAM*	*Sume nedeclarate în D112*	***Entitate***	*Plăți 2025*	*Sume declarate în D112*	*Contribuție CAM*	*Sume nedeclarate în D112*
Buzău	*87.336*	*85.517*	*1.923*	***-104***	***Prahova***	*87.336*	*85.339*	*1.923*	***74***
Sibiu	*13.859*	*0*	*305*	***13.554***	***Vâlcea***	*84.821*	*59.497*	*1.867*	***23.457***

[13] Valori erori la nivel de DJFT:

DJFT	Buzău	Prahova	Sibiu	Vâlcea	**Total**
Eroare eșantion	11.823	11.823	13.161	11.823	**48.630**
Eroare extrapolată	87.336	87.336	13.859	84.821	**273.352**

[14] Legea-cadru nr.153/2017 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, art. 6, lit. b) și lit. c), art. 7 lit. a), lit. i), art. 9, Anexa VIII, capitolul I, lit. A. „*Salarizarea funcționarilor publici*", pct. II „*Salarii pentru personalul din unitățile teritoriale*", Anexa VIII, cap. II, lit. A „*Salarizarea personalului contractual din administrația publică centrală de specialitate, servicii deconcentrate ale ministerelor și ale altor organe centrale de specialitate, prefecturi, consilii județene, municipii, administrația publică locală - consilii, primării și servicii publice din subordinea acestora*", pct. I „*Salarii pentru administrația publică centrală*", subpct. 1 „*Salarii de bază pentru funcții de specialitate*", Anexa nr. VIII, Cap. II lit. B, pct. I „*Alte unități bugetare de subordonare centrală și locală, precum și din compartimentele de contabilitate, financiar, aprovizionare, investiții*", respectiv lit. C „*Alte funcții comune din sectorul bugetar*" sau conform Anexei nr. III, Cap. V „*Salarii de bază din case de cultură, case de cultură studențești și alte instituții publice din domeniul culturii"*; Decizia ICCJ nr. 115/2025

de concediu, a cuantumului sporului pentru condiții vătămătoare și a indemnizaţiei pentru titlul ştiinţific de doctor la nivelul caselor de cultură studențești și CCSS „Tei" la care se adaugă cheltuielile de personal efectuate de DJFT Gorj și Dâmbovița fără activitate justificată în sumă estimată de 1.352.329 lei

În contul de execuție întocmit la nivel centralizat pentru exercițiul financiar 2025, ministerul a raportat cheltuieli salariale în bani aferente DJFT Gorj și Dâmbovița (1.352.329 lei), caselor de cultură studențești (18.089.568 lei), precum și CCSS *„Tei"* (5.225.258 lei).

Entitățile menționate au fost preluate în subordinea ministerului ca urmare a reorganizării administrației publice centrale realizate prin OUG nr. 153/2024[15], în urma fuziunii prin absorbție a fostului Minister al Familiei, Tineretului și Egalității de Șanse.

În anul 2025, direcțiile județene pentru familie și tineret au funcționat ca servicii publice deconcentrate cu personalitate juridică aflate în subordinea ministerului, iar casele de cultură studențești și CCSS *„Tei"* au funcționat ca instituții publice cu personalitate juridică aflate în aceeași subordine.

Auditul a analizat legalitatea stabilirii și acordării drepturilor salariale prin raportare la Legea-cadru nr. 153/2017[16], *Codul administrativ*, actele normative incidente privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și la deciziile obligatorii ale Înaltei Curți de Casație și Justiție aplicabile în materie.

Funcționarii publici din cadrul DJFT sunt salarizați potrivit Anexei nr. VIII (cap. I, lit. A, pct. II) din Legea-cadru nr. 153/2017, aplicabilă personalului din unitățile teritoriale. Personalul contractual din cadrul caselor de cultură studențești și CCSS *„Tei"* este salarizat potrivit Anexei nr. VIII (cap. II, lit. B, pct. I), iar personalul din compartimentele cultural-artistice ale acestora potrivit Anexei nr. III a aceleiași legi[17].

Cuantumul sporurilor de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice se menţine cel mult la nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie a anului precedent, în măsura în care personalul ocupă aceeaşi funcţie şi îşi desfăşoară activitatea în aceleaşi condiţii, iar în situația în care acordarea sporului a fost aprobată ulterior, în cursul unui an calendaristic, fără existența unui cuantum aflat în plată anterior, stabilirea cuantumului sporului pentru condiții vătămătoare se face prin raportare la salariul de bază aflat în plată la momentul acordării dreptului, în baza documentelor de determinare a factorilor de risc și a actelor administrative emise în acest sens. În acest sens a formulat clarificări și conducerea ministerului (adresa nr. 3296/DGRU/18.05.2026).

Verificările auditului au pus în evidență mai multe neconformități, dintre care:

- **Utilizarea eronată a grilelor de salarizare** (salarii de bază la nivelul CCS Pitești, Brașov, Cluj-Napoca, Dolj, Târgu-Mureș, CCSS *„Tei"*):
  - încadrarea personalului la nivelul administrației centrale, astfel că în unele cazuri, personalul a fost salarizat eronat conform grilei pentru administrația publică centrală (Anexa VIII, Cap. I, lit. A, pct. I);
  - majorarea salariului de bază pentru complexitatea muncii.

referitoare la art. 14 alin. (1) teza întâi din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările şi completările ulterioare, pct. 104 și pct. 105; OUG nr. 128/2023 pentru unele măsuri referitoare la salarizarea personalului din învăţământ şi alte sectoare de activitate bugetară , art. III și art. V; OUG nr. 168/2022 *privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative*, art. I alin. (5); OUG nr. 115/2023 *privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene*, art. II; OUG nr. 156/2024 *privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene*, art. I alin. (1); OG nr. 6/2007 *privind unele masuri de reglementare a drepturilor salariale şi a altor drepturi ale funcţionarilor publici până la intrarea în vigoare a legii privind sistemul unitar de salarizare şi alte drepturi ale funcţionarilor publici, precum şi creşterile salariale care se acordă funcţionarilor publici în anul 2007*, art. 22 alin. (5); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); Legea nr.500/2002 *privind finanţele publice*, art. 4 alin. (3), art. 14 alin. (1) și alin. (2), art. 22, alin. (1); OMFP nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale,* pct. 1, pct. 2, pct.3 şi pct. 4; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv,* cu modificările și completările ulterioare, art. 5, art. 10 alin. (1); HG nr. 29/2025 *privind organizarea şi funcţionarea Ministerului Muncii, Familiei, Tineretului şi Solidarităţii Sociale*, art. 11.

[15] OUG nr. 153/2024 *privind stabilirea unor măsuri la nivelul administrației publice centrale;*

[16] Legea-cadru nr. 153/2017 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;*

[17] Adresa nr. 2855/DGRU/29.04.2026;

➢ **Deficiențe în stabilirea sporului pentru condiții vătămătoare** (CCS Alba-Iulia, Reșița, Cluj-Napoca, Dolj, Galați, Iași, Târgu-Mureș, Sibiu, Timișoara, CCSS *„Tei”*):

- baza de calcul eronată, în loc să raporteze sporul la salariul de bază din luna anterioară schimbării condițiilor de muncă (conform legii), entitățile au utilizat valori din liste istorice sau salarii de bază supraevaluate prin asimilarea cu administrația centrală.
- majorări nelegale, astfel că în unele cazuri, sporul a fost majorat ulterior momentului primei acordări a acestuia, ignorând obligația de a menține cuantumul la nivelul lunii decembrie a anului precedent (indiferent de creșterea salariului de bază);
- acordări fără temei legal, respectiv fără act administrativ emis de ordonatorul principal de credite (ministru), în cazul funcțiilor de conducere din cadrul entităților subordonate.

➢ **Erori în calculul indemnizațiilor de concediu de odihnă și de hrană** (CCS Brașov, Dolj, Târgu-Mureș, CCSS *„Tei”*):

- încălcarea Deciziei ICCJ nr. 13/2024, prin includerea eronată a indemnizației de hrană în baza de calcul a indemnizației de concediu de odihnă.
- gestionarea eronată a concediului suplimentar, astfel că zilele de concediu suplimentar (pentru condiții vătămătoare) nu au fost pontate corespunzător, fiind plătite ca zile lucrate.

➢ **Acordarea nelegală a indemnizației pentru titlul științific de doctor:**

- lipsa criteriilor de performanță a condus, la nivelul CCS București, ca indemnizația pentru titlul științific de doctor să fie plătită fără actualizarea fișelor de post cu atribuții obiective și cuantificabile care să justifice valorificarea titlului (încălcarea Deciziei ICCJ nr. 118/2025).
- monitorizare eronată, astfel că documentele prezentate ca rapoarte de activitate nu demonstrau o utilizare reală a expertizei doctorale în interesul instituției, fiind sarcini curente ale postului;

➢ Finanțarea unor funcții de conducere și de execuție din cadrul unor DJFT-uri pentru care **nu a rezultat existența unor activități specifice obiectului de activitate care să justifice efectuarea acestor cheltuieli de personal** (DJFT Dâmbovița și Gorj);

➢ În cazul, personalului contractual**, contractele de muncă, respectiv actele adiționale la acestea nu cuprind informații privitoare la locul muncii (structura) și funcția deținută (funcție, grad, gradație).** Mai mult, în unele cazuri, modificarea elementelor contractului de muncă nu este precedată de decizii (acte administrative) emise de ordonatorul de credite în acest sens.

Echipa de audit a selectat eșantioane reprezentative la nivelul entităților mai sus amintite și plecând de la considerentele legale privind stabilirea a drepturilor salariale, a aplicat teste de detaliu, distinct asupra eșantioanelor aferente DJFT (Dâmbovița și Gorj), caselor de cultură studențești și CCSS „*Tei*". Verificările efectuate au evidențiat următoarele:

A. DJFT Dâmbovița și Gorj:

La nivelul celor 2 direcții județene pentru familie și tineret, din verificările suplimentare asupra documentelor justificative, au rezultat următoarele:

DJFT Dâmbovița:

• **<u>sporul pentru condiții vătămătoare</u> a fost calculat** prin raportare la cuantumurile utilizate în anul 2023 pentru personalul AJPIS și **nu la salariul de bază aflat în plată în luna anterioară acordării dreptului**. De exemplu, pentru funcția de consilier superior, gradația 2, sporul a fost stabilit la 955 lei, deși cuantumul legal era de 1.003 lei, ceea ce a determinat diminuarea drepturilor salariale cu 38 lei în luna iunie 2025;

• **<u>indemnizația de concediu de odihnă</u>** a **fost calculată fără includerea sporului pentru condiții vătămătoare**, deși acesta avea caracter permanent. Pentru același salariat, indemnizația acordată a fost de 732 lei, față de 832 lei cât rezulta prin recalculare, diferența neacordată fiind de 100 lei.

Erorile identificate în eșantion au însumat **138 lei**, iar prin extrapolare statistică asupra populației auditate din cadrul DJFT Dâmbovița, auditul a estimat o **eroare de 2.139 lei**, reprezentând **diminuarea cheltuielilor de personal prin neacordarea integrală a sporului pentru condiții vătămătoare și a indemnizației de concediu de odihnă calculate potrivit legii**.

- **DJFT Gorj:**

• **<u>salariul de bază</u>** al funcționarilor publici **a fost majorat în luna februarie 2025 la nivelul grilei aplicabile administrației publice centrale,** deși personalul direcțiilor județene pentru familie și tineret este salarizat potrivit Anexei nr. VIII (cap. I lit. A pct. II) din Legea-cadru nr. 153/2017. De exemplu, pentru funcția de consilier superior, gradația 4, salariul de bază a fost majorat de la 7.881 lei la 9.878 lei, diferența acordată peste nivelul legal pentru luna iunie 2025 a fost de 1.997 lei.

• **<u>sporul pentru condiții vătămătoare</u> a fost calculat** prin raportare la cuantumurile utilizate de AJPIS în anul 2023 și **nu la salariul de bază aflat în plată în luna anterioară acordării inițiale a acestui drept** (martie 2024). Spre exemplu, pentru funcția de consilier superior, gradația 4, sporul acordat a fost de 876 lei, față de 1.106 lei cât rezulta prin aplicarea procentului legal asupra salariului de bază în plată la momentul acordării acestui spor, iar diferența neacordată a fost de 230 lei.

Erorile identificate în eșantion au însumat **6.444 lei**, iar prin extrapolarea statistică (estimarea raportului) asupra populației identificate de audit din cadrul DJFT Gorj, auditul a estimat o eroare de **118.107 lei**, reprezentând **acordarea unor drepturi salariale peste nivelul legal, respectiv neacordarea integrală a sporului pentru condiții vătămătoare**.

Însă, din analiza documentelor, în cazul ambelor DJFT-uri, situația este similară celei identificate la pct. C.2.1 din prezentul raport, în sensul că:

- **creditele bugetare alocate au vizat exclusiv cheltuieli de personal** (DJFT Dâmbovița – 2 funcții de execuție și una de conducere, iar la DJFT Gorj - 7 funcții de execuție și una de conducere, din care 2 funcții în cadrul compartimentului achiziții, administrativ și patrimoniu), fără a fi identificate cheltuieli aferente desfășurării activităților specifice;
- **singurele operațiuni identificate pe parcursul perioadei analizate au fost cele privind plata drepturilor salariale**, deși au fost salarizate funcții inclusiv din cadrul compartimentului achiziții, administrativ și patrimoniu;
- situațiile financiare întocmite pentru anul 2025 relevă faptul că acestea **nu dețin patrimoniu** (active, datorii). Nu au fost puse la dispoziția auditului documente legale din care să rezulte că DJFT-urile au funcționat într-un spațiu pus la dispoziție de altă instituție, respectiv că unele cheltuieli administrative au fost suportate de altă structură;
- conform anexei nr. 14 la Protocolul de predare primire nr. 2570/21.03.2025, nesemnat de cei 2 ordonatori de credite (minstrul familiei, tineretului și egalității de șanse și ministrul muncii, familiei, tineretului și solidarității sociale) rezultă că în cazul **DJFT Dâmbovița directorul executiv figura la data preluării cu numărul maxim de zile de concediu neefectuat atât pentru anul 2024, cât și pentru anul 2025.**

În plus, situația identificată de audit raportat la activitatea desfășurată de cele 2 DJFT-uri în perioada 2025-2026 este confirmată și de auditul intern al ministerului care, prin *Raportul de audit public intern* nr. 101/CAPI/09.06.2026, înregistrat la minister sub nr. 1551/DNP/29.06.2026 și avizat de ordonatorul principal de credite, a menționat faptul că **direcțiile județene pentru tineret și familie înființate <u>nu au fost operaționale</u>**.

Astfel, în raport s-a menționat că *„**având în vedere faptul că direcțiile județene pentru tineret și familie nu erau operaționale în perioada auditată și la data efectuării auditului**, soluția identificată de către structura auditată pentru a se asigura continuitate în desfășurarea programelor, proiectelor și activităților cu caracter național și internațional adresate tinerilor și studenților **a fost cea de utilizare a rețelei instituționale funcționale aflate în subordinea Ministerului Muncii, Familiei, Tineretului și Solidarității Sociale, respectiv prin casele de cultură ale studenților** și Complexul Cultural Sportiv Studențesc Tei.”*

*În acest sens, **a fost actualizat Regulamentul cadru de organizare și funcționare a Caselor de cultură a studenților și a Complexului Cultural Sportiv Studențesc Tei**, prin Ordinul MMFTSS nr.68/23.01.2026 și **au fost extinse formele și genurile de activități specifice cu tabere pentru tineri și***

studenți, *în baza metodologiei de organizare aprobată prin ordin al ministrului muncii, familiei, tineretului și solidarității sociale.*

Precizăm că ***această atribuție este prevăzută și în Regulamentul de organizare și funcționare al direcțiilor județene pentru familie și tineret, care sunt nefuncționale, dar figurează și în prezent ca fiind instituții în subordinea MMFTSS*****.”**

În cazul DJFT Dâmbovița, în vederea exercitării atribuțiilor de director executiv, **a fost detașată o persoană** din cadrul primăriei Comunei Gura Ocniței, județul Dâmbovița, detașarea fiind, și în acest caz, prelungită, prin ordin al ministrului familiei, tineretului și egalității de șanse, pentru perioada 01.01.2025–31.03.2025, iar ulterior prin ordin al ministrului muncii, familiei, tineretului și solidarității sociale pentru perioada 01.04.2025-30.06.2025. Începând cu luna iulie 2025, atribuțiile de ordonator de credite au fost delegate prin ordin al ministrului muncii, familiei, tineretului și solidarității sociale unei persoane salariată în cadrul DJFT (consilier în cadrul Compartimentului financiar și resurse umane).

Sumele alocate de minister și plătite pentru drepturi de personal celor 2 DJFT-uri în anul 2025 au fost de **1.352.329 lei,** din care suma de 118.107 lei, reprezintă erori de calcul a drepturilor salariale. **Astfel, cheltuielile salariale estimate la suma de 1.352.329 lei nu sunt susținute de documente justificative care să demonstreze îndeplinirea condițiilor pentru efectuarea acestora din fonduri publice**.

B. CCS București:

La nivelul CCS București, din verificările suplimentare asupra documentelor justificative, a rezultat:

- **sporul pentru condiții vătămătoare a fost majorat odată cu majorarea salariului de bază**, deși legislația impunea menținerea acestuia la nivelul aflat în plată. Spre exemplu, pentru funcția de referent IA, gradația 5, sporul a fost majorat de la 750 lei la 820 lei, iar diferența acordată peste nivelul legal pentru luna iunie 2025 a fost de 70 lei.
- **indemnizația de concediu de odihnă a fost calculată prin includerea indemnizației de hrană,** contrar Deciziei ICCJ nr. 13/2024, precum și a sporului pentru condiții vătămătoare acordat într-un cuantum superior celui legal. De exemplu, pentru funcția de referent IA, gradația 5, indemnizația acordată a fost de 1.863 lei, față de 1.758 lei cât rezulta prin recalculare, diferența acordată peste nivelul legal a fost de 105 lei.
- **indemnizația de hrană nu a fost diminuată corespunzător** cu suma aferentă zilele suplimentare de concediu acordate pentru condiții vătămătoare care au fost pontate eronat ca zile lucrate. Diferența acordată necuvenit la nivelul eșantionului testat a fost de 17 lei.
- **indemnizația pentru titlul științific de doctor a fost acordată fără îndeplinirea condițiilor legale.** Din analiza fișei postului (actualizată în anul 2016) și a documentelor justificative a rezultat că **salariatului** beneficiar al indemnizației pentru titlul științific de doctor (începând cu anul 2018) cuprins în eșantionul testat **nu i-au fost stabilite atribuții obiective și cuantificabile** care să permită verificarea valorificării activității suplimentare, astfel cum impun art. XXXVIII din OUG nr. 115/2023 și Decizia ICCJ nr. 118/2025, iar documentul prezentat drept **raport de activitate** („*Monitorizare media*” nr. 2045/01.07.2025) **nu conține activități specifice domeniului pentru care este deținut titlul științific și nu este aprobat de conducătorul instituției.** Valoarea indemnizației aferentă eșantionului testat, acordată fără îndeplinirea condițiilor prevăzute de lege a fost de 950 lei.

La nivelul eșantionului verificat, erorile identificate, mai sus detaliate, au însumat **1.483 lei**, iar prin extrapolarea statistică (estimarea raportului) asupra populației identificate de audit din cadrul CCS București, auditul a estimat o eroare de **62.008 lei**, reprezentând **majorarea cheltuielilor de personal prin acordarea unor drepturi salariale fără respectarea cadrului legal.**

C. Alte case de cultură studențești și CCSS *„Tei”*:

La nivelul CCS Alba-Iulia, Pitești, Brașov, Cluj-Napoca, Dolj, Galați, Gorj, Iași, Reșița, Sibiu, Târgu-Mureș, Timișoara și CCSS *„Tei”*, din verificările suplimentare asupra documentelor justificative au rezultat:

• **<u>salariile de bază</u>** ale personalului contractual, la nivelul a șase case de cultură studențești[18], **au fost stabilite prin raportare la grila aplicabilă administrației publice centrale**, deși personalul era salarizat potrivit Anexei nr. VIII (cap. II lit. B pct. I) sau Anexei nr. III (cap. V) din Legea-cadru nr. 153/2017. Ca efect, a fost acordată și majorarea pentru complexitatea muncii, neincidentă acestei categorii de personal. De exemplu, la CCS Brașov salariul de bază al unui inspector de specialitate IA, gradația 5, a fost stabilit la 8.184 lei, deși cuantumul legal era de 6.534 lei, ceea ce a determinat plata necuvenită a sumei de 907 lei în luna verificată.

În cazul a 2 case de cultură studențești[19], eroarea identificată la nivelul salariului de bază provine fie din neacordarea gradației, fie din calcul eronat.

• **<u>sporul pentru condiții vătămătoare</u>** a fost stabilit neconform, prin:

– **calcularea prin raportare la salarii istorice**[20], fără a se ține seama de data la care a intervenit schimbarea condițiilor de muncă, cu consecințe în sensul diminuării drepturilor salariale. Spre exemplu, în cadrul CCS Reșița, pentru funcția de referent de specialitate I, gradație 5 s-a acordat spor de condiții vătămătoare în sumă de 326 lei, calculat prin raportare la salariul de bază avut în luna ianuarie 2018 (2.175 lei), deși salariul de bază aflat în plată la data schimbării condițiilor de muncă (noiembrie 2022) a fost în sumă de 4.561 lei. Această metodologie de calcul a generat diminuarea drepturilor salariale cuvenite, salariatul încasând la nivelul lunii iunie 2025 un venit inferior celui legal cu suma de 358 lei.

– **majorarea sporului odată cu majorarea salariului de bază**[21]. Spre exemplu, în cadrul CCSS *„Tei”*, pentru funcția de muncitor calificat I, gradație 5, s-a acordat spor de condiții vătămătoare în sumă de 719 lei, calculat prin raportare la salariul de bază avut în luna anterioară schimbării condițiilor de muncă (4.794 lei). Ulterior, prin Decizia nr. 65/25.06.2024, s-a majorat sporul pentru condiții vătămătoare (827 lei) prin raportare la noul salariu de bază (cel stabilit eronat prin asimilare cu administrația publică centrală). Diferența în sumă de 108 lei a fost plătită necuvenit.

– **acordarea sporului fără temei legal**. În cazul **CCS Alba-Iulia,** auditul a constatat faptul că **directorul entității și-a acordat prin decizie proprie (Decizia nr. 19/15.03.2022) spor de condiții vătămătoare în sumă de 974 lei**, deși acest drept nu a fost stabilit prin ordin de ministru, contrar prevederilor legale. Ministerul a menționat (adresa nr. 3296/DGRU/18.05.2026) faptul că „*nu a avut cunoștință, anterior constatărilor formulate de echipa de audit, despre existența unor documente sau acte administrative emise la nivelul unor case de cultură studențești privind acordarea sporului pentru condiții vătămătoare directorilor acestora.”*

• **<u>indemnizația de hrană,</u>** la **CCS Dolj,** a fost diminuată prin raportare la zilele de concediu efectuate în luna precedentă, deși în luna pentru care s-a efectuat plata salariatul nu efectuase concediu de odihnă. Diferența neacordată a fost de **83 lei.**

La nivelul eșantionului verificat, erorile identificate la nivelul CCS Alba-Iulia, Pitești, Brașov, Cluj-Napoca, Dolj, Galați, Gorj, Iași, Reșița, Sibiu, Târgu-Mureș, Timișoara și CCSS *„Tei”*, mai sus detaliate,

[18] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată raportat la salariul de bază încadrat la nivelul administrației centrale:

CCS	Eroare	CCS	Eroare	CCS	Eroare	CCS	Eroare	CCS	Eroare	CCSS	Eroare
Pitești	2.184	Brașov	907	Cluj	1.143	Dolj	1.627	Târgu-Mureș	329	Tei	702

[19] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată raportat la salariul de bază calculat eronat:

CCS	Eroare	CCS	Eroare
Galați	101	Prahova	105

[20] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată raportat la sporul pentru condiții vătămătoare calculat prin raportare la salarii istorice:

CCS	Eroare	CCS	Eroare	CCS	Eroare	CCS	Eroare	CCS	Eroare	CCS	Eroare	CCS	Eroare
Reșița	358	Cluj-Napoca	5	Galați	238	Iași	937	Târgu-Mureș	16	Sibiu	68	Timișoara	73

[21] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată raportat la sporul pentru condiții vătămătoare majorat eronat:

CCS	Eroare	CCSS	Eroare
Dolj	385	*„Tei”*	92

au însumat **7.831 lei**, iar prin extrapolarea statistică (estimare medie pe unitate) asupra populației identificate de audit, auditul a estimat o eroare de **1.613.186 lei**, reprezentând **majorarea cheltuielilor de personal prin acordarea unor drepturi salariale peste nivelul legal și, în unele cazuri, diminuarea unor drepturi salariale legal cuvenite.**

Deosebit de cele mai sus prezentate, în cazul acestor entități, auditul a constatat faptul că, **statele de funcții pentru anul 2025 NU au fost aprobate de ordonatorul principal de credite**. Raportat la aspectul constatat de audit, conducerea ministerului a menționat (adresa nr. 3296/DGRU/18.05.2026) faptul că *„având în vedere complexitatea procesului de fuziune instituțională, precum și volumul activităților administrative generate de reorganizare, nu a fost posibilă analizarea și aprobarea tuturor statelor de funcții aferente caselor de cultură studențești pentru anul 2025.”*.

Invocarea procesului de reorganizare instituțională nu poate constitui o justificare pentru neanalizarea și neaprobarea statelor de funcții aferente anului 2025. Potrivit Legii nr. 500/2002 *privind finanțele publice,* ordonatorul principal de credite are obligația de a asigura administrarea legală și eficientă a fondurilor publice și coordonarea instituțiilor subordonate, inclusiv pe durata proceselor de reorganizare.

De asemenea, în conformitate cu OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv,* conducerea instituției avea obligația de a organiza și menține un sistem de control intern managerial care să asigure continuitatea activităților și gestionarea riscurilor generate de reorganizare. Dificultățile administrative inerente procesului de fuziune nu înlătură obligația de a asigura aprobarea, în termen, a documentelor care stau la baza organizării și încadrării personalului.

Totodată, auditul a constatat că, la nivelul ministerului, **nu s-au solicitat și informații referitoare la nivelurile de salarizare aferente fiecărei funcții în parte, astfel încât să se realizeze o minimă verificare din punct de vedere al stabilirii drepturilor salariale,** inclusiv raportat la verificarea fundamentării bugetului de venituri și cheltuieli pentru cheltuieli de personal. Conducerea ministerului a subliniat faptul că „*nu au fost solicitate caselor de cultură studențești date referitoare la drepturile salariale aferente fiecărei funcții din cadrul acestora, întrucât asemenea informații nu au fost solicitate ministerului de către instituțiile abilitate și nici nu intrau în sfera atribuțiilor și prerogativelor ministerului*”.

Susținerea că ministerul nu avea atribuții privind verificarea drepturilor salariale ale personalului din cadrul entităților subordonate nu poate fi reținută. Deși stabilirea drepturilor salariale revenea conducătorilor instituțiilor subordonate, în temeiul Legii nr. 500/2002 **și** OG nr. 119/1999, **ministerul, în calitate de ordonator principal de credite, avea obligația de a asigura buna gestiune a fondurilor publice, organizarea unui sistem eficient de control intern managerial, precum și monitorizarea și coordonarea instituțiilor din subordine.** Prin urmare, lipsa unei solicitări din partea altor autorități nu înlătura obligația ministerului de a urmări aplicarea unitară și legală a dispozițiilor privind salarizarea și de a interveni, prin măsuri de îndrumare sau verificare, atunci când existau riscuri privind utilizarea nelegală a fondurilor publice.

Pe baza probelor de audit administrate și a extrapolării statistice a rezultatelor asupra populațiilor verificate, auditul a constatat că **drepturile salariale aferente direcțiilor județene pentru familie și tineret, caselor de cultură studențești și CCSS *„Tei”* au fost stabilite și acordate, în numeroase situații, cu nerespectarea cadrului legal aplicabil. Deficiențele identificate au vizat atât stabilirea salariilor de bază și a sporurilor, cât și calculul indemnizațiilor de concediu, al indemnizației de hrană și al indemnizației pentru titlul științific de doctor, având drept consecință atât plata unor drepturi salariale peste nivelul legal, cât și neacordarea integrală a unor drepturi cuvenite. Repetitivitatea și caracterul unitar al abaterilor identificate la nivelul mai multor entități evidențiază existența unor deficiențe sistemice în procesul de coordonare, îndrumare metodologică și control exercitat de minister asupra instituțiilor din subordine.**

3. ***Supraevaluarea cheltuielilor de personal, cu suma estimată de 17.299 lei, prin acordarea majorării salariului de bază pentru activitatea de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu aplicată la o bază de calcul mai mare, respectiv la un salariu de bază deja majorat pentru complexitatea***

muncii, la nivelul CCSS „Tei" și CCS „Dumitru Fărcaș" Cluj-Napoca, contrar prevederilor Legii-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice[22]

În contul de execuție întocmit la nivel centralizat pentru anul 2025, ministerul a raportat *Cheltuieli salariale în bani*, în cuantum de 2.680.090 lei, efectuate de CCS „*Dumitru Fărcaș*" Cluj-Napoca, respectiv în cuantum de 5.225.258 lei, efectuate de CCSS *„Tei"*.

Din verificările efectuate, s-a reținut faptul că entitățile subordonate ministerului, mai sus menționate, au procedat la majorarea eronată cu 10 % a salariului de bază pentru activitatea de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu[23] aplicată la salariul de bază deja majorat eronat cu 15% pentru complexitatea muncii[24] și nu la salariul de bază stabilit conform grilei de salarizare din legea-cadru a salarizării.

Procentul de majorare de 10% de care beneficiază, în timpul unei luni, o persoană care prestează activități de control financiar preventiv, acordat potrivit art. 15 din legea-cadru se aplică la salariul de bază, definit, de altfel, de art. 7 lit. a) din legea-cadru[25], care nu poate să conțină nicio altă majorare salarială (în egală măsură nici majorarea de 15% pentru complexitatea muncii).

Ca urmare a recalculării drepturilor salariale pe un eșantion stabilit de echipa de audit, prin aplicarea dispozițiilor legii-cadru a salarizării, s-a constatat faptul că **majorarea** cu 10% a **salariului de bază pentru activitatea de control financiar preventiv a fost aplicată la salariul de bază deja majorat cu 15% pentru complexitatea muncii și NU la salariul de bază stabilit conform grilei de salarizare**, rezultând suma de 1.442 lei stabilită și plătită în plus, în afara cadrului legal, în luna testată, aferentă cazurilor cuprinse în eșantionul verificat[26].

Prin extrapolare (la o populație de 48 tranzacții pentru care s-au efectuat plăți în anul 2025 în sumă de 606.307 lei), utilizând ca metodă de estimare a erorii, estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 17.299 lei,** pentru care există suspiciunea că este **plătită necuvenit de către entitățile subordonate ministerului**, ca urmare a faptului că cele două majorări sunt acordate cumulativ aceleiași persoane, iar majorarea salariului de bază pentru activitatea de control financiar preventiv propriu nu a fost aplicată la baza de calcul, respectiv salariul de bază așa cum dispunea legea-cadru a salarizării unitare a personalului plătit din fonduri publice.

Menționăm faptul că, auditul a analizat la prezentul punct din raportul de audit eroarea exclusiv din punct de vedere al majorării salariului de bază pentru activitatea de control financiar preventiv propriu. Erorile identificate asupra cazurilor din eșantionul analizat care au vizat diferențe ale salariului de bază raportat la grila de salarizare, sporului de condiții vătămătoare sunt cuprinse în abaterea prezentată mai sus la **pct. C.2.2**.

Cu adresa nr. 831/EC/02.07.2026, auditul a solicitat clarificări față de aspectele constatate. Prin adresa nr. 910/EC/10.07.2026 ministerul a formulat un punct de vedere, raportat la abaterea descrisă de

---

[22] Legea-cadru nr. 153/2017 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, art. 7 lit. a), art. 15, Capitolul I al Anexei nr. VIII, subpct. 4 din Nota 6 de la lit. A – Salarizarea funcționarilor publici, pct. I – salarii pentru administrația publică centrală, din Capitolul I al Anexei nr. VIII, subpct. 3 din Nota 2 de la lit. A – Salarizarea funcționarilor publici pct. II – Salarii pentru personalul din unitățile teritoriale; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 4 alin. (3), art. 14 alin. (1) și alin. (2), art. 22, alin. (1); OMFP nr. 1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea şi plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum şi organizarea, evidența şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 şi pct. 4; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art. 10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 29/2025 *privind organizarea şi funcționarea Ministerului Muncii, Familiei, Tineretului şi Solidarității Sociale*, art. 11.

[23] Majorare acordată în temeiul art. 15 din Legea-cadru nr.153/2017 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, denumită în continuare legea-cadru a salarizării;

[24] Majorare acordată în temeiul pct.3 din Nota la Anexa VIII din legea-cadru a salarizării;

[25] *„**Salariul de bază** reprezintă suma de bani la care are dreptul lunar personalul plătit din fonduri publice, corespunzător funcției, gradului/treptei profesionale, gradației, vechimii în specialitate, **astfel cum este stabilită în anexele nr. I-IX**"*

[26] Valori erori eșantion referitor la majorarea salariului de bază pentru activitatea de control financiar preventiv deja majorat pentru complexitatea muncii, la nivel de entitate verificată:

Entitatea	*Cuantum eroare eșantion*	*Entitatea*	*Cuantum eroare eșantion*
CCS Cluj-Napoca	*406*	*CCSS „Tei"*	*1.036*

audit și la întrebările adresate acestuia. Răspunsurile formulate de minister nu aduc elemente de fapt sau de drept care să infirme constatarea auditului.

În ceea ce privește argumentația juridică, ministerul fundamentează legalitatea modalității de calcul pe interpretarea dată prin Decizia ÎCCJ nr. 183/2025, însă aceasta privește natura juridică a majorării pentru complexitatea muncii și nu stabilește în mod expres că majorarea de 10% pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu se calculează asupra unui salariu de bază care include această majorare. În consecință, jurisprudența invocată nu este de natură să demonstreze legalitatea modalității de calcul constatate de audit.

Referitor la celelalte răspunsuri, ministerul nu explică mecanismul care a generat eroarea, nu clarifică de ce aceeași metodologie a fost aplicată în două instituții diferite, nu prezintă rezultatele unor verificări efectuate la nivel central și nu indică măsuri concrete pentru identificarea și remedierea unor situații similare la nivelul tuturor entităților subordonate.

De asemenea, invocarea personalității juridice a instituțiilor și a competențelor ordonatorilor terțiari de credite nu este de natură să înlăture constatările auditului, întrucât acestea privesc legalitatea modului de calcul al drepturilor salariale și necesitatea adoptării unor măsuri administrative și metodologice pentru asigurarea aplicării unitare a legislației în cadrul instituțiilor aflate în subordinea ministerului.

În consecință, **argumentele prezentate nu infirmă constatările reținute de audit și nu justifică modificarea acestora.**

Pe cale de consecință, ministerul, prin CCSS *„Tei”* și CCS „*Dumitru Fărcaș*” Cluj-Napoca, **a procedat, în mod eronat, la majorarea salariului de bază cu 10%, pentru activitatea de control financiar preventiv, majorare aplicată la o bază de calcul mai mare, respectiv un salariu de bază deja majorat cu 15% pentru complexitatea muncii**, contrar prevederilor din legislația din domeniul salarizării personalului plătit din fonduri publice.

C.3. Denaturări semnificativ calitative a cheltuielilor cu <u>Bunuri și servicii</u>, care au condus la o subevaluare a rezultatului patrimonial ca urmare a majorării nejustificate a cheltuielilor, prin:

1. Angajarea și plata nelegală, la nivelul CCSS „Tei”, a unor servicii juridice externe de consultanță, asistență și reprezentare, în sumă estimată de 120.000 lei, fără acordul prealabil al ordonatorului principal de credite, contrar cadrului legal[27]

Din verificarea categoriei de operațiuni economice „*Debitori*”, la nivelul CCSS *„Tei”* s-a constatat angajarea și plata serviciilor de asistență și reprezentare juridică prin externalizare, cu nerespectarea condițiilor prevăzute de OUG nr. 26/2012[28] privind achiziționarea serviciilor juridice de către instituțiile publice.

În baza Contractului de asistență juridică nr. 3689556/2024 (înregistrat la entitate sub nr. 716/21.02.2024), încheiat cu XXX, la tariful de 50 euro/oră + TVA, entitatea a efectuat în anul 2025 plăți în sumă totală de 120.000 lei.

Verificarea documentelor care au stat la baza atribuirii și executării contractului (Referatul de necesitate nr. 4861/29.10.2024, contractul de asistență juridică, facturile, procesele-verbale de recepție și

[27] OUG nr. 26/2012 *privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice şi întărirea disciplinei financiare, cu modificările şi completările ulterioare* , art. I, alin. (1) și alin. (2); OUG nr. 115/2023 *privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene,* art. VII; OUG nr. 156/2024 *privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene*, art. VII; Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); Legea nr.500/2002 *privind finanţele publice*, art. 4 alin. (3), art. 14 alin. (1) și alin. (2), art. 22, alin. (1); OMFP nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, art. 10 alin. (1); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2).

[28] OUG nr. 26/2012 *privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice şi întărirea disciplinei financiare şi de modificare şi completare a unor acte normative;*

documentele „*Time Sheet*") a evidențiat că serviciile externalizate au constat în reprezentarea instituției în instanță, redactarea actelor procedurale și consultanță juridică.

Pentru eșantionul verificat, s-a analizat factura nr. XXX, în valoare de 14.305 lei, achitată prin OP nr. 259/10.12.2025, din care rezultă prestarea unor activități de reprezentare în litigii, studierea documentelor și redactarea cererilor de chemare în judecată.

Auditul a constatat că externalizarea serviciilor juridice nu a fost justificată și nu a respectat condițiile prevăzute de OUG nr. 26/2012, întrucât:

- a**chiziția a fost realizată fără aprobarea prealabilă a ordonatorului principal de credite**. Solicitarea acordului a fost formulată ulterior efectuării cheltuielilor, prin adresa nr. 171/21.04.2026, în timpul misiunii de audit, iar până la finalizarea acesteia ministerul nu a emis acordul prevăzut de actul normativ;
- **entitatea nu a demonstrat imposibilitatea utilizării resurselor proprii**. Deși organigrama prevede *Compartimentul juridic, contracte, achiziții și investiții*, postul de consilier juridic a rămas vacant pe tot parcursul anului 2025, fără organizarea concursului pentru ocuparea unui post unic vacant, permisă de OUG nr. 115/2023[29] și OUG nr. 156/2024[30] și fără inițierea unor demersuri pentru ocuparea postului prin transfer, detașare sau delegare;
- **nu au fost valorificate nici resursele juridice existente la nivelul ordonatorului principal de credite**, deși, potrivit Regulamentului de organizare și funcționare al ministerului, structurile juridice ale acestuia au atribuții privind reprezentarea în instanță și apărarea intereselor instituțiilor din subordine.

Totodată, analiza de economicitate a evidențiat **caracterul ineficient al externalizării**. Pentru luna verificată, serviciile juridice externalizate au fost decontate cu 14.305 lei, în timp ce costul salarial brut lunar al unui consilier juridic grad IA, gradația 5, încadrat la nivelul CCSS *„Tei"*, ar fi fost de 6.834 lei (6.534 lei salariu de bază și 300 lei spor pentru condiții vătămătoare). Prin urmare, **costul serviciilor externalizate a depășit de peste două ori costul unui specialist propriu, fără ca entitatea să demonstreze îndeplinirea condițiilor legale care justifică recurgerea la servicii juridice externe.**

Abaterea constatată evidențiază deficiențe în exercitarea de către minister a atribuțiilor de coordonare, monitorizare și control asupra entității subordonate, care au permis externalizarea serviciilor juridice fără respectarea cerințelor legale și fără asigurarea utilizării economice și eficiente a fondurilor publice.

Cu adresa nr. 831/EC/02.07.2026, auditul a solicitat clarificări față de aspectele constatate. Prin adresa nr. 910/EC/10.07.2026 ministerul a formulat un punct de vedere, raportat la abaterea descrisă de audit și la întrebările adresate acestuia.

Punctul de vedere formulat de minister nu infirmă constatarea auditului privind externalizarea activității juridice de către CCSS *„Tei"* cu nerespectarea cadrului legal aplicabil.

Din analiza răspunsurilor rezultă că ministerul confirmă faptul că acordul ordonatorului principal de credite nu a fost solicitat anterior efectuării achiziției și plăților, ci doar ulterior, în perioada desfășurării misiunii de audit. Or, această solicitare ulterioară nu poate substitui obligația legală de obținere a acordului prealabil prevăzută de OUG nr. 26/2012.

Argumentele referitoare la autonomia instituției subordonate, lipsa unor solicitări oficiale din partea CCSS *„Tei"* sau rezultatele pozitive obținute de societatea de avocatură nu înlătură obligația instituției de a utiliza fondurile publice cu respectarea principiilor legalității, economicității și eficienței.

Totodată, ministerul nu demonstrează că a analizat anterior aprobării cheltuielilor alternativele existente, respectiv utilizarea structurilor juridice proprii, ocuparea postului vacant de consilier juridic sau utilizarea mecanismelor de mobilitate a personalului.

În ceea ce privește rolul ordonatorului principal de credite, răspunsurile formulate evidențiază o abordare limitată la atribuțiile instituțiilor subordonate, fără a prezenta măsuri concrete de monitorizare, coordonare sau prevenire a unor situații similare.

[29]OUG nr. 115/*2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene;*

[30] OUG nr. 156/2024 *privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea şi completarea unor acte normative, precum şi pentru prorogarea unor termene;*

În consecință, clarificările formulate de minister nu sunt de natură să modifice concluziile auditului, acestea confirmând existența unei deficiențe privind gestionarea activității juridice și utilizarea fondurilor publice la nivelul CCSS *„Tei”*, precum și necesitatea dispunerii unor măsuri de remediere și responsabilizare.

2. Externalizarea serviciilor de resurse umane în cadrul CCSS „Tei”, în condițiile existenței personalului propriu de specialitate, fapt ce a generat angajarea unor cheltuieli, în sumă de 210.873 lei, fără a demonstra eficiența utilizării fondurilor publice, contrar cadrului legal[31]

Din auditarea categoriei de operațiuni economice „*Cheltuieli salariale în bani*”, la nivelul CCSS *„Tei”* s-a constatat angajarea și plata, în anul 2025, a unor servicii externe de consultanță în resurse umane, administrare de personal și salarizare, în valoare totală de 210.873 lei, fără fundamentarea necesității externalizării și în condițiile existenței personalului propriu cu atribuții corespunzătoare.

Din verificarea documentelor justificative (referatul de necesitate nr. 1679/22.04.2025, contractul de prestări servicii nr. 8243/28.04.2025, actul adițional nr. 1/30.12.2024, facturi, rapoarte de activitate și procese-verbale de recepție) a rezultat că serviciile au fost contractate prin atribuire directă de la XXX pentru perioada 01.05–31.12.2025, iar în perioada ianuarie–aprilie 2025 au fost prestate de același furnizor în baza actului adițional la contractul încheiat în anul precedent.

Obiectul contractului a cuprins activități privind consultanța în legislația muncii, administrarea personalului, înregistrările în REVISAL și calculul drepturilor salariale.

Pentru eșantionul verificat, aferent lunii noiembrie 2025, s-a analizat factura nr. XXX, în valoare de 17.851 lei, achitată prin OP nr. 253/04.12.2025, în baza procesului-verbal de recepție din 02.12.2025 și a raportului de activitate aferent.

Auditul a constatat că **externalizarea nu a fost fundamentată**, întrucât documentația de achiziție nu conține nicio analiză de necesitate, notă de fundamentare sau studiu de oportunitate care să demonstreze imposibilitatea obiectivă a personalului propriu de a realiza activitățile contractate ori avantajul economic al externalizării.

Totodată, potrivit Regulamentului de Organizare și Funcționare al CCSS *„Tei”*, ***Compartimentul financiar, buget, contabilitate și resurse umane*** **are atribuții privind administrarea resurselor umane și salarizarea, iar entitatea dispune de personal de specialitate încadrat.** Cu toate acestea, fișa postului economistului a fost modificată astfel încât atribuțiile specifice funcției au fost înlocuite cu obligația de menținere a relației cu prestatorul extern, deși scopul funcției a rămas întocmirea documentelor privind drepturile salariale. Această **necorelare dintre fișa postului și atribuțiile stabilite prin ROF a avut ca efect transferarea către prestatorul extern a unor activități care reveneau personalului propriu.**

Analiza de economicitate a evidențiat că, pentru luna verificată, serviciile externalizate au fost decontate cu 17.851 lei, în timp ce costul salarial brut lunar al unui economist grad IA, gradația 5, încadrat în cadrul instituției, era de 6.834 lei (6.534 lei salariu de bază și 300 lei spor pentru condiții vătămătoare), rezultând **un cost al externalizării de peste 2,6 ori mai mare decât executarea activităților cu personal propriu.**

Caracterul nejustificat al externalizării este confirmat și de faptul că, deși serviciile au fost contractate tocmai pentru activitățile de salarizare și administrare de personal, **auditul a identificat în cadrul aceleiași entități abateri semnificative privind stabilirea drepturilor salariale** (prezentate la pct. C.2.2 și C.2.3 din raport), constând în aplicarea nelegală a grilelor de salarizare, calculul eronat al sporurilor și acordarea unor majorări salariale fără temei legal.

[31] Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, art. 4 alin. (3), art. 14 alin. (1) și alin. (2), art. 22, alin. (1); OMFP nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, lit. h) și i), art. 5, art. 10 alin. (1); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2).

Prin aprobarea achiziției și efectuarea plăților aferente, conducerea CCSS *„Tei”* a majorat cheltuielile de funcționare cu suma de 210.873 lei în anul 2025, fără demonstrarea necesității și eficienței economice a externalizării**, finanțând concomitent personal propriu prevăzut în organigramă și un prestator extern pentru desfășurarea aceleași activități**.

Abaterea evidențiază deficiențe în exercitarea de către minister a atribuțiilor de coordonare și monitorizare a entității subordonate, care au permis utilizarea ineficientă a fondurilor publice și adoptarea unor soluții organizatorice fără o fundamentare corespunzătoare. **Lipsa unui mecanism eficient de supraveghere și îndrumare a favorizat menținerea unor practici care nu au asigurat utilizarea economică și eficientă a resurselor instituției.**

Cu adresa nr. 831/EC/02.07.2026, auditul a solicitat clarificări față de aspectele constatate. Prin adresa nr. 910/EC/10.07.2026 ministerul a formulat un punct de vedere, raportat la abaterea descrisă de audit și la întrebările adresate acestuia.

Punctul de vedere formulat de minister **evidențiază o abordare predominant formală, prin transferarea responsabilității către ordonatorul terțiar de credite**, fără o analiză suficientă a propriului rol de coordonare, monitorizare și control asupra instituțiilor subordonate.

Deși ministerul invocă în mod repetat faptul că CCSS *„Tei”* are personalitate juridică și autonomie în gestionarea activității curente, această împrejurare nu înlătură obligația ordonatorului principal de credite de a urmări utilizarea eficientă, economică și legală a fondurilor publice alocate.

În cazul analizat, externalizarea unor atribuții permanente de resurse umane și salarizare, deși acestea erau prevăzute în structura organizatorică proprie, a generat o cheltuială suplimentară semnificativă fără demonstrarea unui beneficiu proporțional, iar rezultatul serviciilor prestate nu a confirmat justificarea economică și profesională a măsurii.

Mai mult, faptul că serviciile contractate pentru reducerea riscului de eroare legislativă au condus la identificarea unor erori majore în aplicarea legislației salarizării demonstrează lipsa unor mecanisme eficiente de verificare a calității prestației externe.

În consecință, răspunsurile ministerului **nu oferă suficiente argumente privind analiza asupra necesității și economicității externalizării, justificarea menținerii contractului pe termen lung, verificarea calității serviciilor achiziționate, responsabilizarea persoanelor implicate în aprobarea și derularea cheltuielilor, precum și recuperarea eventualelor prejudicii**.

C.4. Denaturări semnificativ calitative a cheltuielilor cu <u>Asistența Socială</u>, care au condus la o subevaluare a rezultatului patrimonial ca urmare a majorării nejustificate a cheltuielilor, prin:

1. ***Supraevaluarea cheltuielilor și plăților, de către unele agenții teritoriale pentru plăți și inspecție socială, cu suma estimată de 764.636 lei, ca urmare a acordării <u>alocației de stat pentru copii</u> unor beneficiari care nu mai îndeplineau condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare[32]***

[32] Legea nr.61/1993 *privind alocația de stat pentru copii*, republicată, actualizată, art. 4 alin. (8), art. 6, alin (6), art. 7 alin. (1); HG nr. 577/2008 *pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 61/1993 privind alocația de stat pentru copii, precum și pentru reglementarea modalităților de stabilire și plată a alocației de stat pentru copii*, actualizată, Anexă, art. 16 alin.(1), art. 17 alin. (1), art. 20 alin. (2); Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 14 alin. (2), art. 22 alin. (1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art.10 alin. (1) și (5);

OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2).

În contul de execuție centralizat aferent exercițiului financiar 2025, ministerul a raportat plăți în sumă de **14.804.647.006 lei**, reprezentând alocație de stat pentru copii.

Potrivit prevederilor legale referitoare la *alocația de stat pentru copii,* dreptul încetează începând cu luna următoare celei în care nu mai sunt îndeplinite condiţiile de acordare.

Pentru verificarea regularității plăților, auditul a utilizat baza de date privind beneficiarii de alocație de stat pentru copii, baza de date privind persoanele decedate și baza de date ce cuprinde persoanele aflate în detenție în evidența *Administrației Naționale a Penitenciarelor*.

Echipa de audit a delimitat zonele de risc identificate referitoare la acordarea alocației de stat pentru copii, plecând de la verificări preliminarii efectuate informatic, iar în cadrul fiecărei zone, astfel delimitate, au fost selectare aleatoriu eșantioane care au fost supuse unor verificări suplimentare.

Verificările efectuate au evidențiat următoarele neconformități:

a) Acordarea alocației de stat pentru copii unor beneficiari care au decedat anterior lunii dreptului plătit

Auditul a identificat **378 de cazuri**, corespunzătoare unor plăți în valoare de **155.211 lei** în care alocația de stat pentru copii a fost acordată unor beneficiari care au decedat anterior lunii dreptului. Din populația identificată cu acest risc, auditul a selectat aleatoriu un eșantion de 24 de elemente pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 10.424 lei și care a fost supus unor verificări suplimentare.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului, pentru **19 cazuri**[33] s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, astfel că pentru acești beneficiari, alocația de stat pentru copii a fost stabilită și plătită ulterior lunii decesului beneficiarului dreptului **în sumă de 8.110 lei**.

Extrapolarea statistică (estimarea medie pe unitate) indică o abatere estimată de **127.733 lei.**

b) Acordarea alocației de stat pentru copii unor reprezentanți legali ai copilului ulterior lunii decesului acestora

Auditul a identificat **1.308 de cazuri** corespunzătoare unor plăți în valoare de **404.567 lei** în care alocația de stat pentru copii a fost acordată unor reprezentanți legali ai copilului care au decedat anterior lunii dreptului. Din populația identificată cu acest risc, auditul a selectat aleatoriu un eșantion de 15 de elemente pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 4.380 lei și care a fost supus unor verificări suplimentare.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului, pentru **4 cazuri**[34] s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, astfel că pentru acești beneficiari, alocația de stat pentru copii a fost stabilită și plătită ulterior lunii decesului reprezentantului legal către care s-a efectuat plata dreptului **în sumă de 1.168 lei**. Un număr de **5 cazuri**[35] vor rămâne în sarcina entității în vederea clarificării situației drepturilor încasate în **sumă de 1.460 lei**, după data decesului reprezentantului legal.

Prin extrapolare statistică (estimarea medie pe unitate) a rezultat **suma estimată de 229.162 lei.**

c) Acordarea alocației de stat pentru copii unor reprezentanți legali ai copilului care s-au aflat temporar în imposibilitatea de a primi alocația de stat pentru copii, fiind lipsiți de libertate în luna plății dreptului

---

[33] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată referitor la alocația de stat pentru copii unor beneficiari care au decedat anterior lunii dreptului plătit:

AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare
Călăra	*2.449*	*Caraș*	*876*	*Bacău*	*1.303*	*Bihor*	*292*	*Harghita*	*584*	*Iași*	*719*	*Sibiu*	*719*	*Sălaj*	*1.168*

[34] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată referitor la acordarea alocației de stat pentru copii unor reprezentanți legali ai copilului ulterior lunii decesului acestora:

AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare
București	*876*	*Călărași*	*292*

[35] Valori cazuri care au rămas în clarificarea situației drepturilor încasate de reprezentanți legali ai copilului ulterior lunii decesului acestora :

AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare
Bihor	*292*	*Buzău*	*292*	*Bacău*	*292*	*Botoșani*	*292*	*Olt*	*292*

Potrivit dispozițiilor art.17 alin. (1) din HG nr. 577/2008 *pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 61/1993 privind alocaţia de stat pentru copii, precum şi pentru reglementarea modalităţilor de stabilire şi plată a alocaţiei de stat pentru copii*, *„în cazul în care reprezentantul legal se află temporar în imposibilitatea de a primi alocaţia de stat pentru copii, fără pierderea calităţii de reprezentant legal, plata acesteia se poate face celuilalt părinte, unui alt reprezentant legal sau, după caz, unei persoane împuternicite prin procură specială (...)”*.

Auditul a identificat **2.002 de cazuri** corespunzătoare unor plăți în valoare de **732.618 lei** în care alocația de stat pentru copii a fost acordată unor reprezentanți legali ai copilului care s-au aflat temporar în imposibilitatea de a primi alocația de stat pentru copii, fiind lipsiți de libertate în luna plății dreptului, iar la nivelul agențiilor teritoriale nu s-au efectuat verificări cu privire la utilizarea alocației de stat în interesul copilului.

Din populația identificată cu acest risc, auditul a selectat aleatoriu un eșantion de 15 elemente pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 4.807 lei și care a fost supus unor verificări suplimentare.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului, pentru 7 **cazuri**[36] s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, iar 4 cazuri[37] au rămas în clarificare privind situația reprezentantului legal al copilului, astfel că pentru acești beneficiari, alocația de stat pentru copii a fost stabilită și plătită unor reprezentanți legali care s-au aflat temporar în imposibilitatea de a primi alocația de stat pentru copii fiind lipsit de libertate în luna plății dreptului în sumă de **3.055 lei**.

Prin extrapolare statistică (estimarea medie-pe-unitate) a rezultat **suma estimată de 407.741 lei.**

Deosebit de cele prezentate, auditul a reținut **practica neunitară existentă la nivelul unor agenții teritoriale pentru plăți și inspecție socială** în ceea ce privește modalitatea de verificare a cazurilor pentru care au fost identificate suspiciuni. Exemplificăm în acest sens, în cazul constatării unor drepturi acordate beneficiarilor lipsiți de libertate, la nivelul AJPIS Maramureș s-a emis decizie privind recuperarea unor sume plătite necuvenit, fără a se verifica modul de utilizare a sumelor plătite. De asemenea, s-a reținut faptul că nici nu au fost solicitate informații cu privire la identitatea reprezentantului legal al copilului și la domicilul acestuia. În schimb, la nivelul AJPIS Sălaj s-a emis decizie privind suspendarea plății alocației de stat pentru copii, motivat de privarea de libertate a reprezentantului legal.

Prin urmare, pentru alocațiile de stat pentru copii, plătite unor beneficiari neeligibili, se impune existența unui mod de lucru unitar, diseminat la nivelul tuturor agențiilor teritoriale pentru plăți și inspecție socială, cu privire la situațiile de încetare/suspendare a dreptului.

În concluzie, **ministerul a raportat în contul de execuție aferent exercițiului financiar 2025 cheltuieli reprezentând alocație de stat pentru copii care includ plăți acordate fără respectarea condițiilor de eligibilitate prevăzute de cadrul legal**.

2. *Supraevaluarea cheltuielilor și plăților, de către unele agenții teritoriale pentru plăți și inspecție socială, cu suma estimată de 1.204.990 lei, întrucât beneficiarii indemnizației lunare pentru creșterea copilului nu mai îndeplineau condițiile de eligibilitate*[38]

[36] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată referitor la acordarea alocației de stat pentru copii unor reprezentanți legali ai copilului lipsiți de libertate în luna plății dreptului:

AJPIS	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*
Călăraşi	*292*	*Dâmbovița*	*292*	*Galați*	*292*	*Maramureş*	*582*

[37] Valori cazuri care au rămas în clarificarea situației drepturilor încasate :

AJPIS	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*
București	*1.011*	*Ialomița*	*292*	*Suceava*	*292*

[38] OUG nr.111/2010 *privind concediul şi indemnizaţia lunară pentru creşterea copiilor*, cu modificările și completările ulterioare, art. 7, alin. (1), alin. (4), art. 16 alin.(2) lit. e) și i), alin. (3) lit c), art.19, art.24 alin.(1) și alin.(2); HG nr. 52/2011 *pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr.111/2010 privind concediul şi indemnizaţia lunară pentru creşterea copiilor*, Anexa, art. 7 alin. (2), art.9^1 alin.(1), alin.(2) și alin.(3), art.12 alin. (1), alin. (2), alin. (3), alin. (6) și (7); Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 14 alin. (2), art. 22 alin. (1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi*

În contul de execuție centralizat aferent exercițiului financiar 2025, ministerul a raportat plăți în sumă de **6.916.130.217 lei**, reprezentând indemnizație pentru creșterea copilului.

Pentru verificarea regularității plăților, auditul a utilizat baza de date privind beneficiarii de indemnizații pentru creșterea copilului și de stimulent de inserție, precum și baza de date ce cuprinde veniturile obținute de persoanele fizice care au realizat în anul 2025 venituri supuse impozitului, date raportate în *Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*.

Verificările efectuate au evidențiat următoarele neconformități:

a) Acordarea indemnizației pentru creșterea copilului unor beneficiari care au realizat venituri din salarii peste limita legală:

Potrivit art. 16 alin. (2) lit. i), alin. (3) lit. c) din OUG nr. 111/2010 *privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor,* dreptul la indemnizația pentru creșterea copilului se suspendă începând cu ziua următoare celei în care beneficiarul realizează venituri supuse impozitului ale căror valori nete sunt mai mari de 13.208 lei (de 8 ori cuantumul minim al ICC) într-un an calendaristic.

Auditul a identificat un număr de **1.008 înregistrări** pentru care plățile au fost în sumă de **3.079.403 le**i în care indemnizația pentru creșterea copilului a fost acordată unor beneficiari care au realizat venituri din salarii peste limita legală.

Din populația identificată cu acest risc, auditul a selectat aleatoriu un eșantion de 20 de elemente pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 77.926 lei și care a fost supus unor verificări suplimentare.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului, pentru **4 cazuri**[39] s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, astfel că pentru acești beneficiari, indemnizația lunară pentru creșterea copiilor a fost stabilită și plătită unor beneficiari care au realizat venituri peste limita legală în sumă de **18.669 lei**.

Prin extrapolare statistică (estimarea medie-pe-unitate) a rezultat **suma estimată de 940.918 lei.**

b) Acordarea indemnizației pentru creșterea copilului unor beneficiari cărora le-a fost acordat simultan și stimulent de inserție:

În anul 2025, potrivit prevederilor art.7 din OUG nr.111/2010, persoanele care în perioada în care au beneficiat de concediul pentru creșterea copilului și au obținut venituri supuse impozitului aveau dreptul la un stimulent de inserție în cuantum de:

- 1.500 lei dacă persoanele îndreptățite au obținut venituri înainte de împlinirea de către copil a vârstei de 6 luni, respectiv 1 an în cazul copilului cu dizabilități;
- 650 lei dacă persoanele îndreptățite au obținut venituri după împlinirea de către copil a vârstei de 6 luni, respectiv 1 an în cazul copilului cu dizabilități.

În cazul persoanelor care beneficiază de indemnizația lunară pentru creșterea copilului și solicită dreptul la stimulent de inserție, plata acestei indemnizații se suspendă.

Auditul a identificat un număr de **75 înregistrări** pentru care plățile au fost în sumă de **206.168 lei** în care indemnizația pentru creșterea copilului a fost acordată unor beneficiari pentru care părinții au beneficiat în aceeași perioadă atât de indemnizație pentru creștere copil, cât și de stimulent de inserție .

Din populația identificată cu acest risc, auditul a selectat aleatoriu un eșantion de 10 de elemente pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 28.256 lei și care a fost supus unor verificări suplimentare.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului, pentru **4 cazuri**[40] s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, astfel că pentru acești beneficiari, indemnizația lunară pentru creșterea copiilor

---

completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art.10 alin. (1) și (5); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art. 2 alin. (2)*.

[39] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată referitor la acordarea indemnizației pentru creșterea copilului unor beneficiari care au realizat venituri din salarii peste limita legală:

AJPIS	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*
Brașov	*7.466*	*București S1*	*8.500*	*Satu Mare*	*2.703*

[40] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată referitor la acordarea indemnizației pentru creșterea copilului unor beneficiari cărora le-a fost acordat simultan și stimulent de inserție:

a fost stabilită și plătită unor beneficiari care au beneficiat în același timp și de stimulent de inserție în sumă de **7.432 lei**.

Prin extrapolare statistică (estimarea raportului) a rezultat **suma estimată de 54.227 lei.**

c)Acordarea indemnizației pentru creșterea copilului unor beneficiari care au executat pedepse privative de libertate în perioada indemnizată:

Potrivit dispozițiilor legale în vigoare, dreptul la indemnizația pentru creșterea copilului se suspendă începând cu ziua următoare celei în care beneficiarul execută o pedeapsă privativă de libertate sau se află în arest preventiv pe o perioadă mai mare de 30 de zile.

Auditul a identificat **124 de înregistrări**, corespunzătoare unor plăți în valoare de **361.381 lei** în care a fost acordată indemnizație pentru creșterea copilului unor beneficiari care au executat pedepse privative de libertate.

Din populația identificată cu acest risc, auditul a selectat aleatoriu un eșantion de 10 de elemente pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 32.596 lei, reprezentând drepturi curente plătite de către agențiile teritoriale pentru plăți și inspecție socială.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului, pentru **5 cazuri**[41] s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, astfel că pentru acești beneficiari, indemnizația lunară pentru creșterea copiilor a fost stabilită și plătită unor beneficiari neeligibili în sumă de **16.923 lei**.

Prin extrapolare statistică (estimarea medie- pe-unitate) a rezultat **suma estimată de 209.845 lei.**

În concluzie, auditul a constatat că **ministerul a raportat în contul de execuție aferent exercițiului financiar 2025 cheltuieli reprezentând indemnizația lunară pentru creșterea copiilor care includ plăți acordate fără respectarea condițiilor de eligibilitate prevăzute de cadrul legal**.

3. ***Supraevaluarea cheltuielilor și plăților, de către unele agenții teritoriale pentru plăți și inspecție socială, cu suma estimată de 20.668.814 lei, reprezentând stimulent de inserție acordat unor beneficiari care nu mai îndeplineau condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare***[42]

În contul de execuție centralizat aferent exercițiului financiar 2025, ministerul a raportat plăți în sumă de **738.700.436 lei**, reprezentând stimulent de inserție.

Dreptul la stimulentul de inserţie prevăzut de actele normative în vigoare încetează începând cu ziua următoare celei în care beneficiarul nu mai realizează venituri impozabile.

Pentru verificarea regularității plăților, auditul a utilizat baza de date privind beneficiarii de stimulent de inserție și baza de date ce cuprinde veniturile obținute de persoanele fizice care au realizat în anul 2025 venituri supuse impozitului, date raportate în *Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*.

Verificările efectuate au evidențiat următoarele neconformități:

a) ***Acordarea stimulentului de inserție unor persoane care nu au obținut în aceeași perioadă venituri supuse impozitului***

Auditul a identificat un număr de **52.201 înregistrări** pentru care plățile sunt în sumă de **48.479.783 lei** în care stimulentul de inserție a fost acordat unor persoane care nu au obținut în aceeași perioadă venituri

AJPIS	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*
Cluj	*2.417*	*București S6*	*1.713*	*Argeș*	*3.302*

[41]Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată referitor la acordarea indemnizației pentru creșterea copilului unor beneficiari care au executat pedepse privative de libertate în perioada indemnizată :

AJPIS	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*
Vrancea	*8.500*	*Maramureș*	*466*	*Arad*	*1.641*	*Vâlcea*	*3.142*	*Bacău*	*3.174*

[42] OUG nr.111/2010 *privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor*, cu modificările și completările ulterioare, art. 15 alin. (1) lit. c^1, art.17 alin. (2) lit. b) , art. 19 alin. (1), art. 24 alin. (1); HG nr. 52/2011 *pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr.111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor,* Anexa, art.12 alin. (1) ; Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 14 alin. (2), art. 22 alin. (1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, art. 5 alin. (1), art.10 alin. (1) și (5); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. 2.

supuse impozitului. A fost selectat aleatoriu un eșantion de 47 elemente ce cuprinde câte un caz pentru fiecare județ în parte, pentru care s-a plătit suma de 46.924 lei.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului, **pentru 24 cazuri**[43] s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, astfel că pentru acești beneficiari, stimulentul de inserție s-a acordat unor beneficiari care nu au obținut în aceeași perioadă venituri supuse impozitului **de 19.623 lei**.

Prin extrapolare statistică (estimarea raportului) a rezultat **suma estimată de 20.273.608 lei.**

b)Acordarea stimulentului de inserție în condițiile în care beneficiarii figurau ca având calitatea de șomeri în aceeași perioadă în care au beneficiat de stimulent de inserție

Auditul a identificat un număr de **818 înregistrări** pentru care plățile sunt în sumă de **595.849 lei** în care stimulentul de inserție a fost acordat unor beneficiari șomeri. Din acestea, s-a extras aleatoriu 20 înregistrări, pentru care s-a plătit suma de 14.700 lei.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului, pentru **15 cazuri**[44] s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, astfel că acești beneficiari figurau ca având calitatea de șomeri în aceeași perioadă în care au beneficiat de **stimulent de inserție de 9.750 lei**.

Prin extrapolare statistică (estimarea raportului) a rezultat **suma estimată de 395.206 lei.**

În concluzie, **ministerul a raportat în contul de execuție aferent exercițiului financiar 2025 cheltuieli reprezentând stimulent de inserție care includ plăți acordate fără respectarea condițiilor de eligibilitate prevăzute de cadrul legal**.

4. ***Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu suma de 20.708.639 lei, de către unele agenții teritoriale pentru plăți și inspecție socială, ca urmare a plății nelegale a venitului minim de incluziune către persoane care nu îndeplineau condițiile de eligibilitate***[45]

În contul de execuție centralizat aferent exercițiului financiar 2025, ministerul a raportat plăți în sumă de **1.640.394.213 lei**, reprezentând venit minim de incluziune, beneficiu de asistență socială acordat familiilor și persoanelor singure aflate în situații de dificultate, în scopul prevenirii și combaterii sărăciei și riscului de excluziune socială.

Venitul minim de incluziune este constituit, în principal, din **ajutorul de incluziune**, destinat asigurării necesităților de bază ale familiilor cu venituri reduse, și **ajutorul pentru familia cu copii**, acordat familiilor care îndeplinesc condițiile de venit prevăzute de lege, în vederea prevenirii riscului de sărăcie și stimulării participării copiilor la sistemul de educație.

[43] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată referitor la acordarea stimulentului de inserție unor persoane care nu au obținut în aceeași perioadă venituri supuse impozitului:

AJPIS	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*
Argeș	*650*	*Bacău*	*1500*	*Brăila*	*650*	*Bucuresti*	*4.155*	*Buzău*	*1500*
Călărași	*368*	*Giurgiu*	*650*	*Ialomița*	*650*	*Ilfov*	*650*	*Maramureș*	*650*
Mehedinți	*650*	*Mureș*	*650*	*Olt*	*650*	*Prahova*	*650*	*Sălaj*	*650*
Suceava	*1500*	*Timiș*	*650*	*Teleorman*	*1500*	*Vâlcea*	*650*	*Vrancea*	*650*

[44] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată referitor la acordarea stimulentului de inserție în condițiile în care beneficiarii figurau ca având calitatea de șomeri în aceeași perioadă în care au beneficiat de stimulent de inserție:

AJPIS	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*	*AJPIS*	*Eroare*
Bacău	*650*	*Maramureș*	*1.950*	*Bistrița*	*650*	*Mehedinți*	*650*	*București*	*650*
Neamț	*650*	*Cluj*	*650*	*Sibiu*	*650*	*Covasna*	*650*	*Teleorman*	*1.300*
Dolj	*650*	*Ilfov*	*650*						

[45] Legea nr. 196/2016 *privind venitul minim de incluziune*, art. 1 alin. (1), art. 5 alin. (1), art. 8, art. 9, art. 10 alin. (1), alin. (3), art. 15 alin. (2), art. 16, art. 28 alin. (1), art. 32 alin. (4), art. 42, art. 66, art. 67, art. 70, art. 78; HG nr. 1154/2022 *pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 196/2016 privind venitul minim de incluziune*, art. 8, alin. (4), alin. (4^1), alin. (4^2), art. 10, art. 11, art. 12, art. 16, art. 43 alin. (1), lit. a), art. 45 alin. (1), Anexa nr. 4; Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 14 alin. (2), art. 22 alin. (1); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art.10 alin. (1) și (5); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2).

Potrivit cadrului legal, acordarea acestui drept este condiționată atât de nivelul veniturilor realizate de familie, cât și de neîncadrarea în situațiile de excludere prevăzute de lege. Astfel, beneficiarii nu pot deține anumite bunuri mobile sau depozite bancare peste limitele stabilite și trebuie să îndeplinească permanent condițiile privind eligibilitatea.

Pentru verificarea regularității plăților, auditul a prelucrat baza de date privind beneficiarii venitului minim de incluziune și a recalculat, pentru fiecare familie, dimensiunea gospodăriei, venitul net ajustat și cuantumul maxim al dreptului ce putea fi acordat. Informațiile astfel obținute au fost corelate, pe baza codului numeric personal al titularilor și membrilor de familie, cu bazele de date privind:

- veniturile din salarii și asimilate acestora (*Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*);
- veniturile din dividende, dobânzi și jocuri de noroc (*Declarație informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile/pierderile din investiții, pe beneficiari de venit*);
- autovehiculele deținute (Direcția Generală Permise de Conducere și Înmatriculări);
- șalupe, bărci cu motor, iahturi sau alte tipuri de ambarcațiuni deținute (Autoritatea Navală Română);
- persoanele private de libertate (Administrația Națională a Penitenciarelor);
- persoanele decedate (Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor din cadrul Ministerului Afacerilor Interne).

În urma analizelor și a corelării bazelor de date, auditul a identificat o populație de **72.673 de cazuri** pentru care există indicii privind acordarea nelegală a venitului minim de incluziune, aferentă unor plăți în sumă totală de **65.073.392 lei**.

Verificările efectuate au evidențiat următoarele neconformități:

a. Acordarea venitului minim de incluziune unor familii care dețineau bunuri mobile peste limita legală:

Auditul a identificat **11.281 de cazuri**, corespunzătoare unor plăți în valoare de **7.917.723 lei**, în care titularii sau membrii familiilor figurau ca deținători ai mai mult de un **vehicul cu o vechime mai mare de 10 ani**, cel puțin un **autovehicul** cu drept de circulație pe drumurile publice **cu o vechime mai mică de 10 ani** și care nu este destinat transportului persoanei cu handicap din familie, precum și a unor **șalupe, bărci cu motor, iahturi sau alte tipuri de ambarcațiuni**, situație care conduce la excluderea de la acordarea dreptului.

Din populația identificată a fost selectat un eșantion aleatoriu stratificat de 15 tranzacții, în valoare de 13.781 lei. În 2 cazuri[46], suspiciunea s-a confirmat, beneficiarii deținând două autovehicule eligibile pentru excludere, deși au continuat să încaseze venitul minim de incluziune în sumă de **1.943 lei**.

În celelalte cazuri, suspiciunea nu s-a confirmat, întrucât bunurile fuseseră înstrăinate anterior, însă modificările nu erau reflectate corespunzător în baza de date privind autoturismele deținute a Direcției Generale Permise de Conducere și Înmatriculări.

Prin extrapolarea statistică (estimarea raportului) a rezultatelor asupra întregii populații cu risc, auditul a estimat o abatere de **1.461.266 lei**.

b. Acordarea venitului minim de incluziune ulterior decesului beneficiarilor:

Auditul a identificat **214 cazuri**, aferente unor plăți de **100.903 lei**, în care existau indicii că drepturile au fost acordate ulterior lunii decesului beneficiarilor.

[46] Valori eroare la nivel eșantion, referitor la acordarea venitului minim de incluziune unor familii care dețineau bunuri mobile peste limita legală:

AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare
Călărași	1.394	Dolj	549

Din eșantionul verificat, suspiciunea s-a confirmat în 5 cazuri[47], pentru care s-au efectuat plăți necuvenite în sumă de **1.968 lei**. Pentru celelalte situații, plățile fuseseră reținute înainte de încasare sau datele privind decesul erau eronate.

Extrapolarea statistică (estimarea raportului) indică o abatere estimată de **46.451 lei**.

c. Acordarea venitului minim de incluziune unor persoane private de libertate:

Auditul a identificat **267 de cazuri**, corespunzătoare unor plăți de **190.448 lei**, pentru care existau indicii că beneficiarii executau pedepse privative de libertate.

Pentru 5 cazuri[48] din eșantionul testat (pentru care s-au efectuat plăți de **2.689 lei** în luna testată), **suspiciunea a fost confirmată**, **ajutorul social a fost achitat ulterior lunii încarcerării beneficiarilor.** În celelalte situații, plățile nu au fost încasate sau persoanele beneficiau de întreruperea executării pedepsei.

Prin aplicarea metodei de estimare a raportului pentru extrapolarea erorii la nivelul întregii populații cu risc, a rezultat o valoare totală estimată a abaterii de **92.643 lei**.

d. Stabilirea eronată a venitului minim de incluziune ca urmare a nevalorificării veniturilor salariale:

Auditul a identificat **42.294 de cazuri**, aferente unor plăți de **40.126.610 lei**, în care existau indicii că veniturile salariale realizate în luna de referință nu au fost luate în considerare la stabilirea cuantumului dreptului.

În 3 dintre cazurile testate[49], suspiciunea s-a confirmat, beneficiarii încasând venit minim de incluziune într-un cuantum superior celui legal. Eroarea la nivelul eșantionului a fost de **497 lei**.

În celelalte situații, veniturile proveneau din activități ocazionale desfășurate în condițiile Legii nr. 52/2011 *privind zilierii* și nu influențau stabilirea dreptului.

Prin aplicarea metodei de estimare a raportului pentru extrapolarea erorii la nivelul întregii populații cu risc, a rezultat o valoare totală estimată a abaterii de **3.125.850 lei**.

e. Nevalorificarea veniturilor din dividende și jocuri de noroc la acordarea venitului minim de incluziune:

Auditul a verificat modul în care au fost avute în vedere veniturile realizate din investiții și din jocuri de noroc la stabilirea venitului net ajustat al familiei.

Potrivit legislației aplicabile, veniturile din dividende se includ în calculul venitului lunar prin raportare la perioada pentru care au fost realizate, iar veniturile ocazionale din jocuri de noroc se consideră venituri ale lunii în care au fost încasate.

Analiza efectuată a evidențiat **17.601 cazuri**, aferente unor plăți de **16.293.032 lei**, în care existau indicii că aceste venituri nu au fost valorificate la stabilirea dreptului.

În toate cazurile cuprinse în eșantion (10 tranzacții)[50], suspiciunea s-a confirmat, beneficiarii realizând venituri care conduceau la diminuarea sau încetarea dreptului la venit minim de incluziune. Eroarea identificată la nivelul eșantionului a fost de **12.468 lei.**

---

[47] Valoarea erorilor identificate la nivelul eșantionului testat referitor la acordarea venitului minim de incluziune ulterior decesului beneficiarilor:

AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare
Giurgiu	366	Dâmbovița	366	Vrancea	504	Bacău	366	Iași	366

[48] Valoarea erorilor identificate la nivelul eșantionului testat referitor la acordarea venitului minim de incluziune unor persoane private de libertate:

AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare
Argeș	671	Bacău	366	Iași	570	Olt	533	Satu Mare	549

[49] Valoarea erorilor identificate la nivelul eșantionului testat referitor la stabilirea eronată a venitului minim de incluziune ca urmare a nevalorificării veniturilor salariale:

AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare
Argeș	346	Buzău	135	Vaslui	16

[50] Valoarea erorilor identificate la nivelul eșantionului testat referitor la nevalorificarea veniturilor din dividende și jocuri de noroc la acordarea venitului minim de incluziune:

AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare

Prin extrapolarea statistică a rezultatelor (estimarea raportului), auditul a estimat o abatere de **16.000.435 lei**.

f. Acordarea venitului minim de incluziune unor familii care deţineau depozite bancare peste limita legală:

Auditul a identificat **1.016 cazuri**, aferente unor plăţi de **444.636 lei**, în care existau indicii că beneficiarii deţineau depozite bancare peste plafonul legal.

În 8 dintre cele 10 cazuri verificate[51], suspiciunea s-a confirmat, beneficiarii obţinând dobânzi aferente unor depozite bancare care depăşeau limita prevăzută de lege. Eroarea identificată la nivelul eşantionului a fost de **2.497 lei.**

Pentru celelalte cazuri, verificările au arătat că depozitele fuseseră desfiinţate anterior acordării dreptului sau că sumele fuseseră deja recuperate.

Extrapolarea statistică (estimarea raportului) indică o abatere estimată de **326.931 lei**.

În concluzie, pe baza analizelor efectuate asupra bazelor de date, a testelor de detaliu şi a extrapolării statistice a rezultatelor asupra populaţiilor cu risc, auditul a constatat că **ministerul a raportat în contul de execuţie aferent exerciţiului financiar 2025 cheltuieli reprezentând venit minim de incluziune care includ plăţi acordate fără respectarea condiţiilor de eligibilitate prevăzute de cadrul legal**. Deficienţele identificate au vizat verificarea insuficientă a veniturilor realizate de beneficiari, a bunurilor deţinute şi a situaţiei juridice a acestora, precum şi valorificarea incompletă a informaţiilor disponibile în bazele de date administrative, având ca efect **acordarea unor drepturi necuvenite şi raportarea unor cheltuieli supradimensionate în contul de execuţie al ministerului.**

5. ***Supraevaluarea cheltuielilor şi a plăţilor, prin unele case teritoriale de pensii, cu suma estimată de 3.295.725 lei, ca urmare a acordării unor indemnizaţii lunare către persoanele persecutate politic în cuantumuri neconforme, prin necorelarea drepturilor cu categoria de beneficiar, tipul şi perioada pedepsei, contrar cadrului legal***[52]

În contul de execuţie bugetară centralizat aferent anului 2025, ministerul a raportat plăţi în sumă de 3.723.265.732 lei, reprezentând **indemnizaţii lunare destinate persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, celor deportate în străinătate sau constituite în prizonieri**.

Potrivit art. 5^1 din Decretul-lege nr. 118/1990, copilul care era minor la data persecuţiei sau s-a născut în perioada persecuţiei beneficiază de o indemnizaţie egală cu cea cuvenită părintelui decedat, iar copilul născut după încetarea perioadei de persecuţie beneficiază de o indemnizaţie în cuantum de 50% din aceasta.

Pentru verificarea regularităţii plăţilor, echipa de audit a efectuat recalcularea drepturilor aferente beneficiarilor pe baza informaţiilor privind perioada persecuţiei, data naşterii extrasă din codul numeric personal şi categoria de beneficiar, identificând situaţiile în care drepturile acordate nu corespundeau condiţiilor prevăzute de Decretul-lege nr. 118/1990.

Călăraşi	1.201	Dolj	549	Galaţi	2.253	Ialomiţa	732	Mureş	1.339
Prahova	2.400	Sălaj	1.892	Sibiu	366	Timiş	1.736		

[51] Valoarea erorilor identificate la nivelul eşantionului testat referitor la acordarea venitului minim de incluziune unor familii care deţineau depozite bancare peste limita legală:

AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare	AJPIS	Eroare
Arad	148	Caraş	366	Dolj	549	Gorj	366	Galaţi	366	Iaşi	349	Mureş	143	Vâlcea	210

[52] Decret-lege nr. 118/1990 (*republicat*) *privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum şi celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri*, art. 5, alin. (6), alin. (7); Legea nr. 500/2002 *privind finanţele publice*, art. 14 alin. (2), art. 22 alin. (1); Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, art. 9 (1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare,* art. 5 alin. (1), art.10 alin. (1) şi (5); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2).

În urma prelucrării bazei de date au fost identificate **4.838 de înregistrări**, reprezentând plăți în valoare de **14.376.884 lei**, pentru care existau indicii privind acordarea necorespunzătoare a indemnizațiilor, generate de **necorelarea categoriei de beneficiar cu perioada persecuției**.

Din această populație a fost extras un eșantion aleatoriu stratificat de 30 de tranzacții, în valoare de 117.232 lei.

Verificarea documentelor justificative a confirmat abaterea în 16 cazuri[53], aferente unor plăți de 64.351 lei în luna analizată. S-a constatat că **indemnizația a fost acordată la nivelul unui copil minor, deși la data persecuției aceștia erau fie deja majori** (lipsiți de dreptul de urmaș), **fie născuți ulterior persecuției** (caz în care cuantumul legal era de doar 50% din cuantumul cuvenit părintelui decedat). Valoarea certă a abaterii identificată în eșantion a fost de **26.874 lei**.

Prin extrapolarea erorii asupra populației cu risc (estimarea raportului), valoarea estimată a sumelor acordate necuvenit a fost de **3.295.725 lei.**

Prin urmare, ministerul a raportat în contul de execuție bugetară aferent anului 2025 cheltuieli și plăți supraevaluate prin **includerea unor indemnizații acordate cu nerespectarea condițiilor prevăzute de Decretul-lege nr. 118/1990.**

6. *Supraevaluarea cheltuielilor și plăților, prin unele case teritoriale de pensii, cu suma estimată de 348.955 lei, ca urmare a acordării indemnizației sociale pentru pensionari unor beneficiari care figurează cu domiciliul în afara României, contrar cadrului legal*[54]

În contul de execuție bugetară centralizat aferent anului 2025, ministerul a raportat plăți în sumă de 5.732.911.521 lei, reprezentând **indemnizații sociale pentru pensionari**.

Potrivit OUG nr. 6/2009, indemnizația socială se acordă pensionarilor sistemului public și ai sistemului militar de pensii care au domiciliul în România al căror cuantum al pensiei este inferior nivelului indemnizației sociale stabilite pentru anul 2025 (1.281 lei).

În urma prelucrării datelor puse la dispoziția auditului, au fost identificate 3.054 de înregistrări, aferente unor plăți în valoare de 1.020.642 lei, care prezentau indicii privind **acordarea indemnizației sociale unor pensionari cu domiciliul în afara României.** Din această populație a fost extras un eșantion aleatoriu stratificat de 10 tranzacții, în valoare de 2.919 lei.

Verificarea documentelor justificative a confirmat abaterea în 4 cazuri[55], pentru care, în luna analizată, au fost efectuate plăți necuvenite în sumă de **998 lei** către beneficiari care nu aveau domiciliul în România, neîndeplinind astfel condițiile de acordare prevăzute de OUG nr. 6/2009.

Prin extrapolarea erorii asupra populației cu risc, utilizând metoda estimării raportului, valoarea estimată a sumelor acordate necuvenit este de **348.955 lei**.

În consecință, ministerul a raportat în contul de execuție bugetară aferent anului 2025 cheltuieli și plăți supraevaluate prin includerea unor indemnizații sociale acordate cu nerespectarea condițiilor prevăzute de OUG nr. 6/2009.

---

[53] Valori erori la nivelul eșantionului analizat referitor la acordarea unor indemnizații lunare către persoanele persecutate politic în cuantumuri neconforme, prin necorelarea drepturilor cu categoria de beneficiar, tipul și perioada pedepsei:

CTP	*Arad*	*Argeș*	*Bihor*	*Bistrița*	*Brașov*	*Constanța*	*Vrancea*	*Timiș*	*București*
Eroare	*4.270*	*-157*	*6.568*	*3.986*	*36*	*1.594*	*2.386*	*4.936*	*3.255*

[54] OUG nr. 6/2009 *privind instituirea indemnizației sociale pentru pensionari*, art. 2 alin. (1); Legea nr. 500/*2002 privind finanțele publice*, art. 14 alin. (2), art. 22 alin. (1); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv,* republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art.10 alin. (1) și (5); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2).

[55] Valori erori la nivelul eșantionului analizat referitor la acordarea indemnizației sociale pentru pensionari unor beneficiari care figurează cu domiciliul în afara României:

CTP	*Galați*	*Cluj*	*Hunedoara*	*Olt*
Eroare	*35*	*433*	*391*	*139*

7. *Subevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul de stat cu suma estimată de 6.816.982 lei, de către unele case teritoriale de pensii, ca urmare a nepreluării punctajelor aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol, reprezentând drepturi neregularizate între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat*[56]

În contul de execuție bugetară centralizat aferent anului 2025, ministerul a raportat plăți în sumă de 4.742.203.370 lei, reprezentând **pensii aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol**.

Anterior datei de 01.09.2024, data intrării în vigoare a Legii nr.360/2023, stagiul de cotizare realizat includea și componenta din stagiul de cotizare din sistemul agricol suportată din bugetul de stat.

În vederea verificării pensiilor acordate agricultorilor din bugetul de stat, s-a utilizat baza de date ce cuprinde drepturile acordate beneficiarilor sistemului public de pensii în luna august 2024 și baza de date ce cuprinde drepturile acordate beneficiarilor sistemului public de pensii în luna decembrie 2025.

Auditul a identificat un număr de 1.716 cazuri pentru care nu s-a acordat punctajul din agricultură la recalcularea efectuată în baza art. 154 din Legea nr. 360/2023, astfel că beneficiarului i s-a recalculat eronat pensia întrucât nu s-au avut în vedere punctajele din agricultură.

Din verificările efectuate asupra eșantionului selectat (20 tranzacții), pentru 19 cazuri[57] s-a constatat faptul că la recalcularea pensiilor agricultorilor efectuată în baza Legii nr. 360/2023 **nu au fost preluate punctajele aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol,** fapt ce a determinat suportarea în integralitate a pensiilor din bugetul asigurărilor sociale de stat**, fiind astfel subevaluat bugetul de stat cu suma de 6.621 lei.**

Prin extrapolare (estimarea medie pe unitate) a rezultat **suma estimată de 6.816.982 lei.**

În concluzie, în anul 2025**,** ministerul, prin unele case teritoriale de pensii, **a subevaluat cheltuielile și plățile efectuate de la bugetul de stat, ca urmare a nepreluării punctajelor aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol.**

8. *Supraevaluarea cheltuielilor și plăților raportate în contul de execuție bugetară pe anul 2025, prin unele case teritoriale de pensii, cu suma estimativă de 1.045.120 lei, ca urmare a depășirii plafonului legal privind acordarea sprijinului financiar pentru unele categorii de pensionari, contrar cadrului legal*[58]

În contul de execuție bugetară centralizat aferent anului 2025, ministerul a raportat plăți în sumă de 1.865.154.540 lei, reprezentând **sprijinul financiar** acordat unor categorii de pensionari, în temeiul OUG nr. 12/2025.

Potrivit actului normativ, sprijinul financiar, în cuantum de 800 lei, (acordat în două tranșe egale) se cuvine pensionarilor ale căror venituri lunare din pensii sunt mai mici sau egale cu plafonul de 2.574 lei.

---

[56] Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, art. 154, Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare: art. 4 alin. 3, art. 14 alin. 1, alin. 2, art. 22 alin. 1, alin. 2 lit. c), Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 9 alin.1; OG nr.119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin 1, art.10 alin. 1 și alin.2, OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. 2, HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), b), c) si f).

[57] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată referitoare la pensii aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol:

CJP	*Eroare*	*CJP*	*Eroare*	*CJP*	*Eroare*	*CJP*	*Eroare*
Argeş	*140*	*Mureş*	*186*	*Brăila*	*325*	*Suceava*	*666*
Bihor	*1.577*	*Neamț*	*137*	*Cluj*	*232*	*Teleorman*	*832*
Braşov	*557*	*Prahova*	*186*	*Dolj*	*584*	*Gorj*	*140*
Maramureş	*1.059*						

[58] OUG nr. 12/2025 *privind acordarea unui sprijin financiar pentru unele categorii de pensionari în anul 2025, precum şi pentru completarea unor acte normative*, art. I, alin. (1), alin. (6), alin. (7), art. V, alin. (2); Legea nr. 500/*2002 privind finanțele publice*, art. 14 alin. (2), art. 22 alin. (1); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare*, art. 5 alin. (1), art.10 alin. (1) și (5); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2).

Pentru verificarea regularității plăților, auditul a analizat drepturile de pensie pentru limită de vârstă și de invaliditate aflate în plată, prin recalcularea pensiilor potrivit art. 144 din Legea nr. 360/2023[59], inclusiv prin verificarea punctajelor utilizate la recalculare și a punctelor de stabilitate acordate conform art. 85 alin. (3) din aceeași lege.

Analiza a evidențiat cazuri în care recalcularea pensiilor a fost efectuată eronat, prin utilizarea unui număr de puncte diferit de cel înscris în ultima decizie de pensie aflată în plată înainte de recalculare și/sau prin stabilirea incorectă a punctelor de stabilitate, ceea ce a condus la determinarea unui cuantum al pensiei inferior celui legal. În consecință, **unor pensionari le-a fost acordat sprijinul financiar, deși pensia recalculată potrivit legii depășea plafonul de 2.574 lei** prevăzut de OUG nr. 12/2025.

În vederea identificării acestor situații, auditul a analizat baza de date privind pensiile de invaliditate și pentru limită de vârstă aflate în plată în luna decembrie 2025, comparativ cu drepturile aflate în plată anterior recalculării, recalculând stagiul legal de cotizare, punctajul total și punctele de stabilitate.

În urma prelucrării datelor au fost identificate 24.528 de înregistrări, aferente unor plăți în valoare de 9.811.200 lei, care prezentau indicii privind acordarea sprijinului financiar unor beneficiari ale căror drepturi de pensie, recalculate potrivit Legii nr. 360/2023, depășeau plafonul legal.

Din această populație a fost extras un eșantion aleatoriu stratificat de 20 de tranzacții (10 beneficiari de pensie de invaliditate și 10 beneficiari de pensie pentru limită de vârstă), în valoare de 8.000 lei.

Verificarea documentelor justificative a confirmat abaterea în 3 cazuri[60], pentru care au fost acordate necuvenit drepturi în sumă de **1.200 lei.** În aceste situații, pensiile recalculate conform Legii nr. 360/2023 depășeau plafonul de 2.574 lei prevăzut de OUG nr. 12/2025, astfel încât beneficiarii nu îndeplineau condițiile de acordare a sprijinului financiar.

Prin extrapolarea erorii asupra populației cu risc, utilizând metoda estimării raportului, valoarea estimată a sumelor acordate necuvenit este de **1.045.120 lei.**

În consecință, ministerul a raportat în contul de execuție bugetară aferent anului 2025 cheltuieli și plăți supraevaluate prin includerea unor drepturi acordate cu nerespectarea condițiilor prevăzute de OUG nr. 12/2025, valoarea estimată a abaterii fiind de 1.045.120 lei.

9. ***Supraevaluarea cheltuielilor și plăților, prin unele case teritoriale de pensii, cu suma estimată de 1.045.120 lei, ca urmare a depășirii plafonului legal privind acordarea sprijinului financiar pentru unele categorii de pensionari, contrar cadrului legal***[61]

În contul de execuție bugetară centralizat aferent anului 2025, ministerul a raportat plăți în sumă de 1.865.154.540 lei, reprezentând **sprijinul financiar** acordat unor categorii de pensionari, în temeiul OUG nr. 12/2025.

Potrivit actului normativ, sprijinul financiar, în cuantum de 800 lei, (acordat în două tranșe egale) se cuvine pensionarilor ale căror venituri lunare din pensii sunt mai mici sau egale cu plafonul de 2.574 lei.

Pentru verificarea regularității plăților, auditul a analizat drepturile de pensie pentru limită de vârstă și de invaliditate aflate în plată, prin recalcularea pensiilor potrivit art. 144 din Legea nr. 360/2023[62], inclusiv prin verificarea punctajelor utilizate la recalculare și a punctelor de stabilitate acordate conform art. 85 alin. (3) din aceeași lege.

---

[59] Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii;*

[60] Valori erori la nivelul eșantionului analizat referitor la acordarea sprijinul financiar, deși pensia recalculată potrivit legii depășea plafonul de 2.574 lei:

CTP	*Mureș*	*Gorj*	*Ilfov*
Eroare	*400*	*400*	*400*

[61] OUG nr. 12/2025 *privind acordarea unui sprijin financiar pentru unele categorii de pensionari în anul 2025, precum şi pentru completarea unor acte normative*, art. I, alin. (1), alin. (6), alin. (7), art. V, alin. (2); Legea nr. 500/*2002 privind finanțele publice*, art. 14 alin. (2), art. 22 alin. (1); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare*, art. 5 alin. (1), art.10 alin. (1) și (5); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2).

[62] Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii;*

Analiza a evidențiat cazuri în care recalcularea pensiilor a fost efectuată eronat, prin utilizarea unui număr de puncte diferit de cel înscris în ultima decizie de pensie aflată în plată înainte de recalculare și/sau prin stabilirea incorectă a punctelor de stabilitate, ceea ce a condus la determinarea unui cuantum al pensiei inferior celui legal. În consecință, **unor pensionari le-a fost acordat sprijinul financiar, deși pensia recalculată potrivit legii depășea plafonul de 2.574 lei** prevăzut de OUG nr. 12/2025.

În vederea identificării acestor situații, auditul a analizat baza de date privind pensiile de invaliditate și pentru limită de vârstă aflate în plată în luna decembrie 2025, comparativ cu drepturile aflate în plată anterior recalculării, recalculând stagiul legal de cotizare, punctajul total și punctele de stabilitate.

În urma prelucrării datelor au fost identificate 24.528 de înregistrări, aferente unor plăți în valoare de 9.811.200 lei, care prezentau indicii privind acordarea sprijinului financiar unor beneficiari ale căror drepturi de pensie, recalculate potrivit Legii nr. 360/2023, depășeau plafonul legal.

Din această populație a fost extras un eșantion aleatoriu stratificat de 20 de tranzacții (10 beneficiari de pensie de invaliditate și 10 beneficiari de pensie pentru limită de vârstă), în valoare de 8.000 lei.

Verificarea documentelor justificative a confirmat abaterea în 3 cazuri[63], pentru care au fost acordate necuvenit drepturi în sumă de **1.200 lei.** În aceste situații, pensiile recalculate conform Legii nr. 360/2023 depășeau plafonul de 2.574 lei prevăzut de OUG nr. 12/2025, astfel încât beneficiarii nu îndeplineau condițiile de acordare a sprijinului financiar.

Prin extrapolarea erorii asupra populației cu risc, utilizând metoda estimării raportului, valoarea estimată a sumelor acordate necuvenit este de **1.045.120 lei.**

În consecință, ministerul a raportat în contul de execuție bugetară aferent anului 2025 cheltuieli și plăți supraevaluate prin includerea unor drepturi acordate cu nerespectarea condițiilor prevăzute de OUG nr. 12/2025, valoarea estimată a abaterii fiind de 1.045.120 lei.

C.5. Denaturări semnificativ calitative a activelor curente, care au condus la supraevaluarea acestora, după caz, precum și la supraevaluarea rezultatului patrimonial după caz, prin:

1. Raportarea de către unele entități subordonate ministerului, prin situațiile financiare centralizate întocmite la finele anului 2025, a unor creanțe curente în sumă estimată de 286.808 lei pentru care există riscul ca dreptul de a cere recuperarea să fie în afara termenului legal de prescripție, contrar prevederilor legale[64]

Din auditarea categoriei de operațiuni economice *„Debitori sub un an”* s-a identificat riscul menținerii în evidența contabilă a unor creanțe curente pentru care dreptul de recuperare este prescris sau prezintă risc iminent de prescriere.

[63] Valori erori la nivelul eșantionului analizat referitor la acordarea sprijinul financiar, deși pensia recalculată potrivit legii depășea plafonul de 2.574 lei:

CTP	*Mureș*	*Gorj*	*Ilfov*
Eroare	*400*	*400*	*400*

[64]Legea nr. 82/1991 *a contabilității*, republicată art. 9 alin (1); Legea nr. 287/2009 *privind Codul civil*, cap. II, art. 2500, art. 2501, art. 2517; Legea nr. 363/2023 *privind sistemul public de pensii*, art. 158; OUG nr. 44/*2014 pentru reglementarea unor măsuri privind recuperarea debitelor pentru beneficiile de asistență socială, precum și pentru modificarea art. 101 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap*, art. I alin. (4), alin. (4^2); Decizia ICCJ nr. 4/2025 *privind interpretarea și aplicarea unitară a dispozițiilor art. 107 alin. (2) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, 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 acestu*ia, pct.3.1.7, cap. VII; 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*, pct. 2.4, lit. c) și d); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată art. 5 alin. (1).

Verificările au vizat agenții teritoriale pentru plăți și inspecție socială, case teritoriale de pensii și CCSS *„Tei”*. Din soldul contului analizat la 31.12.2025, în valoare de 26.170.063 lei, aferent unui număr de 11 entități[65] selectate pe baza raționamentului profesional, auditul a identificat o populație cu risc de 162 de creanțe, în valoare de 2.100.195 lei.

Din această populație a fost extras un eșantion statistic aleatoriu de 26 de creanțe, cu un sold total de 339.830 lei. Verificările detaliate au confirmat abaterea în 11 cazuri[66], pentru care soldul însumat era de 223.498 lei, rezultând creanțe în valoare de **157.813 lei pentru care termenul general de prescripție era împlinit sau exista risc iminent de împlinire a acestuia.**

Prin extrapolarea erorii asupra populației cu risc, utilizând metoda estimării medii pe unitate, respectiv metoda estimării raportului, după caz, valoarea estimată a creanțelor afectate de riscul prescripției este de **286.808 lei.**

Verificarea documentelor justificative a evidențiat nerespectarea dispozițiilor legale privind recuperarea creanțelor, respectiv:

- la agențiile teritoriale pentru plăți și inspecție socială, **neaplicarea procedurilor prevăzute de OUG nr. 44/20**14[67] în privința recuperării sumelor necuvenite prin rețineri, recuperare voluntară și transmiterea titlurilor executorii către organul fiscal după expirarea termenelor legale;
- la casele teritoriale de pensii, **nerespectarea termenului general de prescripție de 3 ani și a obligației de recuperare sau transmitere a titlurilor executorii către organul fiscal**, cu încălcarea prevederilor Legii nr. 360/2023 și a Deciziei ÎCCJ nr. 4/2025[68];
- la CCSS *„Tei”*, **nevalorificarea în termen a titlurilor executorii și lipsa demersurilor de recuperare a creanțelor**, ceea ce a determinat, în unele cazuri, respingerea unor acțiuni în instanță ca prescrise.

Constatările sunt susținute de documentele verificate, dintre care, cu titlu exemplificativ:

- Decizia AJPIS Suceava nr. 1764678444876/02.12.2025, prin care a fost stabilit un debit de 3.726 lei aferent perioadei iulie 2020–septembrie 2025, cu depășirea perioadei legale de stabilire a debitului;
- Decizia CPM București nr. 308957/19.05.2025 emisă pentru suma de 31.171 lei, aferentă perioadei ianuarie 2021–octombrie 2025, cu încălcarea limitei de 3 ani stabilite prin Decizia ÎCCJ nr. 4/2025;
- Decizia CJP Constanța nr. 389701/29.01.2025 prin care titlul executoriu a fost transmis organului fiscal, deși debitul putea fi recuperat prin rețineri din pensia aflată în plată;
- Sentința civilă nr. 6087/10.09.2020, prin care acțiunea formulată de CCSS *„Tei”* pentru recuperarea sumei de 131.649 lei a fost respinsă ca prescrisă, ca urmare a nevalorificării în termen a dreptului la acțiune.

În consecință, ministerul a prezentat în situațiile financiare centralizate la 31.12.2025 creanțe în valoare estimată de 286.808 lei pentru care există un risc semnificativ de nerecuperare ca urmare a împlinirii termenului legal de prescripție, situație determinată de nerespectarea obligațiilor privind urmărirea, executarea și valorificarea creanțelor bugetare.

---

[65] Valori sold cont *Debitori sub un an*:

Entitatea	*Sold 31.12.2025*	*Entitatea*	*Sold 31.12.2025*	*Entitatea*	*Sold 31.12.2025*
CCSS „Tei”	*5.563.908*	*AJPIS Suceava*	*2.976.874*	*CJP Sibiu*	*588.259*
AJPIS Constanța	*3.294.052*	*AJPIS Teleorman*	*3.385.550*	*CJP Timiș*	*345.952*
APISM București	*4.934.202*	*CJP Constanța*	*422.199*	*CPM București*	*1.144.614*
AJPIS Ilfov	*3.217.428*	*CJP Harghita*	*297.025*		

[66] Valori erori identificate la nivelul eșantionului analizat pentru care termenul general de prescripție era împlinit sau exista risc iminent de împlinire a acestuia: -lei-

Entitate	Eroare	Entitate	Eroare	Entitate	Eroare	Entitate	Eroare
AJPIS Suceava	5.071	AJPIS Teleorman	4.520	CPM București	5.824	CCSS *Tei*	142.398

[67] OUG nr. 44/2014 *pentru reglementarea unor măsuri privind recuperarea debitelor pentru beneficiile de asistență socială, precum și pentru modificarea art. 101 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap;*

[68] Decizia nr. 4/2025 *privind interpretarea și aplicarea unitară a dispozițiilor art. 107 alin. (2) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare;*

2. Deficiențe în evaluarea creanțelor generate de menținerea nejustificată în sold a unor debite nerecuperabile și neconstituirea ajustărilor de depreciere, fapt ce a condus la supraevaluarea creanțelor curente cu suma estimată de 6.847.298 lei, la nivelul unor entități subordonate ministerului, contrar cadrului legal[69]

În urma auditării categoriei de operațiuni economice „*Debitori sub un an*" s-a constatat că situațiile financiare centralizate întocmite de minister la 31.12.2025 sunt denaturate prin supraevaluarea activelor curente cu suma estimată de 6.072.680 lei.

Abaterea provine din evidențierea necorespunzătoare a unor creanțe înregistrate la nivelul agențiilor teritoriale pentru plăți și inspecție socială, caselor teritoriale de pensii și CCSS *„Tei"*, astfel:

- **creanțe cu termen de recuperare mai mare de un an**, în sumă estimată de 1.562.551 lei;
- **creanțe prescrise și nerecuperabile aferente unei persoane juridice radiate**, în sumă de 3.124.760 lei;
- **creanțe prescrise și nerecuperabile aferente unei persoane juridice pentru care executarea silită a fost încetată**, în sumă de 2.159.987 lei.

a) Creanțe raportate eronat ca active curente (1.562.551 lei):

Din populația cu risc de 167 de tranzacții (3.487.787 lei), a fost selectat un eșantion aleatoriu de 20 de elemente (349.723 lei). În 10 cazuri[70], însumând 180.598 lei, s-a constatat că termenul de recuperare depășește 12 luni.

Prin extrapolare (estimarea mediei pe unitate), rezultă o valoare estimată de **1.562.551 lei** reprezentând creanțe imobilizate raportate eronat ca active curente.

b) Creanțe aferente unei persoane juridice radiate (3.124.760 lei):

La nivelul CCSS *„Tei"*, dintr-o populație de 7 tranzacții (3.124.760 lei), a fost testat un element semnificativ (2.895.201 lei), aferent unei creanțe stabilite prin Sentința civilă nr. 3449/2018 a Tribunalului București.

Debitorul XXX a fost radiat prin Sentința civilă nr. 1648/25.03.2025 (Dosar nr. 7755/3/2024), publicată în BPI nr. 6508/27.03.2025, ceea ce determină caracterul nerecuperabil al creanței. Cu toate acestea, creanța a fost menținută în evidențele contabile.

Prin extrapolarea erorii la nivelul populației, rezultă o valoare estimată de 3.124.760 lei care trebuia scoasă din evidență, în condițiile prevăzute de reglementările privind aprobarea ordonatorilor de credite.

Pe parcursul misiunii, ordonatorul terțiar a aprobat scoaterea din evidență prin notele interne nr. 1442/08.05.2026 și nr. 1542/20.05.2026, însă **fără avizul ordonatorului principal de credite.**

c) Creanțe nerecuperabile cu executare silită încetată (2.159.987 lei):

La nivelul CCSS *„Tei"*, a fost analizată creanța în sumă de 2.159.987 lei, provenită din Sentința civilă nr. 8284/2018 a Judecătoriei Sector 2, aferentă XXX.

Executarea silită a fost încetată prin încheierea din 12.01.2023, ca urmare a lipsei bunurilor urmăribile ale debitorului. Cu toate acestea, entitatea nu a constituit ajustări pentru depreciere, deși reglementările contabile impun evaluarea creanțelor la valoarea probabilă de încasare la data bilanțului.

Prin menținerea creanței la valoarea nominală, situațiile financiare au fost denaturate cu suma de 2.159.987 lei.

---

[69] Legea nr. 82/1991 *a contabilității*, republicată art. 9 alin (1), art. 13; OMFP nr. 1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia*, pct. 3.3.3, pct. 3.4, pct.3.1.7, cap. VII; OMFP nr. 2.861/2009 *pentru aprobare Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii*, pct. 46 alin. (3); OMFP nr. 129/2019 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2018 şi pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii instituţiilor publice,* pct. 2.2, pct. 2.4, lit. c) și d); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, republicată art. 5 alin. (1).

[70] Valori erori eșantion referitor la creanțe necurente raportate eronat ca active curente:

Entitate	Eroare	Entitate	Eroare	Entitate	Eroare	Entitate	Eroare
AJPIS Suceava	11.222	AJPIS Teleorman	85.983	CPM București	64.147	CJP Sibiu	19.246

În concluzie, situațiile financiare centralizate la 31.12.2025 sunt denaturate prin supraevaluarea creanțelor curente cu suma totală de 6.847.298 lei, ca urmare a clasificării eronate a unor creanțe necurente, menținerii în evidență a unor creanțe radiate sau nerecuperabile și a neconstituirii ajustărilor pentru deprecierea creanțelor în condițiile prevăzute de reglementările contabile aplicabile.

C.6. Denaturări semnificativ calitative a Datoriilor curente care au condus la subevaluarea acestora, precum și la supraevaluarea rezultatului patrimonial, prin:

1. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente prin neînregistrarea obligației de plată a sumelor solicitate de către furnizorii de energie electrică/gaze naturale la momentul înregistrării cererii de decontare (2.642.308.018 lei), la nivelul ANPIS, contrar cadrului legal[71]

Din auditarea categoriei de operațiuni economice *„Furnizori-debitori”*, pentru care ministerul a raportat la finele anului 2025 un sold în sumă de 2.272.313.956 lei, prin aplicarea procedurilor de fond, respectiv teste de detaliu, s-a constatat faptul că entitatea a supraevaluat contul de rezultat patrimonial la finele anului 2025, prin neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a datoriei, respectiv a sumelor transmise spre decontare de către furnizorii de energie electrică/gaze naturale, în momentul constatării obligației, respectiv în cursul anului 2025, nerespectându-se astfel principiul contabilităţii de angajamente, potrivit căruia, efectele tranzacţiilor şi ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacţiile şi evenimentele se produc şi nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit, iar înregistrarea în contabilitate a creanţelor şi datoriilor se efectuează în momentul constatării drepturilor şi obligaţiilor.

Auditul a selectat pe baza raționamentului profesional un eșantion reprezentând sume transmise spre decontare de către 4 furnizori de energie electrică/gaze naturale[72] (170 tranzacții pentru care sumele acordate în avans au fost în sumă de 2.119.816.897 lei). Din acestea, prin subeșantionare aleatorie, s-a selectat un număr de 32 de tranzacții (426.061.020 lei) care au fost supuse unor verificări extinse.

Prin extrapolare, utilizând ca metodă de estimare a erorii - estimarea medie-pe-unitate, a rezultat **suma estimată de 2.642.308.018 lei,** ce reprezintă suspiciune de neînregistrarea obligației de plată la momentul constatării acesteia.

Auditul a constatat faptul că înregistrările contabile efectuate de entitate potrivit monografiei contabile utilizată de ANPIS nu reflectă conținutul operațiunilor patrimoniale privind decontarea sumelor aferente compensației consumului pentru energia electrică și/sau gaze naturale.

Mai mult, din analiza documentelor aferente tranzacțiilor cuprinse în eșantion, s-a constatat faptul că, în unele cazuri, plata sumelor decontate de către ANPIS s-a efectuat anterior emiterii deciziei de aprobare a decontărilor sumelor rezultate din aplicarea schemei de sprijin pentru clienții casnici, contrar prevederilor legale în vigoare. Totodată, s-a constatat faptul că plata s-a efectuat fără viza controlul financiar preventiv propriu asupra angajamentului legal.

În concluzie, **ministerul, prin ANPIS, a denaturat datoriile curente și rezultatul patrimonial prin neînregistrarea unor datorii la momentul recepționării solicitărilor transmise spre decontare de către furnizorii de energie electrică/gaze naturale**.

[71] *Legea contabilității* nr.82/1991, art. 9 alin.(1); OMFP nr. 1.917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia*, Cap.II-pct. 2.1 şi pct.2.7.1.1, CAP. III - pct. 3.2.; OMFP nr. 1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, în vigoare până la data de 31.12.2025, pct.1-4, OMFP nr. 129/2019 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2018 şi pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii instituţiilor publice, pct. 2.4, lit.a);* OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 20191, art.2, alin.(2).

[72] E ON Energie Romania SA, Electrica Furnizare SA, Premier Energy Furnizare , PPC Energie SA;

C.7. Denaturări semnificativ calitative ale creditelor bugetare cu implicații asupra Fondului de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului

1. Aplicarea eronată a obligației legale[73] privind monitorizarea lunară, determinarea corectă și propunerea de anulare a creditelor bugetare devenite disponibile la nivelul ministerului în anul 2025

Conform Legii nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, ordonatorii principali de credite au obligația de a analiza lunar creditele bugetare neutilizate și de a propune Ministerului Finanțelor anularea acestora, în măsura în care sarcinile au fost desființate, amânate sau angajamentele legale au fost stinse, în vederea majorării *Fondului de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului*.

În cursul exercițiului bugetar 2025, ministerul a transmis Ministerului Finanțelor solicitări de disponibilizare a unor credite bugetare neutilizate în sumă totală de 1.465.375 mii lei, prin următoarele adrese:

- nr. 9682/03.09.2025 – 50.000 mii lei (Titlul *„Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a PNRR”*);
- nr. 29384/19.12.2025 – 1.408.636 mii lei (Titlurile: *„Bunuri și servicii”*, *„Transferuri între unități ale administrației publice”* și *„Asistență socială”*);
- nr. 2616/18.12.2025 – 6.739 mii lei (Titlul *„Asistență socială”* cu sume din *Fondul de rezervă* primite și neutilizate).

Cu toate acestea, din analiza execuției bugetare centralizate la 31.12.2025, a rezultat că **mecanismul de analiză lunară a creditelor bugetare nu a condus la disponibilizarea integrală a sumelor care îndeplineau condițiile legale de anulare.**

La finele exercițiului, o sumă totală de **1.022.981 mii lei a rămas evidențiată ca neutilizată**, deși pentru acestea nu mai existau angajamente legale de plată sau sarcinile aferente fuseseră desființate ori amânate[74].

Cu adresa nr. 831/EC/02.07.2026, auditul a solicitat clarificări față de aspectele constatate. Prin adresa nr. 910/EC/10.07.2026 ministerul a formulat un punct de vedere, raportat la abaterea descrisă de audit și la întrebările adresate acestuia.

Punctul de vedere formulat de minister nu înlătură constatarea auditului privind funcționarea ineficientă a mecanismului de monitorizare și gestionare a creditelor bugetare disponibile.

Ministerul invocă efectuarea unor rectificări bugetare, virări de credite și disponibilizări la final de an, însă aceste operațiuni nu demonstrează îndeplinirea obligației legale de analiză lunară a execuției bugetare prevăzută de art. 54 din Legea nr. 500/2002.

Menținerea până la sfârșitul exercițiului financiar a unor credite bugetare disponibile în cuantum de peste 1 miliard lei indică faptul că informațiile privind execuția bugetară nu au fost utilizate eficient în

[73] Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 21 alin. (8), art. 54; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2).

[74]

-lei-

Denumire indicator	Credite bugetare definitive	Plăți	Angajamente legale rămase de plătit	Sume rămase neutilizate (fără angajamente legale rămase de plătit)
Total cheltuieli	99.978.374.000	98.616.045.328	339.347.215	1.022.981.457
Cheltuieli de personal	597.824.000	590.794.447	8.993	7.020.560
Bunuri și servicii	343.151.000	337.497.689	1.191.584	4.461.727
Subvenții	66.000.000	64.444.556	0	1.555.444
Transferuri între unități ale administrației publice	40.879.397.000	40.647.025.780	94.852.574	137.518.646
Alte transferuri	7.268.000	6.952.753	0	315.247
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN)	792.363.000	27.733.610	235.401.775	529.227.615
Asistență socială	57.256.769.000	56.932.224.890	7.500.000	317.044.110
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente	546.000	155.174	0	390.826
Proiecte cu finanțare din sumele aferente componentei de împrumut a	21.556.000	0	0	21.556.000
Cheltuieli de capital	13.500.000	9.216.429	392.289	3.891.282

procesul decizional, iar fondurile publice nu au fost gestionate în concordanță cu principiile economicității, eficienței și eficacității.

De asemenea, solicitarea unor fonduri suplimentare din *Fondul de rezervă bugetară*, în condițiile existenței unor disponibilități semnificative în bugetul propriu, evidențiază o deficiență de corelare între fundamentarea necesarului de finanțare și analiza execuției bugetare reale.

Măsurile propuse de minister privind reorganizarea atribuțiilor economico-financiare reprezintă un demers necesar, dar insuficient în lipsa implementării unor proceduri operaționale clare, a unor indicatori de monitorizare lunară și a unui mecanism efectiv de responsabilizare a structurilor implicate în fundamentarea și utilizarea fondurilor publice.

Astfel, **răspunsul ministerului explică circumstanțele administrative ale situației constatate, dar nu demonstrează existența unui sistem funcțional de control bugetar care să prevină acumularea unor disponibilități semnificative și blocarea temporară a unor resurse publice.**

În consecință, neaplicarea integrală și eficientă a mecanismului de analiză a creditelor bugetare neutilizate a condus la situația în care **sume care îndeplineau condițiile legale de disponibilizare nu au fost integral propuse spre anulare și, implicit, nu au fost utilizate pentru majorarea *Fondului de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului*.**

2. Utilizarea eronată a Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului pentru acordarea unor ajutoare de urgență în condițiile în care existau de credite bugetare disponibile la titlul de cheltuieli pentru care s-a solicitat suplimentarea bugetului cu această destinație, contrar cadrului legal[75]

În cursul exercițiului bugetar 2025, ministerul a solicitat și obținut suplimentarea bugetului propriu cu suma de 30.000.000 lei din *Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului*, prin HG nr. 629/01.08.2025, în vederea acordării de ajutoare de urgență pentru familiile și persoanele afectate de fenomene meteorologice produse în luna iulie 2025 în județele Neamț și Suceava.

Sumele au fost transferate către Agenția Națională pentru Plăți și Inspecție Socială (ANPIS) pentru efectuarea plăților aferente.

Din analiza execuției bugetare la nivelul anului 2025, auditul a constatat existența unor credite bugetare disponibile la momentul solicitării suplimentării, astfel:

- la nivelul ministerului, la Titlul IX *„Asistență socială”*, credite neutilizate în sumă de 324.544.110 lei;
- la nivelul ANPIS, credite neutilizate în sumă de 31.466.895 lei aferente aceluiași titlu bugetar.

Din suma alocată din *Fondul de rezervă*, în valoare de 30.000.000 lei, ANPIS a utilizat 23.260.878 lei, iar diferența de 6.739.122 lei a fost restituită *Fondului de rezervă* conform adreselor nr. 22479/12.12.2025 și nr. 67629/22.12.2025.

În condițiile existenței creditelor bugetare neutilizate la nivelul ordonatorului principal și al ordonatorului secundar, **întreaga sumă** alocată din *Fondul de rezervă bugetară* **nu era justificată din perspectiva necesității utilizării acestui mecanism excepțional**, fiind utilizat un instrument bugetar de natură derogatorie în absența epuizării creditelor aprobate.

Cu adresa nr. 831/EC/02.07.2026, auditul a solicitat clarificări față de aspectele constatate. Prin adresa nr. 910/EC/10.07.2026 ministerul a formulat un punct de vedere, raportat la abaterea descrisă de audit și la întrebările adresate acestuia.

Punctul de vedere formulat de minister nu înlătură constatarea auditului privind deficiențele mecanismului de planificare și monitorizare bugetară.

Ministerul justifică solicitarea fondurilor din *Fondul de rezervă* prin existența unei situații de urgență și prin hotărârile adoptate de Comitetului Național pentru Situații de Urgență și Guvern, însă nu demonstrează că, anterior solicitării, a fost realizată o analiză completă a disponibilităților bugetare existente la nivelul propriului buget și al instituțiilor subordonate.

[75] Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice,* art. 22 alin. (2) lit. c), art. 30 alin. (2), art. 54 alin. (1); OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2).

Acceptarea utilizării *Fondului de rezervă* fără o verificare suficientă a posibilităților de finanțare din creditele aprobate contravine principiilor bunei gestiuni financiare, în special principiilor economicității, eficienței și utilizării responsabile a fondurilor publice.

De asemenea, măsurile propuse ulterior de minister confirmă existența unor vulnerabilități în sistemul de monitorizare bugetară, însă acestea nu răspund integral deficiențelor constatate pentru exercițiul financiar 2025 și nu demonstrează existența unor mecanisme preventive funcționale la momentul solicitării finanțării suplimentare.

În consecință, **alocarea sumei de 30.000.000 lei din *Fondul de rezervă bugetară* a determinat majorarea nejustificată a resurselor bugetare disponibile, în condițiile în care cheltuielile puteau fi acoperite integral din creditele bugetare deja aprobate și neutilizate la nivelul ministerului și al ANPIS.**

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

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 C – „*Baza pentru opinia cu rezerve*".

F. Alte aspecte:

1. Nerespectarea procedurilor legale[76] privind transferul de patrimoniu, drepturi și obligații ca urmare a fuzionării Ministerului Muncii şi Solidarităţii Sociale și Ministerului Familiei, Tineretului şi Egalităţii de Şanse, determinată de nesemnarea protocolului de predare-primire de către ordonatorii principali de credite

Din verificarea documentelor întocmite ca urmare a reorganizării prin fuziune prin absorbție a Ministerului Muncii și Solidarității Sociale cu Ministerul Familiei, Tineretului și Egalității de Șanse, realizată în temeiul OUG nr. 153/2024, s-a constatat că transferul de activitate, personal și patrimoniu între cele două instituții a fost formalizat printr-un **protocol de predare-primire care prezintă deficiențe de legalitate și regularitate.**

Documentul analizat **nu este semnat de ordonatorii principali de credite** (miniștrii celor două ministere), ci exclusiv de directori/șefi de structuri din cadrul acestora, fără existența unor ordine de delegare expresă a competențelor de reprezentare pentru operațiuni de transfer patrimonial și bugetar. În lipsa unei astfel de delegări, semnarea protocolului de către personalul de execuție ridică probleme privind capacitatea juridică de reprezentare în materie de dispoziție asupra patrimoniului public.

[76] Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice,* cu modificările și completările ulterioare, art. 20 alin. (4), art. 22, art. 23; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 10; OUG nr. 153/2024 *privind stabilirea unor măsuri la nivelul administraţiei publice centrale,* art. 4, art. 11 alin. (5); OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, cu modificările şi completările ulterioare,* art. 2, lit. r), art. 5, art. 8 alin. (3), lit. a); Ordin nr. 823/2014 *pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv şi a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfăşoară activitatea de control financiar preventiv propriu,* Anexa 1, lit. A, pct. 3, subpct. 3.1 și 3.2.

De asemenea, **protocolul nu este însoțit de viza de control financiar preventiv propriu**, deși acesta constituie documentul juridic care consfințește transferul de patrimoniu, buget, personal și obligații între ordonatori principali de credite.

Înregistrările contabile de descărcare și preluare a elementelor de activ și pasiv au fost efectuate în baza acestui protocol, care nu îndeplinește în mod complet cerințele de document justificativ în sensul legislației financiar-contabile aplicabile.

Cu adresa nr. 115/SMD/29.04.2026, auditul a solicitat clarificări față de aspectele constatate. Prin adresa nr. 6350/21.05.2026 ministerul a formulat un punct de vedere, raportat la abaterea descrisă de audit și la întrebările adresate acestuia.

Entitatea auditată a invocat dispozițiile art. 11 din OUG nr. 153/2024, susținând existența unei continuități administrative și a posibilității semnării documentelor pe baza specimenelor de semnătură transmise Ministerului Finanțelor. Totodată, s-a arătat că, în lipsa unei funcții de demnitate publică active în ministerul desființat, documentele au fost semnate de personal de specialitate cu atribuții de gestiune.

Analiza auditului reține însă că art. 11 alin. (2) din OUG nr. 153/2024 privește exclusiv documentele de execuție bugetară curentă din perioada de tranziție, nu actele de dispoziție patrimonială aferente reorganizării instituționale. Protocolul de predare-primire prevăzut la art. 11 alin. (5) reprezintă un act juridic de transfer al patrimoniului și competențelor între ordonatori principali de credite, pentru care reprezentarea legală revine titularilor funcției de ministru sau persoanelor împuternicite expres în condițiile legii.

În dreptul public, principiul legalității impune ca autoritățile să acționeze numai în limitele competenței expres prevăzute de lege, iar transferul de patrimoniu între ministere nu poate fi validat prin interpretarea extensivă a normelor privind semnătura operațiunilor de execuție bugetară.

În consecință, **protocolul de predare-primire analizat nu îndeplinește în mod integral cerințele de legalitate privind reprezentarea părților și aprobarea la nivelul ordonatorilor principali de credite**, ceea ce afectează caracterul său de document justificativ al operațiunilor de transfer patrimonial și bugetar generate de reorganizarea instituțional.

G. Bună guvernanță

G.1. Procese de management ineficiente:

1. Clarificarea și armonizarea cadrului legal privind acordarea ajutorului/sprijinului financiar unor categorii de pensionari, prin includerea condiției de existență a domiciliului sau reședinței beneficiarilor pe teritoriul României

În urma analizei plăților efectuate de casele teritoriale de pensii în temeiul OUG nr. 12/2025, s-a constatat că **acest ajutor a fost acordat și unor persoane care**, deși au calitatea de pensionari ai sistemului public din România**, nu au domiciliul sau reședința pe teritoriul național**, fiind stabilite permanent în străinătate.

Examinarea actului normativ a evidențiat faptul că reglementarea actuală nu prevede în mod expres condiția domiciliului în România pentru acordarea sprijinului financiar, eligibilitatea fiind stabilită exclusiv în funcție de cuantumul pensiei aflate în plată.

În mod obișnuit, drepturile de asistență socială cu caracter non-contributiv, respectiv măsurile excepționale de sprijin finanțate din bugetul de stat pentru atenuarea unor efecte economice interne, sunt destinate rezidenților care suportă costurile de trai din statul respectiv. Astfel de beneficii, nefundamentate pe contribuții și orientate către protecția persoanelor cu venituri reduse, sunt intrinsec legate de contextul economic și social național și ar trebui acordate exclusiv persoanelor care își au reședința în acel stat, având ca scop compensarea costurilor specifice acelei economii.

Potrivit standardelor INTOSAI, utilizarea fondurilor publice trebuie evaluată prin prisma celor trei principii: economicitate, eficiență și eficacitate. Or, eficacitatea presupune atingerea obiectivelor politicii

publice. În situația în care scopul OUG nr. 12/2025 este protejarea puterii de cumpărare a pensionarilor cu venituri reduse în raport cu inflația internă și creșterea prețurilor la utilități și alimente din România, **acordarea acestui sprijin persoanelor care locuiesc în state cu realități economice diferite afectează în mod direct atingerea acestui obiectiv.**

Prin necuprinderea criteriului de rezidență din cuprinsul OUG nr. 12/2025, **mecanismul de implementare nu este pe deplin corelat cu scopul instituirii măsurii**. În consecință, fondurile publice au fost utilizate pentru acordarea unei prestații sociale cu caracter non-contributiv unor persoane care nu resimt direct efectele dezechilibrelor economice interne, ceea ce susține **necesitatea adaptării cadrului normativ pentru situații similare viitoare**, având în vedere faptul că OUG nr. 12/2025 a avut aplicabilitate doar pentru anul 2025.

Astfel, acordarea sprijinului financiar și/sau a altor forme de sprijin destinate persoanelor vulnerabile fără luarea în considerare a rezidenței beneficiarilor conduce la deturnarea scopului inițial al măsurii, respectiv acela de a consolida sistemul de protecție socială în acord cu prioritățile naționale, de a încuraja solidaritatea cu persoanele vulnerabile și de a preveni excluziunea socială în rândul pensionarilor afectați de creșterea prețurilor și a inflației, în special în cazul celor cu venituri din pensii de până la 2.574 lei.

2. Acordarea sprijinului financiar de către casele teritoriale de pensii unor beneficiari ai sistemului public de pensii care au obținut în luna anterioară lunii de referinţă venituri atât din pensii, cât și din salarii, ca urmare a necorelării și nearmonizării actelor normative incidente, coroborat cu scopul pentru care a fost instituit sprijinul financiar

Din analiza situației privind acordarea sprijinului financiar acordat unor categorii de pensionari, referitor la **cadrul legal incident acordării drepturilor de asistență socială**, echipa de audit a identificat neconcordanțe legislative, în sensul necorelării acestora.

Astfel, cadrul legal de acordare a sprijinului financiar, respectiv **OUG nr. 12/2025** ***privind stabilirea unor măsuri de sprijin financiar pentru pensionari*****, nu este armonizat cu alte dispoziții legale** incidente. Toate acestea având în vedere faptul că **actul normativ** care a instituit acordarea sprijinului financiar **nu face nicio referire la veniturile de natura salarială** (care în unele cazuri sunt semnificative ca valoare), fiind identificate cazuri în care persoane care au beneficiat de **sprijin financiar**, în luna anterioară lunii testate au realizat și **venituri din salarii chiar și peste 100.000 lei/lună.**

Din analiza efectuată, auditul a identificat 112.340 de tranzacții derulate în cursul anului 2025 (72.322 beneficiari unici) pentru care beneficiarii de sprijin financiar au obținut, în luna anterioară lunii testate (martie și noiembrie 2025), venituri din salarii și asimilate între 1.000 lei și 101.411 lei, la care se adaugă și veniturile din pensie. Pentru aceste cazuri, CNPP a efectuat plăți cu sprijinul financiar în cuantum de **45.855.600 lei** (aproximativ 8.735.000 euro).

Astfel, acordarea sprijinului financiar **fără a avea în vedere și veniturile obținute din salarii și asimilate acestora conduce la anularea scopului pentru care a fost înființat**, respectiv „***necesitatea de a îmbunătăţi sistemul de protecţie socială în concordanţă cu prioritățile naţionale, astfel încât să fie încurajată solidaritatea cu persoanele cele mai vulnerabile, în scopul de a evita excluderea socială a unei părţi dintre beneficiarii sistemului public de pensii/sistemului pensiilor militare de stat, dată fiind creşterea preţurilor şi a tarifelor aferente serviciilor de utilităţi publice pentru populaţie, precum şi creşterea preţurilor la bunurile de consum, cu consecinţe asupra puterii de cumpărare a persoanelor vulnerabile, cu impact semnificativ asupra standardelor de viaţă ale populaţiei, ţinând seama de faptul că o consecinţă imediată a creşterii preţurilor şi a tarifelor aferente serviciilor de utilităţi publice, precum şi a preţului bunurilor de consum, în special al celor destinate hranei, a reprezentat-o creşterea ratei inflaţiei, având în vedere că neimplementarea măsurii de protecţie socială propuse ar putea avea consecinţe negative asupra pensionarilor din România***”.

Pe cale de consecință, având în vedere și contextul actual economico-social, **se impune, cu celeritate, reanalizarea cadrului legal incident acordării diverselor forme de sprijin/ajutor financiar pensionarilor, astfel încât acordarea acestor drepturi cu caracter social să aibă scopul pentru care a fost instituit**.

G.4. Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă.

Misiunile de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022, respectiv la 31.12.2023 s-au finalizat în anul 2024, rapoartele de audit au fost aprobate de Plenul Curții de Conturi în ianuarie 2025, iar pentru anul 2024 actele de audit sunt în etapa de valorificare, respectiv de aprobare de către Plenul Curții de Conturi. Astfel, deficiențele identificate cu ocazia auditurilor anterioare menționate pot influența și situațiile financiare aferente anului 2025, motivat de următoarele:

- scrisoarea către management și raportul de audit financiar aferent anului 2022 au fost transmise entității în anul 2025, după aprobarea acestora prin HP nr.16/14.01.2025, iar termenul de implementare al recomandărilor a fost 30.06.2025. Verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor programată în perioada 11.05-22.06.2026 a condus la concluzia că unele recomandări au fost implementate /implementate parțial/neimplementate, actul urmează a fi comunicat entității;

- scrisoarea către management și raportul de audit financiar aferent anului 2023 au fost transmise entității în anul 2025, după aprobarea acestora prin HP nr.17/14.01.2025, iar termenul de implementare al recomandărilor a fost 30.09.2025. Verificarea modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor este programată în perioada 21.09 – 16.10.2026;

-proiectul de scrisoare către management și proiectul de raport de audit financiar aferent anului 2024 au fost transmise entității în anul 2025, urmează a fi aprobate prin HP.

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.1133/02.11.2026

Nr.76274/05.11.2026

MINISTERUL MUNCII, FAMILIEI, TINERETULUI ȘI SOLIDARITĂȚII SOCIALE

Stimate Domnule Ministru - Petre-Florin MANOLE

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Ministerului Muncii, Familiei, Tineretului și Solidarității Sociale** întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la **31.12.2025**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de **09.03.2026** 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 finalul etapei de planificare, respectiv la data de **12.05.2026**, v-am prezentat o scrisoare prin care am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

Aspectele evidențiate în etapa de planificare completate cu alte aspecte identificate în etapa de execuție a auditului sunt prezentate, după cum urmează:

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

Observația de audit	Cap/Pct. din Raport	Impact	Recomandări și termen de implementare
1.1. Punerea la dispoziție a unor spații din domeniul public al statului aflate în administrarea unor case de cultură a studenților (București, Iași, Alba, Pitești)/CCSS *„Tei”*, fără a avea aprobările legale, la un preț subevaluat raportat la valoarea de piață, iar veniturile încasate în sumă estimată de **4.042.503 lei** din închirierea acestor spații nu au fost virate la bugetul de stat, contrar prevederilor legale incidente	**C.1.1**	**Subevaluarea veniturilor** cu suma de 4.042.503 lei, contrar prevederilor legale provenite din punerea la dispoziție a unor spații aflate în administrarea unor case de cultură a studenților/CCSS *„Tei”*, fără aprobarea legală a operațiunilor realizate, la un preț	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: **1.** obținerea aprobărilor legale privind închirierea spațiilor din domeniul public al statului, aflate în administrarea caselor de cultură a studenților/CCSS *„Tei”* în vederea încheierii contractelor de închiriere; **2.** actualizarea tarifelor pentru utilizarea bunurilor aflate în domeniul public în scopul bunei gestiuni financiare a patrimoniului ministerului; **3.** extinderea verificărilor pentru identificarea situațiilor similare, revizuirea facturilor în acord cu tarifele aprobate prin deciziile emise la nivelul caselor de cultură ale studenților/CCSS „Tei”, coroborate cu informațiile cuprinse în contractele

		subevaluat raportat la valoarea de piață și fără virarea la bugetul de stat.	încheiate, stabilirea întinderii prejudiciului/sumelor încasate necuvenit, virarea la bugetul statului a veniturilor încasate, înregistrarea operațiunilor în evidența financiar-contabilă și raportarea corectă în situațiile financiare anuale a veniturilor. **Termen de implementare: 30.06.2027**
***În timpul misiunii de audit**, ministerul, prin* CCSS *„Tei", a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.1 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.1.1 din raportul de audit.*			
1.2. Subevaluarea veniturilor obținute de către CCSS *„Tei"* ca urmare a încheierii nelegale a unor contracte de prestări servicii/asocieri în participațiune privind utilizarea unor bunuri din domeniul public al statului de către operatori economici privați ceea ce a condus la prejudicierea bugetului de stat prin neîncasarea unor venituri ce puteau rezulta din exploatarea acestora, contrar prevederilor legale. Edificarea unor construcții pe domeniul public al statului la CCSS „*Tei"*, fără recepționarea și raportarea acestora în situațiile financiare anuale și inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.	**C.1.2**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** prin prejudicierea bugetului de stat ca urmare a neîncasării unor venituri ce puteau rezulta din exploatarea unor imobile din domeniul public al statului fără respectarea principiilor bunei gestiuni financiare a ministerului; **Denaturarea activelor fixe** corporale ale CCSS *„Tei"* prin neraportarea investițiilor, realizate asupra bunurilor aflate în administrarea sa, în situațiile financiare încheiate la finele exercițiului financiar.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: **1.** extinderea verificărilor pentru identificarea situațiilor similare, reanalizarea contractelor încheiate cu încălcarea prevederilor legale, prin care au fost puse la dispoziție spații aparținând domeniului public al statului pentru buna gestiune financiară a patrimoniului ministerului; **2.** recuperarea prejudiciilor din subevaluarea unor venituri neîncasate atât prin exonerarea la plată a unora, cât și prin stabilirea unor tarife sub prețul pieței, virarea sumelor pe măsura recuperării și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice, potrivit reglementărilor legale; **3.** recepționarea lucrărilor executate de către operatorii privați la bunurile din domeniul public al statului la CCSS *„Tei"*, reflectarea acestora în situațiile financiare anuale, în inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și înregistrarea la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară. **Termen de implementare: 30.06.2027**
1.3. Realizarea de către CCSS *„Tei"* și CCS Galați și Pitești a unor venituri, în sumă estimată de **386.603 lei**, rezultate din exploatarea unor construcții neînscrise în domeniul public al statului, unele amplasate pe terenuri din domeniul public al statului, contrar cadrului legal	**C.1.3**	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** prin supraevaluarea veniturilor cu suma de 386.803 lei provenită din exploatarea nelegală a unor construcții neînscrise în proprietatea statului, unele amplasate chiar pe terenul aflat în domeniul public.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: **1.** clarificarea situației juridice a imobilelor exploatate de către operatorii privați, care nu figurează în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, intabularea dreptului de proprietate și înregistrarea acestora în inventarul centralizat; **2.** extinderea verificărilor pentru identificarea situațiilor similare și reanalizarea contractelor încheiate cu încălcarea prevederilor legale, prin care au fost puse la dispoziție spații aparținând domeniului public al statului, pentru respectarea bunei gestiuni financiare în administrarea patrimoniului **3.** corelarea datelor înscrise în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului cu cele din evidența financiar - contabilă pentru reflectarea realității patrimoniale prin situațiile financiare anuale.

			Termen de implementare: 30.06.2027
1.4. Finanțarea nejustificată a **cheltuielilor de personal**, în sumă estimată de **273.352 lei**, aferente unor funcții de conducere fără activitate justificată, din cadrul unor direcții județene pentru familie și tineret, precum și raportarea eronată a obligațiilor fiscale aferente acestor cheltuieli.	**C.2.1**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** prin majorarea nelegală a cheltuielilor de personal ale ministerului cu suma estimată de **273.352 lei**, risc de conformitate, având în vedere că depunerea de declarații fiscale eronate sau incomplete poate avea consecințe de aplicare a unor sancțiuni din partea autorităților fiscale, precum și neluarea în calculul drepturilor de pensie a veniturilor realizate de salariații cărora nu s-au depus/ depus eronat declarațiile fiscale.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: **1.** stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea sumelor virate pentru activități neprestate sau neconforme cu cadrul legal, depunerea declarațiilor fiscale rectificative către autoritățile abilitate, precum și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor; **2.** extinderea verificărilor la nivelul direcțiilor județene pentru familie și tineret și analiza menținerii/reorganizării structurilor subordonate care nu își îndeplinesc obiectivele din actele normative de înființare, inclusiv cele care au și alte funcții de execuție ocupate. **Termen de implementare: 30.06.2027**
În timpul misiunii de audit*, ministerul, pentru DJFT Sibiu, a depus declarație rectificativă privind drepturile salariale încasate pentru luna decembrie 2024.*			
1.5. Denaturarea **cheltuielilor de personal** cu suma estimată de **1.675.194 lei,** ca urmare a nerespectării cadrului legal privind stabilirea salariilor de bază, a bazei de calcul pentru indemnizațiile de concediu, a cuantumului sporului pentru condiții vătămătoare și a indemnizației pentru titlul științific de doctor la nivelul caselor de cultură studențești și CCSS „Tei" la care se adaugă cheltuielile de personal efectuate eronat de DJFT Gorj și Dâmbovița fără activitate justificată în sumă estimată de **1.352.329 lei**	**C.2.2**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** prin majorarea nelegală a cheltuielilor de personal ale ministerului cu suma estimată de **3.027.523 lei**	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: ***1.*** extinderea verificărilor pentru identificarea situațiilor similare, recalcularea salariilor de bază, a indemnizațiilor și sporurilor cuvenite, stabilirea întinderii prejudiciului/a sumelor datorate, recuperarea /plata sumelor, după caz, depunerea declarațiilor rectificative către autoritățile fiscale, precum și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor; ***2.*** analiza menținerii/reorganizării structurilor subordonate care nu își îndeplinesc obiectivele din actele normative de înființare, inclusiv cele care au și alte funcții de execuție ocupate; ***3.*** includerea în contractele individuale de muncă/acte adiționale ale personalului contractual a informațiilor privitoare la locul muncii (structura), funcția deținută (funcție, grad, gradație); ***4.*** modificarea elementelor contractului individual de muncă va fi precedată de decizii (acte administrative) emise de ordonatorul de credite; ***5.*** aprobarea de către ordonatorul principal de credite, cel puțin anual, a statelor de funcții pentru entitățile subordonate ministerului, care să conțină, pe lângă informațiile aferente funcțiilor și cele aferente drepturilor salariale legal cuvenite. **Termen de implementare: 30.06.2027**

1.6. Supraevaluarea **cheltuielilor de personal**, cu suma estimată de **17.299 lei,** prin acordarea majorării salariului de bază pentru activitatea de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu aplicată la o bază de calcul mai mare, respectiv la un salariu de bază deja majorat pentru complexitatea muncii, la nivelul CCSS „Tei" și CSS „Dumitru Fărcaș" Cluj-Napoca, contrar prevederilor Legii-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.	**C.2.3**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** prin majorarea cheltuielilor cu suma estimată de **17.299 lei**, întrucât s-au calculat eronat drepturile salariale pentru activitatea de control financiar preventiv.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: ***1.*** extinderea verificărilor pentru identificarea situațiilor similare, stabilirea/recalcularea drepturilor salariale în acord cu dispozițiile legale, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, depunerea declarațiilor rectificative către autoritățile fiscale, precum și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor; ***2.*** transmiterea unor instrucțiuni entităților subordonate care să fie aplicate unitar la nivelul ordonatorului principal de credite, privind modul de calcul a majorării salariului de bază pentru activitatea de control financiar preventiv prin eliminarea din salariul de bază a altor majorări. **Termen de implementare: 30.06.2027**
1.7. Angajarea și plata nelegală, la nivelul CCSS „Tei", a unor **servicii juridice externe** de consultanță, asistență și reprezentare, în sumă estimată de **120.000 lei,** fără acordul prealabil al ordonatorului principal de credite, contrar cadrului legal.	**C.3.1**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** prin majorarea cheltuielilor cu suma totală de **120.000 lei,** reprezentând plăți efectuate către o societate de avocatură în baza unui contract încheiat fără o bază legală completă și corect constituită (lipsa acordului ordonatorului principal).	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: ***1.*** stabilirea întinderii prejudiciului, a persoanelor responsabile de producerea acestuia, recuperarea sumelor și virarea acestora pe destinațiile legale, precum și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor; ***2.*** extinderea verificărilor la nivelul structurilor subordonate ministerului în vederea identificării unor situații similare și dispunerea măsurilor legale; ***3.*** sistarea oricăror plăți în baza contractului de asistență juridică menționat, până la intrarea în legalitate sau rezilierea acestuia, după caz. **Termen de implementare: 30.06.2027**
1.8. Externalizarea **serviciilor de resurse umane** în cadrul CCSS „Tei", în condițiile existenței personalului propriu de specialitate, fapt ce a generat angajarea unor cheltuieli, în sumă de **210.873 lei**, fără a demonstra eficiența utilizării fondurilor publice, contrar cadrului legal.	**C.3.2**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma totală de **210.873 lei**, reprezentând plăți către un furnizor de servicii externe de consultanță în resurse umane și salarizare în baza unui contract încheiat care a condus la utilizarea neeconomicoasă a fondurilor publice și dubla finanțare indirectă a aceleiași activități (asigurarea resurselor bugetare pentru posturi din organigramă, concomitent cu plata unui terț	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: ***1.*** stabilirea întinderii prejudiciului, a persoanelor responsabile pentru producerea acestuia, recuperarea sumelor și virarea acestora pe destinațiile legale, precum și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor; ***2.*** extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare și dispunerea măsurilor legale; ***3.*** sistarea oricăror plăți în baza contractului de prestări servicii menționat, până la intrarea în legalitate sau rezilierea acestuia, după caz; ***4.*** monitorizarea și redistribuirea sarcinilor către personalul angajat în cadrul Compartimentului financiar, buget, contabilitate și resurse umane, prin includerea atribuțiilor în fișele de post, corelat cu regulamentul de organizare și funcționare al complexului. **Termen de implementare: 30.06.2027**

		pentru executarea atribuțiilor specifice acelor posturi).	
1.9. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților, de către unele agenții teritoriale pentru plăți și inspecție socială, cu suma estimată de **764.636 lei**, ca urmare a acordării **alocației de stat pentru copii** unor beneficiari care nu mai îndeplineau condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare.	**C.4.1**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma estimată de **764.636 lei,** prin efectuarea de plăți cu alocația de stat pentru copii, contrar cadrului legal.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: **1.** extinderea verificărilor privind alocația de stat pentru copii, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, virarea sumelor pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice, potrivit reglementărilor legale; **2.** adaptarea aplicației informatice, astfel încât baza de date să cuprindă și informații referitoare la adeverința școlară, reținerile la plată, debite constituite, etc. **Termen de implementare: 30.06.2027**
În timpul misiunii de audit*, ministerul, prin unele entități subordonate (APISMB și AJPIS: Bacău, Bihor, Caraș Severin, Călărași, Harghita, Dâmbovița, Galați, Iași, Maramureș, Sălaj, Sibiu) a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.9 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.1 din raportul de audit.*			
1.10. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților, de către unele agenții teritoriale pentru plăți și inspecție socială, cu suma estimată de **1.204.990 lei**, întrucât beneficiarii **indemnizației lunare pentru creșterea copilului** nu mai îndeplineau condițiile de eligibilitate.	**C.4.2**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** în sumă estimată de **1.204.990 lei**, prin efectuarea de plăți cu indemnizația pentru creșterea copiilor contrar cadrului legal.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: ***1.*** extinderea verificărilor privind indemnizația lunară pentru creșterea copilului, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, virarea pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice, potrivit reglementărilor legale; ***2.*** adaptarea aplicației informatice, astfel încât baza de date să cuprindă și informații referitoare la reținerile la plată, debite constituite, etc. **Termen de implementare: 30.06.2027**
În timpul misiunii de audit*, ministerul, prin unele entități subordonate (APISMB și AJPIS: Arad, Argeș, Bacău, Brașov, Cluj, Maramureș, Satu Mare, Vâlcea și Vrancea) a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.10 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.2 din raportul de audit.*			
1.11. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților, de către unele agenții teritoriale pentru plăți și inspecție socială, cu suma estimată de **20.668.814 lei**, reprezentând **stimulent de inserție** acordat unor beneficiari care nu mai îndeplineau condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare.	**C.4.3**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** prin efectuarea de plăți cu stimulentul de inserție contrar cadrului legal în sumă estimată de **20.668.814 lei.**	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: ***1.*** extinderea verificărilor privind stimulentul de inserție, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, virarea sumelor pe destinațiile legale și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice, potrivit reglementărilor legale; ***2.*** adaptarea aplicației informatice, astfel încât baza de date să cuprindă și informații referitoare la reținerile la plată, debite constituite, etc. **Termen de implementare: 30.06.2027**
În timpul misiunii de audit*, ministerul, prin unele entități subordonate (APISMB și AJPIS: Argeș, Bacău, Bistrița, Brăila, Buzău, Călărași, Cluj, Covasna, Dolj, Giurgiu, Ialomița, Ilfov, Maramureș, Mehedinți, Mureș, Neamț, Olt, Prahova, Sălaj, Sibiu, Suceava, Timiș, Teleorman, Vâlcea, Vrancea) a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.11 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.3 din raportul de audit.*			
1.12. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu suma de **20.708.639 lei**, de către unele agenții teritoriale pentru plăți și inspecție socială, ca urmare a plății nelegale a **venitului minim de incluziune** către persoane	**C.4.4**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** al exercițiului 2025 prin efectuarea de plăți cu titlu de	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: **1.** extinderea verificărilor privind venitul minim de incluziune, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, virarea pe destinațiile legale,

care nu îndeplineau condițiile de eligibilitate.		venit minim de incluziune cu suma estimată de **20.708.639 lei.**	precum și înregistrarea operațiunilor în evidența financiar-contabilă; **2.** reanalizarea cadrului normativ aplicabil, pentru unificarea în cadrul aceleiași autorități publice a competențelor de stabilire și de plată a venitului minim de incluziune; **3.** reanalizarea cadrului normativ aplicabil, privind cuantumul veniturilor ocazionale realizate de către beneficiarii venitului minim de incluziune și stabilirea unui plafon al acestuia care să fie avut în vedere la eșalonarea în următoarele 12 luni calendaristice și nu doar în luna obținerii acestor venituri; **4**. adaptarea aplicației informatice, astfel încât baza de date să cuprindă și informații referitoare la reținerile la plată, debite constituite, etc. **Termen de implementare: 30.06.2027**
***În timpul misiunii de audit**, ministerul, prin unele entități subordonate (AJPIS: Argeș, Caraș Severin Călărași, Dolj, Galați, Giurgiu, Gorj, Iași, Ialomița, Mureș, Olt, Prahova, Sălaj, Sibiu, Timiș, Vâlcea, Vrancea) a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.12 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.4 din raportul de audit.*			
1.13. Supraevaluarea cheltuielilor și a plăților, prin unele case teritoriale de pensii, cu suma estimată de **3.295.725 lei**, ca urmare a acordării unor **indemnizații lunare către persoanele persecutate politic** în cuantumuri neconforme, prin necorelarea drepturilor cu categoria de beneficiar, tipul și perioada pedepsei, contrar cadrului legal.	**C.4.5**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma estimată de **3.295.725 lei** prin majorarea efectuarea de plăți cu titlu de indemnizații lunare către persoanele persecutate politic.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: **1.** extinderea verificărilor privind indemnizații lunare către persoanele persecutate politic, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, virarea pe destinațiile legale, precum și înregistrarea operațiunilor în evidența financiar-contabilă; **2.** implementarea unor verificări suplimentare la nivelul caselor teritoriale de pensii pentru corelarea datelor din deciziile emise de agențiile teritoriale pentru plăți și inspecție socială (calitate beneficiar, perioadă, tip pedeapsă) cu datele de plată, pentru a preveni erori pe viitor; **3.** reanalizarea cadrului normativ aplicabil, pentru unificarea competențelor de stabilire a calității de beneficiar și de plată a drepturilor în cadrul aceleiași autorități publice. **Termen de implementare: 30.06.2027**
***În timpul misiunii de audit**, ministerul, prin unele entități subordonate (CJP: Arad, Bistrița, Timiș), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.13 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.5 din raportul de audit.*			
1.14. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților, prin unele case teritoriale de pensii, cu suma estimată de **348.955 lei**, ca urmare a acordării **indemnizației sociale pentru pensionari** unor beneficiari care figurează cu domiciliul în afara României, contrar cadrului legal.	**C.4.6**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** prin plăți în suma estimată de **348.995 lei,** reprezentând indemnizație socială pentru pensionari.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați extinderea verificărilor privind indemnizația socială pentru pensionari, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, virarea pe destinațiile legale, precum și înregistrarea operațiunilor în evidența financiar-contabilă. **Termen de implementare: 30.06.2027**
***În timpul misiunii de audit**, ministerul, prin unele entități subordonate (CJP: Cluj, Hunedoara, Olt), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.14 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.6 din raportul de audit.*			
1.15. Subevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul de stat cu suma estimată de **6.816.982 lei**, de către unele case teritoriale de pensii, ca urmare a nepreluării punctajelor aferente stagiilor de cotizare din **sistemul agricol**,	**C.4.7**	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** al bugetului de stat concomitent cu subevaluarea rezultatului	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați extinderea verificărilor pentru deciziile de pensie pentru care nu au fost preluate punctajele aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol, revizuirea acestora, după caz, regularizarea sumelor plătite cu bugetul de stat și

reprezentând drepturi neregularizate între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat.		patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat prin subevaluarea cheltuielilor efectuate de la bugetul de stat cu suma estimată de **6.816.982 lei** ca urmare a nepreluării punctajelor aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol.	înregistrarea operațiunilor în evidența financiar-contabilă. **Termen de implementare: 30.06.2027**
***În timpul misiunii de audit**, ministerul, prin unele entități subordonate (CTP: Argeș, Bihor, Cluj, Dolj, Gorj, Maramureș, Mureș, Neamț, Suceava și Teleorman), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.15 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.7 din raportul de audit.*			
1.16. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților, prin unele case teritoriale de pensii, cu suma estimată de **1.045.120 lei**, ca urmare a depășirii plafonului legal privind acordarea **sprijinului financiar** pentru unele categorii de pensionari, contrar cadrului legal.	**C.4.8**	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma estimată de **1.045.120 lei,** prin efectuarea de plăți reprezentând sprijin financiar acordat unor categorii de pensionari.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați extinderea verificărilor privind sprijinul financiar, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, virarea pe destinațiile legale, precum și înregistrarea operațiunilor în evidența financiar-contabilă. **Termen de implementare: 30.06.2027**
***În timpul misiunii de audit**, ministerul, prin unele entități subordonate (CJP: Gorj și Ilfov), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.16 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.8 din raportul de audit.*			
1.17. Raportarea de către unele entități subordonate ministerului, prin situațiile financiare centralizate întocmite la finele anului 2025, a unor **creanțe curente** în sumă estimată de **286.808 lei** pentru care există riscul ca dreptul de a cere recuperarea să fie în afara termenului legal de prescripție, contrar prevederilor legale.	**C.5.1**	**Supraevaluarea creanțelor curente,** cu suma estimată de **286.808 lei** prin raportarea unor debite nerecuperate în termenul legal de prescripție, ca urmare a faptului că sumele datorate de diverși debitori nu au fost urmărite în termenul legal.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: **1.** extinderea verificărilor pentru identificarea situațiilor similare de nerecuperare a sumelor datorate de debitori, în termenul legal de prescripție, recuperarea acestora, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice, potrivit reglementărilor legale; **2.** analizarea și monitorizarea vechimii creanțelor curente raportate în situațiile financiare anuale, , în scopul reflectării realității patrimoniale din situațiile financiare centralizate; **3.** recuperarea sumelor plătite necuvenit, la nivelul caselor de pensii și al agențiilor pentru plăți și inspecție socială, iar transmiterea titlurilor executorii către organele fiscale se va realiza doar când debitul nu poate fi recuperat prin reținere. **Termen de implementare: 30.06.2027**
***În timpul misiunii de audit**, ministerul, prin unele entități subordonate (AJPIS Suceava și CPM București), a dispus măsuri de remediere a abaterii consemnată la pct. nr. 1.17 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.5.1 din raportul de audit.*			
1.18. Deficiențe în evaluarea creanțelor generate de menținerea nejustificată în sold a unor debite nerecuperabile și neconstituirea ajustărilor de depreciere, fapt ce a condus la supraevaluarea **creanțelor curente** cu suma estimată de **6.847.298 lei**, la nivelul unor entități	**C.5.2**	**Supraevaluarea creanțelor curente** cu suma de **6.847.298 lei** (compusă din creanțe pe termen lung de 1.562.551 lei, creanțe	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: **1.** extinderea verificărilor pentru identificarea situațiilor similare de raportare eronată a unor creanțe necurente ca fiind curente sau de raportare a unor creanțe aferente unor persoane juridice radiate de la Oficiul Național al Registrul Comerțului,

subordonate ministerului, contrar cadrului legal.		nerecuperabile de 5.284.747 lei), concomitent cu supraevaluarea rezultatului patrimonial prin neconstituirea ajustărilor de depreciere.	efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă, potrivit reglementărilor legale, precum și constituirea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor incerte, după caz și în condițiile legii; **2.** aprobarea scăderii din evidența financiar-contabilă a unor debite doar cu avizul ordonatorului de credite ierarhic superior; **3.** monitorizarea creanțelor curente raportate în situațiile financiare anuale, pentru reflectarea realității patrimoniale prin situațiile financiare centralizate. **Termen de implementare: 30.06.2027**
***În timpul misiunii de audit**, ministerul, prin CCSS „Tei" a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.18 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.5.2 din raportul de audit.*			
1.19. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente prin neînregistrarea obligației de plată a sumelor solicitate de către furnizorii de energie electrică/gaze naturale la momentul înregistrării cererii de decontare (**2.642.308.018 lei**), la nivelul ANPIS, contrar cadrului legal.	**C.6.1**	**Supraevaluarea rezultatului patrimonia**l cu suma de **2.642.308.018 lei**, prin neînregistrarea în evidența financiar contabilă a ANPIS a sumelor aferente compensației consumului pentru energia electrică și /sau gaze naturale solicitate de către furnizorii de energie electrică/gaze naturale.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** **1.** verificarea modului de reflectare în evidența financiar-contabilă a operațiunilor economico-financiare privind decontarea sumelor aferente compensației consumului pentru energia electrică și /sau gaze naturale; **2.** revizuirea monografiei contabile privind modul de înregistrare în evidența financiar contabilă a obligației de plată către furnizorii de energie electrică/gaze naturale la momentul solicitării acestora. **Termen de implementare: 30.06.2027**
1.20. Aplicarea eronată a obligației legale privind monitorizarea lunară, determinarea corectă și propunerea de anulare a **creditelor bugetare** devenite disponibile la nivelul ministerului în anul 2025.	**C.7.1**	**Imobilizarea unor resurse financiare** importante în bugetul ministerului (în sumă de 1.022.981 mii lei), prin nerespectarea principiilor utilizării eficiente și economice a fondurilor publice, fapt ce a condus la lipsirea bugetului de stat de lichidități care ar fi putut alimenta *Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului* pentru finanțarea altor cheltuieli urgente sau priorități naționale.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: **1.** implementarea unui mecanism lunar de analiză a corelației dintre creditele bugetare aprobate, angajamentele legale reflectate în evidențe și plățile efective; **2.** instruirea personalului cu atribuții în faza de angajare și ordonanțare (ALOP) pentru identificarea sumelor rămase libere de sarcini (prin finalizări de contracte, economii sau rezilieri) și transmiterea operativă a propunerilor de anulare către Ministerul Finanțelor, conform legislației în domeniul finanțelor publice. **Termen de implementare: 30.06.2027**
1.21. Utilizarea eronată a **Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului** pentru acordarea unor	**C.7.2**	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** aferent	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați:

ajutoare de urgență în condițiile în care existau credite bugetare disponibile la titlul de cheltuieli pentru care s-a solicitat suplimentarea bugetului cu această destinație, contrar cadrului legal.		bugetului de stat cu suma de **23.260.878 lei,** ca urmare a înregistrării unor venituri din subvenții (transferuri din *Fondul de rezervă*) care nu erau necesare, precum și încălcarea principiilor bunei gestiuni financiare, ale economicității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.	**1.** analizarea creditelor de angajament și bugetare aprobate și rămase disponibile, iar utilizarea surselor cu caracter excepțional doar în lipsa resurselor disponibile; **2.** monitorizarea execuției bugetare și solicitarea de sume din Fondul de rezervă bugetară exclusiv în situații de urgență sau blocaj financiar, conform prevederilor legislației în domeniul finanțelor publice; **3.** utilizarea prioritară a instrumentelor bugetare (virări de credite, modificări de repartizare trimestrială, propuneri de rectificare) pentru acoperirea nevoilor din fondurile existente în bugetul propriu. **Termen de implementare: 30.06.2027**

Erorile identificate, mai sus detaliate, au fost considerate semnificative din punct de vedere calitativ, prin prisma naturii și în contextul ineficacității sistemului de control intern.

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

Alte aspecte/erori financiare considerate de audit nesemnificative atât cantitativ, prin raportare la pragul de semnificație, cât și calitativ:

Observația de audit	Cap/Pct. din Raport	Impact	Recomandări și termen de implementare
2.1. Nerespectarea procedurilor legale privind transferul de patrimoniu, drepturi și obligații ca urmare a fuzionării Ministerului Muncii și Solidarității Sociale și Ministerului Familiei, Tineretului și Egalității de Șanse, determinată de nesemnarea ***protocolului de predare-primire*** de către ordonatorii principali de credite.	**F.1**	**Răspunderea patrimonială:** În cazul apariției unor litigii, lipsuri în gestiune sau erori în execuția bugetară preluate, nu se poate stabili răspunderea juridică, deoarece transmiterea obligațiilor nu a fost asumată de ordonatorii de credite predător/primitor. **Denaturarea situațiilor financiare anuale:** Bilanțul contabil centralizat la finele perioadei conține elemente de activ și pasiv preluate în baza unui înscris nevalabil, fapt ce conduce la lipsa validității privind datele preluate în situațiile financiare anuale; **Vulnerabilitate în fața terților:** Toate actele subsecvente (plăți către furnizorii ministerului absorbit, acte adiționale la contracte renegociate) sunt vulnerabile deoarece protocolul de predare-primire nu este semnat de către reprezentanții legali ai predătorului/primitorului.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: **1.** reanalizarea, verificarea și semnarea Protocolului de predare-primire de către actualii ordonatori principali de credite (sau, după caz, de către persoanele legal împuternicite cu asumarea retroactivă a operațiunilor derulate la desființarea fostului minister); **2.** inventarierea patrimoniului care a făcut obiectul fuziunii, pentru corelarea situației faptice cu datele scriptice din protocolul de predare-primire. **Termen de implementare: 30.06.2027**

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Cap/Pct. din Raport	Impact	Recomandări și termen de implementare
3.1. Clarificarea și armonizarea cadrului legal privind acordarea ajutorului/**sprijinului financiar** unor categorii de pensionari, prin includerea condiției de existență a domiciliului sau reședinței beneficiarilor pe teritoriul României.	**G.1.1**	Alocarea și plata unor fonduri de la bugetul de stat către persoane care nu își au domiciliul în România și care nu sunt afectate în mod direct de evoluția prețurilor și a indicelui costului vieții de pe teritoriul național.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să analizați introducerea, în actele normative elaborate de minister, în colaborare cu Casa Națională de Pensii Publice (CNPP), a unor criterii de eligibilitate care să prevadă acordarea diverselor forme de ajutor sau sprijin financiar exclusiv persoanelor cu domiciliul sau reședința pe teritoriul României, prin excluderea beneficiarilor nerezidenți, pentru utilizarea eficientă și conform destinației fondurilor alocate de la bugetul de stat. **Termen de implementare: 30.06.2027**
3.2. Acordarea ajutorului/**sprijinului financiar** de către casele teritoriale de pensii unor beneficiari ai sistemului public de pensii care au obținut în luna anterioară lunii de referinţă venituri atât din pensii, cât și din salarii, ca urmare a necorelării și nearmonizării actelor normative incidente, coroborat cu scopul pentru care a fost instituit sprijinul financiar.	**G.1.2**	Alocarea unor sume importante (45.855.600 lei, respectiv 2,45% din totalul sumei plătite) pentru plata sprijinului financiar unor beneficiari care nu se află în situația excluderii sociale și care nu reprezintă o categorie defavorizată de persoane, întrucât realizează lunar venituri peste nivelul venitului minim de subzistență. Sumele plătite ar fi putut fi utilizate de entitate pentru asigurarea plății altor drepturi cuvenite, fără a mai fi nevoie să se apeleze la fondul de rezervă al statului pentru acoperirea necesarului de credite bugetare.	**Către conducerea MMFTSS și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să analizați introducerea, în actele normative elaborate de minister, în colaborare cu Casa Națională de Pensii Publice (CNPP), a unor criterii de eligibilitate privind veniturile beneficiarilor diverselor forme de ajutor sau sprijin financiar destinate pensionarilor. Criteriile vor avea în vedere toate veniturile realizate de beneficiari (pensii, drepturi de asistență socială în baza unor legi speciale, veniturile din salarii și cele asimilate acestora), pentru direcționarea sprijinului către persoanele care au efectiv nevoie de acesta și pentru utilizarea eficientă și conform destinației fondurilor de la bugetul de stat. **Termen de implementare: 30.06.2027**

În conformitate cu prevederile art.37 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/2022 publicat în Monitorul Oficial nr.12 din 5 ianuarie 2023, conducerea entităţii are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, în cazul nerecuperării sau inacțiunii, se aplică prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 *privind organizarea şi funcţionarea Curții de Conturi,* cu modificările și completările ulterioare, republicată.

Totodată, potrivit art.35 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern,* obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entităţii auditate, care trebuie 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
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.1133/02.11.2026