Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate la data de 31.12.2025 de către Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor (ANSVSA)

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului au fost încheiate de către **Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor (ANSVSA)**, fiind aprobate de ordonatorul principal de credite (președinte) și au fost depuse la Ministerul Finanțelor sub nr. 551119//23.02.2026. Situațiile financiare au fost întocmite și transmise[1] conform prevederilor OMFP nr. 699/2024 și ale OMFP nr. 1983/2025 și au inclus formularele care fac parte din situațiile financiare consolidate prin includerea informațiilor financiare de la nivelul aparatului propriu și de la cele 45 de entități subordonate, respectiv: 42 de Direcții Sanitare Veterinare și pentru Siguranța Alimentelor (DSVSA), inclusiv laboratoarele sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor și 3 institute*:* Institutul de Diagnostic și Sănătate Animală (IDSA), Institutul de Igienă și Sănătate Publică Veterinară (IISPV) și Institutul pentru Controlul Produselor Biologice și Medicamentelor de Uz Veterinar (ICPBMUV), ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale ANSVSA, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025 care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea privind baza opiniei contrare, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2025, în conformitate cu cadrul de raportare financiară[2].

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 relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic

[1] OMFP nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice și OMFP nr. 1983/2025 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2025.

[2] Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, OMFP nr 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr. 6688/2024, OMF nr. 1287/2023, OMFP nr. 1801/2020, OMFP nr. 1998/2019, OMFP nr. 129/2019, OMFP nr. 517/2016; OMFP nr. 699/2024, cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr. 1983/2025.

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 consolidate raportate de către ANSVSA pentru anul 2025, au fost identificate o serie de deficiențe care au influență semnificativă asupra situațiilor financiare aferente exercițiului financiar auditat, după cum urmează:

1. Raportarea eronată a activelor necurente în bilanțul contabil consolidat la 31.12.2025, prin subevaluare cu suma estimată de 9.769.568 lei, pe fondul neefectuării operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale cel puțin o data la 3 ani.

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

Menționăm că la nivelul DSVSA Olt abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, în baza Raportului de evaluare nr. 6166/12.05.2026, întocmit de un evaluator independent, membru titular ANEVAR, diferența din reevaluare aferentă activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, fiind stabilită la nivelul sumei de 9.769.568 de lei și înregistrată în evidența contabilă (Nota contabilă nr. 10/12.05.2026).

Nerespectarea obligației legale de a efectua operațiunea de reevaluare periodic s-a constatat și la nivelul DSVSA Argeș pentru activele fixe corporale de natura construcțiilor și la nivelul ICPBMUV pentru activele fixe corporale de natura echipamentelor.

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

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[3].

2. Neconcordanțe între datele raportate în Conturile de execuție (Venituri și Cheltuieli) la data de 31.12.2025 în Sistemul național de raportare FOREXEBUG cu cele din softul informatic utilizat de ANSVSA pentru consolidarea situațiilor financiare (HeRa).

Ca urmare a aplicării procedurilor analitice preliminare asupra datelor raportate în Conturile de execuție Venituri și Cheltuieli, la nivel consolidat din sistemul național de raportare - FOREXEBUG și a datelor raportate în Conturile de execuție generate de softul contabil al ANSVSA au fost constatate neconcordanțe între cele două evidențe, astfel:

a. În ceea ce privește Contul de execuție venituri (consolidat la 31.12.2025):

Ca urmare a analizelor comparative efectuate între cele două evidențe (FOREXEBUG și Contabilitatea ANSVSA) s-a constatat existența unor diferențe în minus de 184.124.000 lei între prevederile bugetare definitive raportate în FOREXEBUG, față de cele raportate în Contul de execuție Venituri din softul contabil al ANSVSA. Conform explicațiilor prezentate de ANSVSA prin Adresa nr. 737/24.04.2026 diferențele au fost generate de completarea eronată a formularului F1133 „Alte anexe”, respectiv prin raportarea incorectă a prevederilor bugetare aferente veniturilor la nivelul DSVSA Brașov, Buzău, Călărași, Cluj, Dolj.

O situație similară a fost identificată și în cazul încasărilor realizate raportate în sistemul național de raportare FOREXEBUG, acestea fiind mai mici cu suma de 50.400.845 lei față de încasările din evidența contabilă a entității.

Potrivit explicațiilor prezentate de ANSVSA diferențele provin de la DSVSA Argeș, la care s-a constatat că în formularul F1133 transmis prin sistemul FOREXEBUG la secțiunea „Încasări realizate” care generează anexa 5 nu sunt evidențiate sume, situație generată de implementarea unui nou soft informatic de contabilitate, care asigura transmiterea automată a datelor către platforma FOREXEBUG, care a suferit o disfuncționalitate de natură tehnică, în urma căreia informațiile privind încasările realizate nu au fost preluate și raportate corespunzător în formularul menționat.

[3] art. 8, alin. (1) și alin. (2) și art.13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; art. 2^1, 2^2 și 3 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; cap. III, pct. 1.1.7 și pct. 1.2.7 din O.M.F.P. nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat cu modificările și completările ulterioare; art. 1, și art.11 alin (1) din OMEF nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

În consecință încasările raportate în Contul de Execuție Consolidat la 31.12.2025 sunt subevaluate cu suma de 50.400.845 lei.

b. În ceea ce privește Contul de execuție Cheltuieli (consolidat la 31.12.2025):

Ca urmare a reconcilierilor efectuate între datele raportate în Contul de execuție consolidat din sistemul FOREXEBUG și cele din softul contabil al ANSVSA (Hera) au fost constatate diferențe (pozitive sau negative) între cele două evidențe, astfel:

- diferențe în minus de 205.919.000 lei între Creditele de angajament raportate în sistemul FOREXEBUG comparativ cu cele raportate în evidența contabilă a ANSVSA, pe sursa de finanțare G (venituri proprii și subvenții).

- diferențe în minus de 1.369.000 lei între Creditele bugetare raportate în sistemul FOREXEBUG comparativ cu cele raportate în evidența contabilă a ANSVSA, pe sursa de finanțare G (venituri proprii și subvenții);

- diferențe în plus de 15.770.426,40 lei între Angajamentele bugetare raportate în FOREXEBUG comparativ cu cele raportate în evidența contabilă a ANSVSA, pe toate sursele de finanțare (305.620,26 lei - bugetul de stat; 15.465.002,12 lei – venituri proprii și subvenții; -195,58 lei - FEN);

- diferențe în plus de 851.958.721,90 lei între Angajamentele legale raportate în FOREXEBUG comparativ cu cele raportate în evidența contabilă a ANSVSA, pe toate sursele de finanțare (1.517.623,21 lei - bugetul de stat; 850.381.583,83 lei – venituri proprii și subvenții; 59.514,86 lei - FEN);

- diferențe în plus în sumă totală de 844.170.018,37 lei între angajamentele legale de plătit raportate FOREXEBUG față de angajamentele legale de plătit raportate în evidența contabilă a ANSVSA.

Potrivit datelor și informațiilor prezentate de ANSVSA diferențe semnificative au fost înregistrate la nivelul următoarelor entități subordonate: DSVSA Argeș, DSVSA Botoșani, DSVSA Brașov; DSVSA Călărași, DSVSA Constanța, DSVSA Dolj, DSVSA Iași, DSVSA Prahova, DSVSA Sălaj, DSVSA Suceava și DSVSA Vâlcea.

Conform adresei ANSVSA nr. 737/24.04.2026 diferențele dintre datele raportate în SNR FOREXEBUG și softul contabil (Hera) la nivelul Conturilor de execuție Venituri și Cheltuieli se explică pe seama: unor erori materiale în special prin completarea eronată a formularului F1133, respectiv neraportarea corecta a prevederii bugetare aferenta veniturilor - DSVSA Brașov, Buzău, Călărași, Cluj, Dolj; neverificării formularului F1133 generat de aplicațiile proprii, cum e cazul DSVSA Argeș, care utilizează un nou program informatic; modalității de raportare a sumelor în cele două evidente (n formularele FOREXE F27 si F 28 sumele se completează in lei cu zecimale, în timp ce în anexele 5 Cont de execuție venituri si 7 Cont de execuție cheltuieli sumele se completează în lei fără zecimale); operarea eronată în modulul CAB și din limitările determinate de funcționalitatea programelor informatice utilizate de instituțiile subordonate.

Totodată, s-a constatat că valoarea Angajamentelor legale raportate în FOREXEBUG depășește nivelul Creditelor de angajament, al Creditelor bugetare aprobate și al Angajamentelor bugetare aprobate la data de 31.12.2025 din softul contabil Hera. Situația a fost explicată de ANSVSA prin neînchiderea manuală a angajamentelor legale de către instituțiile subordonate, așa cum prevăd normele de închidere aprobate la finele exercițiului financiar, prin neînregistrarea notelor contabile de închidere a angajamentelor legale la finele exercițiului financiar. O altă cauză care a condus la diferențe între cele două raportări a reprezentat-o funcționalitatea eronată a programelor informatice utilizate de către unele subordonate, care pentru a face rezervările bugetare în an curent, înregistrează și angajamentele legale aferente, încheiate în anii anteriori, ducând practic la dublarea unor sume.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[4].

[4] OMFP 1917/2005, Contul 8066 "Angajamente bugetare" și Contul 8067"Angajamente legale" ;; Anexa nr. 6 - OMFP nr. 517/2016 pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare - FOREXEBUG, OMFP nr. 1.801/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare FOREXEBUG; OMFP nr. 1.792/2002, cu modificările și completările ulterioare: Contul 8066 "Angajamente bugetare" și Contul 8067 "Angajamente legale", OMFP nr. 699/2024, OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial.

3. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente și al independenței exercițiului prin înregistrarea eronată a unor cheltuieli aferente exercițiului financiar al anului 2024, în sumă totală de 746.150,18 lei, în conturile de cheltuieli ale anului auditat.

Nerespectarea principiului contabilității de angajamente și al independenței exercițiului s-a constatat la nivelul DSVSA Călărași (20.000 lei), DSVSA Constanța (15.125,30 lei), DSVSA Dâmbovița (11.000 lei), DSVSA Galați (20.000 lei), DSVSA Maramureș (29.346,81 lei), DSVSA Teleorman (10.000 lei) prin înregistrarea contravalorii unor facturi aferente anului 2024 pe cheltuiala anului auditat, reprezentând servicii sanitar veterinare prestate de către medicii veterinari concesionari.

De asemenea, la nivelul DSVSA Giurgiu s-a constatat că obligațiile de plată în sumă de 640.678,07 lei (din care 639.378,07 lei - despăgubiri acordate unui proprietar pentru ovinele sacrificate în baza HG nr. 1214/2009 și 1.300 lei - cheltuieli de judecată) stabilite în baza unei sentințe judecătorești definitive, pusă la dispoziția părților de către grefa instanței în data de 12.12.2024 (Decizia civilă nr. 2437/12.12.2024 a Curții de Apel București -Dosar nr. 186/122/2023) au fost înregistrate eronat în anul auditat, deși soluția instanței fusese comunicată în luna decembrie 2024.

Cauzele care au determinat abaterea constatată sunt: nerespectarea reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice (OMFP nr. 1917/2005); deficiențe în funcționarea controlului intern managerial la nivelul compartimentului financiar-contabil.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[5].

4. Denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2025 prin neregularizarea avansurilor din fonduri externe nerambursabile și nerecunoașterea în situațiile financiare a veniturilor patrimoniale în sumă de 812.071 lei, la nivelul ICPBMUV.

Din analiza documentelor justificative puse la dispoziția auditului privind componența soldului contului 450.06 „Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori – fonduri externe nerambursabile postaderare" din balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2025, s-a constatat că la nivelul entității auditate nu s-a procedat la decontarea/regularizarea periodică a avansurilor primite de la Comisia Europeană pentru proiectul „UE – Implementarea colectării și raportării datelor privind vânzările și utilizarea produselor medicinale veterinare antimicrobiene la animale" (UE SMP-FOOD-2022-AMRtoo – 101105139 – GAP-101105139), cu finanțare integrală din fonduri externe nerambursabile, prin înregistrarea acestora în conturile de venituri, pe măsura efectuării cheltuielilor eligibile și acceptării la plată de către organismul extern.

Această omisiune a condus la supraevaluarea obligațiilor entității la data de 31.12.2025 cu suma de 812.071 lei (evidențiată în soldul contului 450.06) și, implicit, la subevaluarea rezultatului patrimonial al exercițiului, cu aceeași sumă.

Potrivit documentelor justificative puse la dispoziția auditului, entitatea a înregistrat încasarea prefinanțării inițiale și a plăților intermediare în creditul contului 450.06 „Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori – fonduri externe nerambursabile postaderare" și a reflectat lunar cheltuielile cu salariile personalului implicat în proiect, în clasa 6 (contul 641 Cheltuieli cu salariile personalului), respectiv plățile prin contul de execuție bugetară 770 "Finanțarea de la bugetul de stat".

Cu toate acestea, de la începutul derulării proiectului (iunie 2023) și până la 31.12.2025, deși s-au efectuat cheltuieli salariale eligibile în sumă totală de 812.071 lei, nu s-a întocmit nicio notă contabilă de regularizare a avansului, în condițiile în care entitatea auditată a transmis la Comisia Europeană raportările anuale periodice (tehnice și financiare) conform prevederilor acordului încheiat, cu justificarea sumelor cheltuite/plătite, care au fost acceptate la plată de entitatea externă și virate în contul de disponibilități (în euro) al institutului.

Astfel, entitatea a menținut în mod eronat în situațiile financiare întocmite la 31.12.2025 un sold creditor al contului 450.06 „Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori fonduri externe nerambursabile postaderare" în sumă de 1.017.290,66 lei, deși valoarea reală a avansului neutilizat la 31.12.2025 era de doar 205.219,66 lei, sumele transferate pentru reîntregirea plăților din Trezorerie

[5] art. 2 alin. (1), art. 9, art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 53 - (1) Principiul contabilității de angajamente OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate; cap. II, pct. 2.7.1.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare;

nefiind corelate cu diminuarea datoriei față de Comisia Europeană și recunoașterea veniturilor din finanțarea externă nerambursabilă prin înregistrarea lor in evidența contabilă.

Deficiența s-a produs pe fondul unor carențe ale sistemului de **c**ontrol intern managerial, în lipsa unei monografii contabile specifice privind operațiunile cu fondurile externe nerambursabile derulate la nivelul instituției publice, care să fie adaptată circuitului financiar al proiectului derulat precum si inventarierea necorespunzătoare a datoriilor/ obligațiilor entității.

În timpul misiunii de audit, cu Nota contabilă nr. 52/26.06.2026 entitatea a procedat la corectarea erorii contabile din anii precedenți pe seama rezultatului reportat, prin debitarea contului 450.06 „Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori fonduri externe nerambursabile postaderare" în contrapartidă cu creditul contului 1170000 „Rezultatul reportat", cu suma de 812.071 lei, restabilind astfel valoarea reală a avansului la data de 31.12.2025 (205.219,66 lei).

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[6].

5. Supraevaluarea indicatorului bilanțier active necurente cu suma totală de 508.895,40 lei prin menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor bunuri de natura construcțiilor și terenurilor pentru care unele entități din subordinea ANSVSA nu mai dețineau dreptul de proprietate sau de administrare.

Abaterea a fost constatată la nivelul DSVSA Vâlcea (367.112,04 lei)**,** DSVSA Olt (129.066,36 lei) și DSVSA Argeș (12.717 lei), astfel:

La nivelul DSVSA Vâlcea s-a constatat că au fost menținute nejustificat în evidența contabilă la 31.12.2025, unele bunuri imobile de natura terenurilor și construcțiilor (nr. inventar MFP 100653, MFP 100659, MFP 100660, MFP 26007, MFP 25994 și MFP 26019) în valoare de totală de 298.035,93 lei, deși acestea au fost transferate în administrarea Agenției Domeniilor Statului, conform prevederilor OUG nr. 89/2004, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, bunurile imobile cu nr. de inventar MF 26013 și MF 100661, cu o valoare totală de 69.076,11 lei au fost menținute eronat în evidența contabilă, în condițiile în care DSVSA Vâlcea nu mai deține dreptul de administrare asupra acestora, acestea fiind în proprietatea/administrarea altor entități (Primăriei Orașului Berbești și XXXXX Horezu).

Abaterea s-a produs pe fondul efectuării necorespunzătoare a operațiunii de inventariere a bunurilor din domeniul public al statului, aflate în administrarea entităților subordonate ANSVSA, coroborat cu funcționarea deficitară a sistemului de control intern managerial la nivelul compartimentelor financiar – contabil și patrimoniu.

În timpul misiunii de audit, la nivelul DSVSA Vâlcea și DSVSA Olt au fost luate măsuri de remediere prin scoaterea din evidența contabilă a bunurilor imobile (conform Jurnal nr. 51 din 22.05.2026 și 25.05.2026/DSVSA Vâlcea și cu NC nr.10/20.05.2026/DSVSA Olt).

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[7].

6. Supraevaluarea indicatorului bilanțier creanțe curente cu suma totală de 929.713,03 lei prin menținerea nejustificată a sumei de 475.718,87 lei în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare" (pentru care au fost finalizate demersurile de clarificare până la 31.12.2025), precum și prin înregistrarea dublă a unor tranzacții în sumă de 453.994,16 lei, generate de noul soft contabil implementat la nivelul DSVSA Argeș, necorectate până la încheierea situațiilor financiare.

6.1 Menținerea nejustificată a sumei de 475.718,87 lei în contul 473 Decontări din operațiuni în curs de clarificare:

---

[6] Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată), art. 9 alin (1); 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, Cap II. Aprobarea, Depunerea și Componența Situațiilor Financiare, pct. 2.7.1. Principii și politici contabile, 2.7.1.1. Principii contabile;
- nerespectarea principiului independenței exercițiului: „Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor."
- nerespectarea funcțiunii contului 4506 "Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI".

[7] Anexa cuprinzând bunurile imobile care trec din administrarea MADR, în administrarea ADS din OUG nr.89/2004, art. 1(2), art. (2^1) cu modificările și completările aduse de OUG nr. 115/2005; Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1), art. 12 alin. (1); OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice si instrucțiunile de aplicare a acestuia,; OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, art. 288, art. 290 și art. 606; HG nr. 1176/2024 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului și ale inventarului bunurilor imobile din domeniul privat al statului, art. 3, art. 4 și prevederile anexei 1.

Ca urmare a aplicării procedurilor de fond la categoria de operațiuni Creanțe curente asupra eșantionului selectat s-au reținut următoarele aspecte:

a) Prin sentința civilă nr. 544/2023 a Tribunalului Argeș, rămasă definitivă prin Hotărârea nr. 99/2024 a Curții de Apel Pitești, DSVSA Argeș a fost obligată la plata unor despăgubiri de natură salarială, în sumă de 436.434 lei și a unor cheltuieli de judecată în suma de 26.380,16 lei, sume achitate în anul 2024.

Sumele susmenționate au făcut obiectul raportului de cercetare și lămuriri suplimentare pentru sumele înregistrate în contul 473 nr. 11051/23.05.2024, aprobat de ordonatorul de credite, în baza căruia a fost întocmit raportul de trecere pe cheltuieli a sumei totale de 462.814,16 lei nr. 11507/05.06.2025 (întocmit de directorul economic și consilierul juridic și aprobat de ordonatorul de credite).

Ulterior a fost întocmit referatul nr. 11508/05.06.2025, înaintat la ANSVSA (adresa nr. 11509/05.06.2025), față de care entitatea ierarhic superioară a precizat că „analiza cauzelor care au condus la plata acestor sume nu este de competența ordonatorului principal de credite, ci intra în atribuția instituției care a efectuat plata". Cu toate acestea, DSVSA Argeș, nu a procedat, în baza analizei efectuate la trecerea pe cheltuielile entității a sumei de 462.814,16 lei, aceasta fiind menținută în evidența financiar contabilă ale unității, la data de 31.12.2025.

b) Pentru suma de 9.004,71 lei, reprezentând lipsuri la inventar, prin referatul nr. 11644/10.06.2025, ordonatorul principal de credite (ANSVSA) a aprobat scoaterea acesteia din evidența contabilă, însă DSVSA Argeș, a menținut suma respectivă în evidența financiar contabilă, la data de 31.12.2025.

c) Suma de 3.000 lei reprezentând cheltuieli de judecata a făcut obiectul raportului de trecere pe cheltuieli nr. 11646/10.06.2025, aprobat de ordonatorul terțiar de credite. Pentru această sumă a fost întocmit referatul nr. 11647/10.06.2025, înaintat ANSVSA cu adresa nr. 11648/10.06.2025, față de care entitatea ierarhic superioară a precizat că „analiza cauzelor care au condus la plata acestor sume nu este de competența ordonatorului principal de credite, ci intra în atribuția instituției care a efectuat plata". Ulterior, DSVSA Argeș nu a înregistrat pe cheltuielile entității suma de 3.000 lei, menținând-o în evidența financiar contabilă, la data de 31.12.2025.

d) Suma de 900 lei reprezentând cheltuieli de judecată care a făcut obiectul raportului de trecere pe cheltuieli nr. 11510/05.06.2025, aprobat de ordonatorul de credite, pentru care a fost întocmit referatul nr. 11511/05.06.2025, înaintat la ANSVSA cu adresa nr. 11512/05.06.2025 și în acest caz ordonatorul principal a menționat că analiza cauzelor care au condus la plata acestor sume este de competența instituției care a efectuat plata cheltuielilor. Suma de 900 lei a fost menținută în evidența contabilă a instituției la data de 31.12.2025.

6.2 Înregistrarea dublă a unor tranzacții în sumă de 453.994,16 lei, generate de noul soft contabil implementat la nivelul DSVSA Argeș, necorectate până la încheierea situațiilor financiare.

Ca urmare a aplicării procedurilor de fond la categoria de operațiuni Creanțe curente asupra eșantionului selectat s-au constatat următoarele:

Analiza soldului de deschidere la data de 01.01.2025 a contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare" evidențiază înregistrarea sumei de 462.814,16 lei, reprezentând contravaloarea unor despăgubiri de natură salarială și cheltuieli de judecată plătite în baza Sentinței civile nr. 544/2023 a Tribunalului Argeș, rămasă definitivă prin Hotărârea nr. 99/2024 a Curții de Apel Pitești (sumă prezentată la pct. 6.1 din prezentul raport).

Din analiza rulajului contului 473 Decontări din operațiuni în curs de clarificare a reieșit că printr-o eroare a softului contabil implementat la nivelul DSVSA Argeș în cursul anului 2025 au fost dublate anumite înregistrări reprezentând plați în sumă de 453.994,16 lei, din totalul de 462.814,16 lei evidențiate deja în soldul inițial al contului 473, având drept consecință majorarea artificială a creanțelor curente. Abaterile s-au produs ca urmare a:

- neanalizării în totalitate a componenței soldului contului 473 Decontări din operațiuni în curs de clarificare" cu ocazia inventarierii patrimoniului entității.

- deficiențe în funcționarea sistemului de control intern managerial de la nivelul compartimentului financiar-contabil care nu a fost în măsură să depisteze dubla înregistrare a unor operațiuni în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare” la 31.12.2025.

- interpretarea eronată a legislației în privința persoanei cu competențe în aprobarea scoaterii din evidența contabilă a sumelor înregistrate în contul 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”.

Deficiențele prezentate la pct. 6.1 și pct. 6.2 au fost remediate în timpul misiunii de audit (Nota contabilă nr. 4408/31.01.2026), fiind efectuate corecțiile contabile pe seama rezultatului reportat al exercițiului 2025.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[8].

7. Supraevaluarea indicatorului bilanțier creanțe curente cu suma totală de 260.331,28 lei prin înregistrarea eronată a încasărilor constând în indemnizații pentru concedii medicale din bugetul FNUASS (170.988 lei) în contul 421 „Personal salarii datorate” și prin înregistrarea dublă a unor tranzacții (89.343,28 lei) în contul 461 „Debitori”.

La nivelul DSVSA Argeș s-a constatat că la momentul încasării efective a sumei de 170.988 lei, reprezentând indemnizații pentru concedii medicale suportate din bugetul FNUASS a fost utilizată o formulă contabilă eronată, respectiv contul 421 „Personal salarii datorate” în corespondență cu contul 770 „Finanțare de la bugetul de stat” (în roșu), deși stingerea acestor creanțe trebuia evidențiată prin formula contabilă 461 „Debitori” în corespondență cu 770 Finanțarea de la bugetul de stat (în roșu), având în vedere că sumele au fost înregistrate inițial prin intermediul contului 461 „Debitori”.

În consecință, soldul contului 461 „Debitori” nu a fost diminuat cu suma de 170.988 lei, fiind denaturat prin menținerea în evidență a unor sume deja încasate, iar soldul contului 421 Personal - salarii datorate a fost afectat prin diminuarea nejustificată a datoriilor raportate prin efectuarea unor înregistrări contabile eronate.

Din verificările efectuate s-a constatat că printr-o eroare a softului contabil implementat la nivelul DSVSA Argeș în cursul anului 2025 au fost majorate nejustificat creanțele evidențiate în soldul contului 461 „Debitori” cu suma de 89.343,28 lei, prin efectuarea unor înregistrări duble, erori nedepistate cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului și necorectate până la data întocmirii situațiilor financiare anuale.

Abaterile s-au produs pe fondul aplicării eronate a prevederilor planului de conturi aprobat prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, inventarierii necorespunzătoare a soldului contului 461 „Debitori” cu ocazia inventarierii patrimoniului entității; deficiențe ale sistemului de control intern managerial implementat la nivelul DSVSA Argeș.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[9].

8. Subevaluarea indicatorului bilanțier Creanțe curente prin necalcularea și neînregistrarea în evidența contabilă a unor penalități de întârziere în sumă totală de 485,69 lei.

La nivelul IDSA și DSVSA Vâlcea s-a constatat că nu au fost calculate și înregistrate în evidența contabilă până la data de 31.12.2025 penalități de întârziere în sumă totală de 485,69 lei, din care 150,19 lei la nivelul IDSA și 335,50 lei la nivelul DSVSA Vâlcea, pentru neachitarea la termenul scadent a unor facturi reprezentând analize de laborator efectuate și prestări de servicii privind asigurarea controlului oficial sanitar veterinar.

Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit atât la nivelul IDSA, cât și la nivelul DSVSA Vâlcea prin înregistrarea în evidența contabilă a penalităților de întârziere calculate până la data efectuării plății și încasarea acestora.

Cauzele producerii abaterii constau în funcționarea defectuoasă a controlului intern în ceea ce privește urmărirea încasării la termen a creanțelor și inventarierea necorespunzătoare a acestora.

[8] art. 7, art. 9 alin. (1) și art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare – Contul 461„Debitori” și Contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare".

[9] art.11 și art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[10].

9. Subevaluarea indicatorului bilanțier creanțe curente la nivelul DSVSA Argeș prin înregistrarea în balanța analitică la data de 31.12.2025 a unei poziții globale cu sold debitor negativ în sumă de 501.461,57 lei în analiticul contului „Clienți", denumit Direcția Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor.

În urma examinării componenței analitice a contului de creanțe 411 – Clienți la data de 31.12.2025, s-a constatat reflectarea eronată a unor elemente patrimoniale prin înregistrarea în balanța de verificare a unei poziții globale cu sold debitor negativ în sumă de 501.461,57 lei. Această sumă a fost raportată în cadrul contului analitic 411.01.01 Clienți cu termen sub un an, fiind asociată în mod neconform propriei entități, respectiv clientului DSVSA Argeș.

Conform explicațiilor prezentate de entitate cu ocazia închiderii pe teren a misiunii de audit, eroarea constatată are drept cauză implementarea, în cursul anului 2025 a unui nou sistem informatic de contabilitate care a preluat datele existente la data de 30.09.2025 din softul informatic utilizat anterior. Ca urmare a diferențelor de configurare dintre cele două aplicații informatice soldurile unor conturi care necesitau evidență analitică, inclusiv contul 411 „Clienți" au fost preluate de entitatea într-un analitic global, denumit „Direcția Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor", urmând ca ulterior să fie defalcate și repartizate pe fiecare client în parte, pe baza documentelor justificative.

Abaterea s-a produs pe fondul neanalizării în totalitate a componenței soldului contului 411-Clienți cu ocazia inventarierii patrimoniului entității la data de 31.12.2025 și neorganizării evidenței analitice a clienților, ca urmare a schimbării programului informatic utilizat pentru ținerea contabilității.

În timpul misiunii de audit entitatea a inițiat procesul de identificare, reconciliere și defalcare a soldurilor pe fiecare client, proces aflat în curs de implementare.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[11].

10. Supraevaluarea indicatorului bilanțier datorii curente raportate în bilanțul contabil prin menținerea nejustificată a sumei de 118.745,69 lei, în soldul contului 462 – Creditori, reprezentând garanții de bună execuție constituite de medicii veterinari în baza unor acorduri cadru/contracte de servicii sanitar veterinare care și-au încetat valabilitatea.

Abaterea a fost reținută la nivelul DSVSA Argeș (111.934,69 lei) și DSVSA Vrancea (6.811 lei), astfel:

- La nivelul DSVSA Argeș s-a constatat menținerea nejustificată în soldul contului 462 „Creditori" a sumei de 111.934,69 lei, reprezentând garanții de bună execuție, constituite de medicii veterinari în baza acordurilor-cadru de servicii, încheiate în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, acorduri care și-au încetat valabilitatea în data de 16.12.2019 ca urmare a intrării în vigoare a Legii nr. 236/2019, de modificare și completare a OUG nr. 42/2004 privind organizarea activității sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor care a eliminat obligația constituirii garanțiilor de bună execuție la încheierea contractelor de concesiune cu medicii veterinari.

Potrivit extrasului de cont din data 10.11.2025 și a fișei contului 552 Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit la 31.12.2025, garanțiile în sumă de 111.934,69 lei se aflau la dispoziția DSVSA Argeș.

Cu ocazia inventarierii anuale, entitatea avea obligația de a proceda la inventarierea tuturor elementelor de pasiv, implicit a soldului contului 462 „Creditori", să analizeze componența acestuia și să facă propuneri cu privire la modul de regularizare a sumelor înregistrate, conform situației juridice, fapt care nu s-a realizat.

---

[10] art. 22 alin. 2 lit. b din Legea 500/2002 privind finanțele publice; Ordinul ANSVSA nr. 113/2008 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru organizarea și desfășurarea activității de control oficial în unitățile de prelucrare, procesare, depozitare, transport, valorificare și comercializare a produselor și subproduselor alimentare de origine non animală, art. 10 (1) și art 15 (1), (2).

[11] art. 2, art.11, art. 13, art.16 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare. OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; OMFP 2861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

- La nivelul DSVSA Vrancea a fost constituită o garanție de bună execuție în sumă de 6.811 lei, conform pct. 9 din Contractul de concesiune nr. 17707/25.11.2021, încheiat de entitate cu XXXXX, deși constituirea acestei garanții nu mai era obligatorie la data încheierii contractului.

Din verificările efectuate asupra elementelor selectate la categoria Datorii curente s-a constatat că a fost menținută în soldul creditor al contului 462 „Creditori" suma de 6.811 lei, reprezentând garanția de bună execuție stabilită conform pct. 9 din contractul menționat, deși durata acestuia expirase la data de 31.12.2025, fără ca entitatea să analizeze îndeplinirea obligațiilor contractuale și să procedeze la restituirea garanției către concesionar, conform legii.

Abaterile s-au produs pe fondul inventarierii necorespunzătoare a soldului contului 462 „Creditori" și al funcționării deficitare a sistemului de control intern managerial.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[12].

11. Denaturarea indicatorului bilanțier "Datorii comerciale și alte datorii" prin supraevaluare cu suma totală de 1.279.426,94 lei ca urmare a inventarierii necorespunzătoare a conturilor de datorii și prin subevaluare cu suma de 1.615,68 lei, ca urmare a efectuării unor plăți duble, astfel:

11.1. Supraevaluarea indicatorului bilanțier "Datorii comerciale și alte datorii" cu suma de 21.495,56 lei prin menținerea nejustificată, la nivelul DSVSA Argeș, în soldul contului 408 „Furnizori – facturi nesosite" a unor obligații către furnizori, reprezentând deconturi privind activități sanitar veterinare pentru care entitatea nu a clarificat situația juridică a acestora cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului.

Ca urmare a testelor de detaliu efectuate asupra categoriei Datorii comerciale și alte datorii s-a constatat că în soldul contului contabil 408 "Furnizori-facturi nesosite" figurează înregistrată suma de 21.495,56 lei, reprezentând contravaloare unor deconturi privind prestarea de servicii sanitar veterinare, înregistrate în perioada 2017-2024.

Din suma totală de 21.495,56 lei suma de 12.478,40 lei reprezintă deconturile înregistrate în perioada 2017 – 2018, pentru care nu au fost primite facturi, iar suma de 9.017,16 lei reprezintă deconturile înregistrate în anul 2024, pentru care au fost primite facturi, dar care nu au fost achitate din lipsa fondurilor necesare.

Abaterea s-a produs pe fondul neinventarierii soldului contului 408 "Furnizori-facturi nesosite", deși conform prevederilor legale comisia de inventariere avea obligația să analizeze vechimea soldului contului 408 „Furnizori facturi nesosite" și să trimită extrase de cont pentru confirmarea soldului, iar în situația în care sumele aveau o vechime mai mare de 3 ani și erau neconfirmate, avea obligația să propună scoaterea acestora din evidență.

11.2. Supraevaluarea la nivelul DSVSA Argeș a indicatorului bilanțier Datorii comerciale și alte datorii la data de 31.12.2025 cu suma de 1.257.931,38 lei prin reflectarea unei obligații comerciale care nu îi aparține, respectiv prin înregistrarea unui analitic al contului 401 „Furnizori", denumit DSVSA Argeș.

Din verificările efectuate asupra evidenței analitice a contului 401- Furnizori, la data de 31.12.2025, s-a constatat că în evidența contabilă figurează înregistrată o poziție globală atipică, cu sold creditor de 1.257.931,38 lei, aferentă furnizorului „Direcția Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor", în condițiile în care contul de furnizori 401 este destinat exclusiv reflectării datoriilor față de terți (persoane fizice sau juridice) pentru bunurile livrate sau serviciile prestate.

Înregistrarea propriei instituții ca furnizor extern de bunuri și servicii, precum și raportarea unei datorii comerciale față de ea însăși reflectă deficiențe majore în procesul de închidere a conturilor și de regularizare a operațiunilor interne.

Abaterea s-a produs în contextul schimbării în cursul anului 2025 a programului informatic utilizat pentru ținerea contabilității, noul sistem nepreluând evidența analitică a fiecărui furnizor și al neefectuării inventarierii componenței soldului contului 401- Furnizori cu ocazia inventarierii

[12]art. 2 alin. (1) lit. c), art. 9 alin. (1), art.11 și art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, Cap. I. pct. 1.4.1, Cap. II, pct. 2.7.1.1, Cap. III, pct 3.1.7 și Capitolul VII*) instrucțiunile de utilizare a conturilor din OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare- Contul 462 ""Creditori"; art. 22, alin(2) din Legea 500 / 2002 privind finanțele publice cu completările și modificările ulterioare; Standardului 10 din OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea codului Controlului Intern/managerial al entităților publice, cu modificările completările ulterioare.

patrimoniului entității la 31.12.2025, precum și în lipsa unei proceduri riguroase de analiză și reconciliere a balanței analitice de către personalul financiar contabil înainte de certificarea și depunerea situațiilor financiare.

11.3. Subevaluarea indicatorului bilanțier datorii comerciale și alte datorii prin plata sumei de 1.615,68 lei, reprezentând materiale de laborator (vârfuri de pipetă) achiziționate de DSVSA Covasna în anul 2025, prin efectuarea unei plăți duble către un furnizor și reflectarea eronată a soldului contului 401 „Furnizori" în bilanțul contabil.

În urma testelor de detaliu efectuate asupra unui eșantion de elemente din categoria Datoriilor comerciale și altor datorii (rd. 24 din Bilanț) s-a constatat că la data de 05.12.2025 cu OP nr. 305 a fost achitată integral către furnizorul XXXXX factura fiscală nr. 31844/22.10.2025 în sumă de 1.954,97 lei. Ulterior, DSVSA Covasna a achitat către același furnizor, în baza aceleiași facturi, suma de 1.615,68 lei, reprezentând valoarea fără TVA a acesteia (OP nr. 405/19.12.2025).

Entitatea auditată a înregistrat în evidența contabilă cea de-a doua plată în sumă de 1.615,68 lei prin formula contabilă 4010100 „Furnizori" =7700000 „Finanțare de la buget", în baza aceluiași document justificativ (factură). Această înregistrare contabilă a generat un sold final creditor cu semnul minus în contul 4010100 „Furnizori" din Balanța de verificare la 31.12.2025, încălcându-se regulile de funcționare a conturilor și principiul necompensării prevăzut de OMFP nr. 1917/2005. Drept consecință, postul bilanțier „Datorii comerciale și alte datorii" a fost subevaluat cu suma de 1.615,68 lei.

Abaterea s-a produs pe fondul inventarierii necorespunzătoare a soldurilor conturilor de datorii și deficiențelor în funcționarea controlului intern managerial la nivelul compartimentului financiar contabil.

Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, suma de 1.615,68 lei fiind încasată de DSVSA Covasna de la furnizor și virată la bugetul de stat, în contul 85.01.03 – Recuperarea cheltuielilor din anii precedenți. Corecțiile contabile pentru reflectarea operațiunilor s-au efectuat cu Nota contabilă nr. 1869/10.07.2026.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[13].

12. Subevaluarea cheltuielilor cu avantajele în natură (contul 642) prin neincluderea în statul de plata și în Declarația 112 a unui voucher de vacanță, în cuantum de 800 de lei, la nivelul DSVSA Covasna.

Ca urmare a verificărilor efectuate s-a constatat că la nivelul DSVSA Covasna nu a fost inclus în statul de plată aferent lunii octombrie 2025 și în *Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit şi evidența nominală a persoanelor asigurate* (D112), transmisă către organele fiscale, suma de 800 lei, reprezentând contravaloarea unui voucher de vacanță acordat unui salariat din cadrul instituției. Pe cale de consecință nici contribuțiile sociale aferente voucherului de vacanță, în sumă de 152 lei, nu au fost declarate și achitate.

Abaterea s-a produs pe fondul unor deficiențe în funcționarea controlului intern la nivelul compartimentului financiar-contabil și salarizare.

Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit prin întocmirea statului de plată rectificativ, a Declarației D112 rectificative aferentă lunii octombrie 2025 și prin virarea contribuțiilor (CASS și impozit) în sumă de 152 lei la bugetul de stat (OPME nr. 251/10.07.2026).

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[14].

13. Denaturarea contului de rezultat patrimonial la 31.12.2025 prin subevaluarea cheltuielilor de personal cu suma de 72.255 lei, reprezentând venituri asimilate salariilor obținute în anul 2025 de către personalul ANSVSA care a desfășurat activități în cadrul Punctului Focal EFSA în anului 2024, concomitent cu denaturarea bilanțului contabil prin necalcularea,

[13] art. 2, art. 6, art.11 și art. 13, art.16 din Legea nr. 82/1991 a contabilității; art. 14 și art. 22, alin(2) din Legea 500/2002 privind finanțele publice cu completările și modificările ulterioare; OMFP 2861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; OMFP nr. 1917/2005, funcțiunea contului 401 Furnizori; OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normele metodologice privind ALOP; OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

[14] Legea Contabilității nr. 82/1991: art. 6; art. 132 alin. (1) și art. 168 alin. (1) din Codul fiscal, referitoare la obligația angajatorului de a calcula, reține, vira și declara lunar aceste obligații până la data de 25 a lunii următoare; art. 76 alin. (3) lit. h), art. 139 alin. (1) și art. 157 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, conform cărora voucherele de vacanță sunt asimilate veniturilor salariale și sunt supuse impozitului pe venit (10%) și contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS - 10%).

neînregistrarea și nevirarea la bugetul de stat a obligațiilor fiscale în sumă totală de 76.911 lei (CAS, CASS, impozit în sumă totală de 72.255 lei și CAM în sumă de 4.656 lei), aferente acestor venituri.

Ca urmare a testelor de detaliu efectuate la categoria de operațiuni *„Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare”* s-a constatat că ANSVSA a achitat suma de 62.523,63 lei (OP nr. 823/31.03.2025), reprezentând plăți pentru 5 salariați, din totalul de 136.232 lei, pentru 13 salariați implicați în cursul anului 2024 în desfășurarea activităților Punctului Focal EFSA, fără ca entitatea să calculeze, să declare și să vireze contribuțiile sociale cuvenite bugetului de stat, respectiv contribuția de asigurări sociale, contribuția de asigurări sociale de sănătate și contribuția asiguratorie de muncă.

Sumele achitate salariaților menționați au avut la bază Nota nr. PF/39/12.03.2025 privind propunerea acordării sumelor brute de plată către personalul care a făcut parte din echipa de lucru care a realizat sarcinile asumate prin semnarea *Acordului cadru de parteneriat (ACP) al punctului focal EFSA România nr. GP/EFSA/ENREL/2022/3 și a Acordului specific pentru activități principale nr. 2/18.12.2023,* precum și Statul de plată - venituri activități punct focal pentru anul 2024 (întocmit pentru un număr de 13 salariați), documente aprobate de către ordonatorul principal de credite.

Un aspect similar s-a constatat și cu ocazia auditului financiar anterior (anul 2024), în urma căruia Curtea de Conturi a sesizat ANAF pentru efectuarea de verificări suplimentare, conform competențelor (adresa nr. 74770/10.11.2025).

În urma controlului efectuat de către Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice București a fost întocmit Procesul Verbal nr. 16/25.03.2026 și Dispoziția nr. 07/25.03.2026, prin care s-au dispus măsuri pentru: stabilirea și declararea contribuțiilor de asigurări sociale, a contribuției de asigurări sociale de sănătate și contribuția asiguratorie de muncă, aferente sumelor acordate unor funcționari publici în baza Acordului cadru de parteneriat (ACP) al punctului focal EFSA România nr. GP/EFSA/ENREL/2022/3 cu o durată de 5 ani (2023-2027), a Acordului specific pentru activități principale nr. 2/18.12.2023 și a Acordului Specific pentru Activități Tailor Made SA2 România din 09.04.2024 pentru perioada 2020 - 2023 și 2025, precum și pentru depunerea declarațiilor rectificative privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate (D112).

Pentru implementarea măsurilor dispuse de către organele de inspecție fiscală ANSVSA a întocmit și depus declarații rectificative în data de 22.04.2026 și a virat la bugetul de stat contribuțiile sociale aferente perioadei 2020-2025 (CAS, CASS, impozit și CAM) în sumă totală de 485.960 lei (OP nr. 986-987/20.03.2026 și OP nr. 1406-1407/23.04.2026), inclusiv cele stabilite pentru eșantionul supus verificării cu ocazia prezentei misiuni de audit.

Așa cum rezultă din documentele puse la dispoziția auditului obligațiile fiscale aferente anului auditat (2025), rezultate în urma recalculării și întocmirii declarațiilor rectificative (pentru cei 13 salariați care au desfășurat activități în cadrul Punctului Focal EFSA) sunt în valoare de 90.535 lei, având următoarea componență: 51.735 lei - CAS, 20.694 lei - CASS, 13.450 lei - impozit, 4.656 lei – CAM (Contribuția Asiguratorie de Muncă).

Din totalul contribuțiilor recalculate de ANSVSA pentru anul 2025 ca urmare a controlului efectuat de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice București, entitatea virase la bugetul statului, la momentul achitării drepturilor cuvenite pentru activitățile din cadrul Punctului Focal EFSA, doar suma de 13.624 lei. Diferența rămasă de plată în cuantum de 76.911 lei (compusă din CAS, CASS, impozit - în valoare totală de 72.255 lei și CAM în sumă de 4.656 lei) fiind virată în timpul misiunii de audit (anul 2026).

În consecință, situațiile financiare aferente anului 2025 (contul de rezultat patrimonial și bilanțul contabil) au fost denaturate prin neînregistrarea și nevirarea la bugetul de stat a obligațiilor fiscale în cuantum de 76.911 lei.

Ulterior depunerii declarațiilor rectificative și virării contribuțiilor, ANAF a comunicat entității auditate prin intermediul spațiului virtual privat (SPV) Decizia nr. 10196705/06.07.2026 privind obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 181.937 lei, din care 121.292 lei - dobânzi și 60.645 lei - penalități de întârziere.

Abaterea s-a produs pe fondul unor deficiențe ale sistemului de control intern managerial la nivelul direcțiilor juridice și economice și a interpretării eronate a prevederilor Codului Fiscal, cu modificările și completările ulterioare în ceea ce privește încadrarea veniturilor realizate pentru activitățile desfășurate în cadrul Punctului Focal EFSA.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[15].

14. Deficiențe în organizarea, efectuarea și valorificarea rezultatelor operațiunii de inventariere anuală a elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu consecințe asupra realității elementelor patrimoniale prezentate în situațiile financiare la 31.12.2025.

Abateri privind inventarierea patrimoniului au fost constatate atât la nivelul ANSVSA (aparat propriu), cât și la nivelul entităților subordonate, astfel:

- La nivelul ANSVSA (aparat propriu) operațiunea de inventariere a patrimoniului s-a efectuat pe parcursul exercițiului financiar 2025, având ca referință soldurile din balanța de verificare încheiată la data de 30.09.2025, conform Procesului verbal de inventariere nr. 4212/18.12.2025 (aprobat de președintele ANSVSA).

Ulterior, acestei operațiuni nu s-a procedat la actualizarea scriptică și faptică a rezultatelor inventarierii pentru intervalul 01.10.2025-31.12.2025. În fapt registrul inventar (Cod 1412) a fost completat prin preluarea directă a soldurilor din balanța de verificare la 31.12.2025 fără a exista documente justificative (liste de inventariere actualizate, situații de mișcări de stocuri, declarații de gestiune finale ș.a) care să facă legătura între realitatea faptică constatată la 30.09.2025 și soldurile raportate la 31.12.2025. Astfel rezultatele inventarierii aferente anului 2025 nu reflectă situația reală a elementelor patrimoniale la data de 31.12.2025.

O abatere similară s-a constatat și la nivelul DSVSA București care nu a efectuat actualizarea scriptică și faptică a rezultatelor inventarierii pentru intervalul 01.10.2025-31.12.2025.

De asemenea, ANSVSA nu a valorificat rezultatele inventarierii până la data întocmirii situațiilor financiare anuale, acestea nefiind reflectate în situațiile financiare individuale la 31.12.2025.

Potrivit datelor și informațiilor prezentate de ANSVSA prin *Macheta privind rezultatele operațiunii de inventariere generală a patrimoniului la 31.12.2025* la nivelul ANSVSA și al instituțiilor subordonate s-a constatat că nu au fost valorificate rezultatele inventarierii la nivelul următoarelor instituții subordonate: DSVSA Alba, DSVSA Arad, DSVSA Bacău, DSVSA Bistrița Năsăud, DSVSA Botoșani, DSVSA Bihor, DSVSA Brăila, DSVSA Buzău, DSVSA Călărași, DSVSA Cluj, DSVSA Dolj; DSVSA Galați, DSVSA Giurgiu, DSVSA Hunedoara, DSVSA Ialomița, DSVSA Maramureș, DSVSA Mehedinți, DSVSA Mureș, DSVSA Neamț, DSVSA Sălaj, DSVSA Timiș, DSVSA Tulcea, DSVSA Vaslui și DSVSA Vâlcea.

- DSVSA Sibiu nu a efectuat operațiunea de inventariere anuală a patrimoniului până la data întocmirii și depunerii situațiilor financiare;

- DSVSA Argeș nu a inventariat toate elementele patrimoniale aflate în gestiunea CSV-urilor. Conform Procesului verbal de inventariere nr. 25637/29.12.2025 (aprobat de directorul DSVSA) la nivelul CSV Călinești, CSV Poienarii de Argeș și CSV Ciofrângeni gestionarii au refuzat inventarierea.

Totodată, nu a inventariat în totalitate soldurile conturilor de creanțe și datorii (de exemplu conturile de decontări din operațiuni în curs de clarificare, contul de debitori diverși și personal - salarii datorate).

- DSVSA Covasna nu a inventariat toate elementele patrimoniale de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii. Exemplificăm cu soldurile conturilor de datorii evidențiate în Balanța de verificare la 31.12.2025, în sumă totală de 486.342,38 lei pentru care nu au fost întocmite și transmise extrase de confirmare/punctaje reciproce de confirmare.

- DSVSA Vaslui nu a inclus în listele de inventariere un activ fix corporal (teren) în valoare de 1.199.510 lei care figurează în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului (nr.

[15] art. 137 alin. (1) lit. a), art. 153 alin. (1) lit. a), art. 155 alin. (1) lit. a), art. 220^2 alin. (1) lit. a) din Legii nr. 227/2015, Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

MF 153516) și evidența financiar contabilă a instituției în contul 211 „Terenuri şi amenajări de terenuri” la data de 31.12.2025.

- DSVSA Vrancea a inventariat formal soldul contului 462 „Creditori” în valoare de 67.642,95 lei, nefiind întocmite situații analitice privind componența soldului, extrase de confirmare sold, sau alte documente din care să rezulte verificarea realității și exigibilității sumelor evidențiate la 31.12.2025. Din verificările efectuate s-a identificat în soldul acestui cont suma de 6.811 lei, reprezentând garanție de bună execuție aferentă unui contract de concesiune a serviciilor sanitar veterinare expirat (nr. 17707/25.11.2021), sumă care nu a fost analizată, nefiind făcute propuneri de valorificare cu ocazia acțiunii de inventariere a patrimoniului instituției.

Menționăm, că prin Nota de serviciu nr. 27348/24.09.2025 aprobată de președintele ANSVSA s-a solicitat entităților subordonate efectuarea operațiunii de inventariere cu respectarea prevederilor legale aplicabile, astfel încât rezultatele inventarierii să fie evidențiate în situațiile financiare anuale.

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

Deficiențele constatate s-au produs pe fondul nefuncționării optime a controlului intern în etapele de organizare, efectuare și valorificare a operațiunii de inventariere generală a patrimoniului instituțiilor auditate, precum și prin neaplicarea întocmai a dispozițiilor Notei de serviciu nr. 27348/24.09.2025.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[16].

15. Reflectarea eronată la nivelul DSVSA Alba a indemnizațiilor de concediu medical suportate din bugetul FNUASS și efectuarea de corecții contabile în lipsa unor documente justificative (note explicative/referate aprobate), contrar normelor contabile aplicabile instituțiilor publice.

În urma verificărilor efectuate asupra eșantionului de operațiuni privind cheltuielile de personal și creanțele sociale aferente exercițiului financiar 2025, s-a constatat că entitatea auditată a înregistrat eronat în evidența contabilă indemnizațiile de concediu medical care se suportă din bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate (FNUASS), astfel:

- în perioada ianuarie – 30 septembrie 2025, suma totală de 87.802 lei reprezentând concedii medicale din FNUASS a fost înregistrată eronat pe cheltuielile proprii de personal, prin utilizarea formulelor contabile 641 „*Cheltuieli cu salariile personalului”* = 423 „*Personal - ajutoare materiale datorate”(pentru suma de 67.763 lei) și* 641 „*Cheltuieli cu salariile personalului”* = 421 „*Personal - salarii datorate” (pentru suma de 20.039 lei)*, majorând artificial costurile instituției.

Din analiza fișelor conturilor 641 “Cheltuieli de personal“ și 423 „*Personal-ajutoare și indemnizații datorate*”) rezultă că în perioada august – decembrie 2025 personalul compartimentului financiar-contabil a efectuat o serie de corecții succesive și storn ări, fără a întocmi note de constatare/justificative care să explice logica economică și algoritmii de calcul ai sumelor corectate, utilizând formula contabilă 641=423 (în roșu) pentru suma de 135.252 lei, de unde rezultă că suma stornărilor efectuate a fost mai mare decât a înregistrărilor inițiale cu suma de 67.489 lei. Astfel, au fost diminuate artificial cheltuielile curente cu salariile personalului reflectate în contul 641 ”Cheltuieli de personal” cu suma de 67.489 lei.

- în perioada octombrie – decembrie 2025 entitatea a înregistrat indemnizațiile medicale din FNUASS în sumă de 22.535 lei prin utilizarea eronată a unui cont de datorii (cont de pasiv), respectiv contul 438 „*Alte datorii şi creanțe sociale*” în corespondență cu contul 423 „*Personal-ajutoare și indemnizații datorate”*, deși conform prevederilor OMFP 1917/2005 în debitul contului 438 se înregistrează sumele achitate cu titlu de ajutoare sociale acordate unor categorii de persoane, soldul creditor al contului reflectând sumele datorate către alte categorii de persoane și nu sume de recuperat de la bugetul FNUASS.

[16] art. 7 - Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; OMFP nr. 2861/9.10.2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

Ulterior, entitatea auditată a înregistrat suma de 11.810 lei (reprezentând, conform fișei contului, cereri de rambursare către FNUASS) în debitul contului 461 „*Debitori”* în corespondență cu creditul contului 438 „*Alte datorii şi creanţe sociale*”, iar la data de 31.12.2025 contul 438 *„Alte datorii și creanțe sociale”* prezenta un sold creditor anormal, cu semnul minus de 10.725 lei, explicat de entitate ca fiind concediile medicale aferente lunii decembrie 2025 care urmau să fie recuperate din bugetul FNUASS.

În ceea ce privește încasarea indemnizațiilor de concediu medical din bugetul FNUASS, din analiza fișelor conturilor 461 *„Debitori”* și 423 „*Personal – ajutoare materiale datorate”* rezultă că entitatea a înregistrat sumele încasate din anul precedent (2024) și cele din anul auditat (2025) prin utilizarea eronată a următoarelor formule contabile: *461* în corespondență cu *423; 770 “Finanțarea de la bugetul de stat”* în corespondență cu *461*, precum și *117 „Rezultatul reportat”* în corespondență cu *423*, deși operațiunea de încasare trebuia evidențiată în debitul contului 461 *„Debitori”* în corespondență cu creditul contului *770 „Finanțarea de la bugetul de stat”* (în roșu), așa cum rezultă din Nota de serviciu nr. 27176/18.08.2025 a Direcției economice din cadrul ANSVSA, transmisă entităților subordonate.

Exemplificăm cu încasarea sumei 18.134 lei, reprezentând valoarea concediilor medicale pentru ianuarie 2024 înregistrată cu NC din 31.01.2025 prin utilizarea eronată a formulelor contabile susmenționate. Procedând astfel, nu au fost respectate principiile contabilității de angajamente și independenței exercițiului prin înregistrarea indemnizațiilor de concedii medicale din FNUASS aferente exercițiului financiar 2024 în exercițiul financiar al anului 2025.

Totodată, din examinarea fișei contului *423 „Personal – ajutoare materiale datorate*” la 31.12.2025 s-a constatat că în perioada ianuarie-august 2025 nu au fost evidențiate în contabilitate reținerile din concediile medicale din FNUASS, constând în CAS, CASS și impozit, înregistrarea acestora fiind făcută începând cu luna septembrie 2025.

Ca urmare a înregistrărilor eronate susmenționate, datele prezentate în Balanța de verificare la data de 31.12.2025 nu reflectă realitatea, astfel:

- contul 423 *„Personal - ajutoare și indemnizații datorate”* prezintă sold 0, în condițiile în care din centralizatoarele statelor de plată pentru luna decembrie 2025 rezultă existența unor obligații nedecontate către salariați în sumă de 10.725 lei, aferente concediilor medicale care se suportă din FNUASS.

- contul 438 „Alte datorii și creanțe sociale” prezenta un sold creditor anormal, cu semnul minus de 10.725 lei, explicat de entitate ca fiind sume ce urmează a fi recuperate de la bugetul FNUASS.

- contul 461 „Debitori” (analitic FNUASS) prezintă un sold debitor de 31.540 lei nereal, deoarece nu include și suma de 10.725 lei care a fost înregistrată eronat în contul de datorii 438 *„Alte datorii și creanțe sociale”.*

- cheltuielile cu salariile personalului evidențiate în contul 641 au fost diminuate cu suma de 67.489 lei ca urmare a operațiunilor de stornare efectuate, care au depășit valoarea înregistrărilor inițiale a concediilor medicale din FNUASS (aferente perioadei ian-sep 2025). Abaterea are un caracter continuu, manifestându-se inclusiv în anul 2024.

Abaterea s-a produs în contextul interpretării și aplicării eronate a prevederilor legale referitoare la înregistrarea în contabilitate a concediilor medicale suportate din bugetul FNUASS, al nerespectării Notei de serviciu nr. 27176/18.08.2025 aprobată de președintele ANSVSA, transmisă entităților subordonate, precum și pe fondul unui control ierarhic deficitar și în lipsa unei proceduri operaționale privind calculul, înregistrarea, inventarierea și recuperarea indemnizațiilor de concediu medical.

În consecință, a fost denaturat Bilanțului contabil la 31.12.2025 prin reflectarea nereală a unor creanțe de încasat de la FNUASS în suma de 10.725 lei, reprezentând concedii medicale FNUASS aferente lunii decembrie 2025, în soldul contului 438 „Alte datorii și creanțe sociale, precum și contul de rezultat patrimonial (CRP), precum și prin raportarea unor cheltuieli de personal diminuate cu suma de 67.489 lei.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[17].

[17] art. 6 alin. (1), art. 9 alin (1), art. 11 Legea Contabilității nr. 82/1991 (republicată)

D. PARAGRAF PENTRU EVIDENȚIEREA UNUI ASPECT

Potrivit raționamentului echipei de audit, un aspect fundamental care necesită o evidențiere distinctă este neactualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului aprobat prin HG nr. 1705/2006 - Anexa nr. 26, aflate în administrarea instituțiilor subordonate ANSVSA prin menținerea în inventar a unor bunuri de natura imobilelor (clădiri și terenuri aferente) care au trecut în administrarea Agenției Domeniilor Statului (ADS), în baza OUG nr. 89/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Conform situației cu datele de identificare ale bunurilor imobile înscrise eronat în Anexa nr. 26 la HG nr. 1705/2006, prezentată de ANSVSA, la data de 31.12.2025 figurau înregistrate 237 bunuri imobile (terenuri și clădiri), care potrivit OUG nr. 89/2004, cu modificările și completările ulterioare au trecut din domeniul public al statului în domeniul privat al statului și în administrarea ADS în scopul vânzării. Situația se menține și la data efectuării misiunii de audit financiar.

Deficiența s-a constatat la nivelul DSVSA Argeș, DSVSA Buzău, DSVSA Giurgiu, DSVSA Hunedoara, DSVSA Mehedinți și DSVSA Tulcea.

La nivelul DSVSA Argeș au fost menținute în inventarul centralizat al statului (Anexa nr. 26) un număr de 21 bunuri imobile cu nr. de inventar MFP nr. 28109, nr. 28117, nr.28119, nr. 28123, nr. 28124, nr. 28126, nr. 28127, nr. 28129, nr. 28139, nr. 28144, nr. 28146, nr. 28150, nr. 28152, nr. 28157, nr. 28159, nr. 28175, nr. 28176, nr. 28180, nr. 28187, nr. 28190, nr. 28192 care au trecut în domeniul privat al statului și în administrarea Agenției Domeniilor Statului, în vederea vânzării lor, potrivit OUG nr. 89/4.11.2004 privind vânzarea bunurilor imobile în care se desfășoară activități de asistență sanitar-veterinară, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit ROF-ului direcțiilor sanitar veterinare și pentru siguranța alimentelor, aprobat prin Ordinul președintelui ANSVSA nr. 122/2024, DSVSA-urile transmit propuneri de modificare/completare/ actualizare a Anexei nr. 26 din HG 1705/2006 *privind aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului,* cu modificările și completările ulterioare, către ANSVSA, ori de cate ori situația o impune.

Aspecte similare au fost reținute la nivelul DSVSA Buzău (3 bunuri imobile - nr. inv. MFP 36362, 36364, 36402), DSVSA Giurgiu (6 bunuri imobile - nr. inv. MFP 39826, 39834, 39839, 39840, 39841, 39857), DSVSA Hunedoara (2 bunuri imobile - nr. inv. MFP 37731 și 37734), DSVSA Mehedinți (13 bunuri imobile - nr. inv. MF 39759, 39764, 39766, 39776, 39778, 39781, 39783, 39790, 39791, 39794, 39795, 39796, 39797), DSVSA Olt (2 bunuri imobile nr. inventar MFP 35974, 35976), DSVSA Tulcea (12 bunuri imobile - nr. inv. MFP 27761, 27763, 27765, 27774, 27785, 27787, 27797, 27802, 27803, 27805, 27811, 27816), DSVSA Vâlcea (6 bunuri imobile - nr. inv. MFP 100653,100659,100660, 26007, 25994, 06019).

Precizăm că în situația centralizată la nivelul ANSVSA nu se regăsesc două bunuri imobile cu nr. de inv. MFP 35974 și 35976, înscrise în inventarul centralizat (Anexa 26) la nivelul DSVSA Olt care au fost trecute în administrarea ADS în scopul vânzării acestora, potrivit OUG nr. 89/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea s-a produs în contextul aplicării necorespunzătoare a dispozițiilor OUG nr. 89/2004, cu modificările și completările ulterioare privind vânzarea bunurilor imobile în care se desfășoară activități de asistență sanitar veterinară, coroborată cu funcționarea deficitară a sistemului de control intern managerial, care nu a asigurat verificarea, actualizarea și corecta reflectare în evidențele financiar contabile a situației juridice a bunurilor predate către Agenția Domeniilor Statului (ADS).

Conform informațiilor furnizate de entitatea auditată după finalizarea pe teren a misiunii de audit, în perioada iulie-septembrie 2026 au fost întocmite și transmise către ministerele avizatoare, un număr de zece proiecte de Hotărâre de Guvern privind scoaterea din inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului. a unor imobile pentru următoarele DSVSA-uri: DSVSA Bihor, DSVSA Olt, DSVSA Vaslui, DSVSA Bistrița Năsăud, DSVSA Arad, DSVSA Mehedinți, DSVSA Vâlcea, DSVSA Tulcea și DSVSA Argeș.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[18].

E. ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI

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

F. ALTE ASPECTE:

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare întocmite de ANSVSA pentru anul 2025, au fost constatate și alte erori, care afectează calitatea situațiilor financiare, generate de nerespectarea sau interpretarea eronată a prevederilor legale aplicabile, și anume:

1. Denaturarea în structură a situațiilor financiare (bilanț, contul de rezultat patrimonial) prin erori de înregistrare contabilă la nivelul instituțiilor subordonate ANSVSA, constând în utilizarea incorectă a unor conturi de cheltuieli și datorii.

Abaterea a fost reținută la nivelul DSVSA Bacău, DSVSA Brașov, DSVSA Galați, DSVSA Giurgiu, DSVSA Sălaj, DSVSA Teleorman, astfel:

- DSVSA Bacău a înregistrat eronat, în contul 642 *Cheltuieli salariale în natură,* factura fiscală nr. 1256/07.02.2025 în valoare de 2.795 lei, emisă de Asociația Județeană a Vânătorilor și Pescarilor Sportivi Bacău emisă de Asociația Județeană a Vânătorilor și Pescarilor Sportivi, reprezentând stimulent pentru predarea la laborator a probelor biologice de la mistreți care trebuia evidențiată în contul 628 *Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți*.

- DSVSA Bacău a evidențiat eronat în contul 401.01 *Furnizori sub 1 an*, obligațiile de plată reprezentând despăgubiri cuvenite proprietarilor de animale tăiate, ucise sau altfel afectate în vederea limitării focarelor de pestă porcină africană (PPA), în valoare de 4.840.595,84 lei, deși acestea se evidențiază în contul 462.01 Creditori diverși sub 1 an.

Abateri similare s-au reținut la: DSVSA Giurgiu (pentru suma de 640.678,07 lei, reprezentând despăgubiri scrapie ovine, acordate unui proprietar în baza Sentinței civile nr. 370/28.09.2023, definitivă și cheltuieli de judecată), DSVSA Teleorman (pentru suma de 1.133.894 lei, reprezentând despăgubiri PPA acordate XXXXX, în sumă de 1.089.000 lei și despăgubiri TBC Bovine acordate unui proprietar în sumă de 44.894 lei), DSVSA Sălaj (pentru suma de 333.730 lei, reprezentând despăgubiri pentru salmoneloză păsări acordate societăților XXXXX și XXXXX);

- DSVSA Brașov a înregistrat eronat indemnizațiile de concediu medical suportate din bugetul FNUASS în sumă de 66.983 lei, prin utilizarea contului 421 „*Personal-salarii datorate*", în condițiile în care aceste indemnizații se înregistrează conform planului de conturi pentru instituțiile publice, în contul 423 „*Personal ajutoare materiale datorate*".

- DSVSA Galați a înregistrat eronat în contul 401 Furnizori un mijloc fix (analizor multifuncțional) în valoare de 111.259,50 lei care trebuia evidențiat, conform planului de conturi pentru instituțiile publice în contul 404 Furnizori de active fixe corporale.

Abaterea s-a produs pe fondul interpretării eronate a instrucțiunilor de aplicare a Planului de conturi pentru instituțiile publice (OMFP 1917/2005) și neaplicării Notei de serviciu nr. 27273/11.12.2023, aprobată de președintele ANSVSA și comunicată instituțiilor subordonate, precum și pe fondul unor deficiențe ale sistemului de control intern managerial în procesul de înregistrare contabilă și raportare a situațiilor financiare.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[19].

2. Utilizarea incorectă a creditelor bugetare și denaturarea în structură a elementelor din contul de rezultat patrimonial la nivelul ANSVSA.

În urma verificării modului de angajare, ordonanțare, lichidare și plată a cheltuielilor curente din cadrul instituției (Titlul 20 - Bunuri si servicii, art. bug. 20.01.30), s-a constatat că Facturile fiscale

[18] art. 1 si art. 4 din OUG nr. 89 din 4 noiembrie 2004 privind vânzarea bunurilor imobile în care se desfășoară activități de asistenta sanitar-veterinara (actualizata pana la data de 25 noiembrie 2010; art. 22, lit. h din Legea nr. 500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice: h) organizarea și ținerea la zi a evidentei patrimoniului, conform prevederilor legale; art. 2 alin. (1) lit. c), art. 9 alin. (1), art.11 și art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

[19] Legea contabilității nr. 82/1991 (republicată): nerespectarea principiului prezentării fidele a operațiunilor economice și a regulilor privind clasificarea corectă a elementelor de activ și de pasiv; OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia: nerespectarea funcțiunii conturilor 642, 628,401, 462 401 pentru tranzacții care nu implică schimburi comerciale (livrări de bunuri/prestări servicii) și neutilizarea contului 462 pentru obligații de plată rezultate din alte raporturi juridice.

SADC13864/30.04.2025 (29.949,92 lei) și SADC15558/30.09.2025 (49.562.15 lei), reprezentând contravaloarea exclusivă a chiriei (spațiului utilizat de la RAPPS, în incinta clădirii din Piața Presei Libere) pentru lunile aprilie și septembrie 2025, au fost ordonanțate și plătite integral prin Contul de execuție a cheltuielilor bugetare de la subdiviziunea 20.01.30 „Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare", în loc de subdiviziunea 20.30.04 „Chirii".

Totodată, operațiunea a fost reflectată eronat în contabilitatea financiară prin debitarea contului 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți" în loc de contul 612 „Cheltuieli cu chiriile". Abaterea are caracter de continuitate si în exercițiul financiar 2026.

Abaterea s-a produs în contextul unor deficiențe în funcționarea sistemului de control financiar preventiv propriu (CFPP) prin acordarea vizei pe documente cu încadrare bugetară neconformă și prin aprobarea în bugetul instituției a creditelor bugetare aferente chiriei cumulat cu cele privind prestarea de servicii la articolul bugetar 20.01.30, pentru a se evita acumularea de arierate.

Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, fiind aprobat Bugetul nr. 26070/16.07.2026 conform căruia au fost suplimentate creditele bugetare și de angajament la alineatul 20.30.04 "Chirii" cu suma de 162.000 lei pentru asigurarea chiriei aferentă contractului de locațiune și prestări servicii încheiat cu RAPPS, necesar calculat pentru perioada septembrie-decembrie 2026. De asemenea a fost încheiat Actul adițional nr. 21/10.08.2026 prin care s-a prelungit durata contractului de locațiune până la data de 31.12.2026, chiria urmând a fi plătită de la alineatul 20.30.04 "Chirii".

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[20].

3. Neconcordanțe între evidența contabilă și inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului aflat în administrarea unor instituții subordonate prin neactualizarea valorii de inventar a unor bunuri imobile și prin neincluderea în inventarul centralizat a unor bunuri pentru care există documente de proprietate aparținând statului român.

DSVSA Buzău a înregistrat în contabilitate clădirea din domeniul public al statului cu nr. MFP 36405 cu valoarea de 2.672.600 lei, în timp ce în cadrul inventarului centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului (anexa 26 la HG nr. 1705/2006) valoarea acesteia este de 534.446 lei, rezultând o diferență de 2.129.154 lei. Din informațiile prezentate, de entitatea subordonată, ultima comunicare a DSVSA Buzău către ANSVSA, privind situația patrimoniului aflat în administrare, s-a realizat la data de 28.04.2026 cu adresa nr. 8414/28.04.2026, care cuprinde valorile actualizate ale clădirilor și terenurilor conform Raportului de evaluare nr. 32116/31.12.2025. Până la data prezentei verificări nu s-a realizat actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.

DSVSA Olt nu a actualizat anexa nr. 26 la HG nr. 1705/2006 inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului prin includerea unor bunuri imobile (terenuri) în suprafață de 15.458 mp, pentru care entitatea deține extrasele de carte funciară nr. 54257 și 54270 privind dreptul de proprietate al statului român asupra asupra acestora. Totodată, s-a constatat că nu a fost actualizată din anul 2016 valoarea activelor cuprinse în inventarul centralizat al bunurilor aflate în domeniul public al statului.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[21].

4. Neconcordanțe privind datele aferente veniturilor brute raportate prin Declarația 112 și cele raportate în balanța de verificare.

Din analiza comparativă a veniturilor brute raportate prin Declarația 112 și rulajele conturilor 641 „Cheltuieli cu salariile personalului" și 642 „Cheltuieli salariale în natură" din balanța de verificare la 31.12.2025, s-au constatat diferențe în minus de 6.330.611,94 lei între veniturile brute din evidența

[20]Legea finanțelor publice nr. 500/2002: art. 22 alin. (1) privind obligația ordonatorilor de credite de a angaja și utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate (Principiul specializării bugetare).Ordinul MFP nr. 1954/2005 privind aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice: Anexa I, care stabilește codul bugetar 20.30.04 ca fiind destinația unică pentru efectuarea plăților de tip „Chirii". Ordinul MFP nr. 1917/2005 (Normele metodologice privind contabilitatea instituțiilor publice): Principiul înregistrării după natura economică și instrucțiunile Planului de conturi general, care prevăd obligativitatea evidențierii chiriilor în contul 612 "Cheltuieli cu chiriile".

[21]H.G. nr. 1.176/2024 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului și ale inventarului bunurilor imobile din domeniul privat al statului, NORME TEHNICE din 25 septembrie 2024 pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului, art. 4: „Administratorii bunurilor din domeniul public al statului, în calitate de unici deținători ai tuturor informațiilor juridice și economice cu privire la bunurile în cauză, au obligația înscrierii în inventarul bunurilor din domeniul public al statului a acelor bunuri care îndeplinesc condițiile legale, a încadrării bunurilor potrivit anexei nr. 1.2, precum și a actualizării datelor înscrise în evidența cantitativ- valorică a acestora și în inventar, după caz".

contabilă în sumă de (651.128.861,06 lei) și totalul veniturilor brute declarate prin D112 (în sumă de 657.459.473,00 lei), atât la nivelul DSVSA aparat propriu cât și la nivelul instituțiilor subordonate, care nu au fost explicate în totalitate până la data finalizării pe teren a misiunii de audit financiar.

Exemplificăm în acest sens cu diferențele identificate la:

- DSVSA Alba la care s-a constatat o diferență în minus de 194.087 lei între evidența contabilă și D112 întocmite la data de 31.12.2025, respectiv între totalul cheltuielilor înregistrate în balanța de verificare în sumă de 15.170.959 lei (rulajele debitoare ale conturilor 641 și 642) și totalul veniturilor brute raportate în Declarația 112 în sumă de 15.365.046 lei. Conducerea DSVSA Alba a prezentat explicații cu privire la suma de 62.128 lei pusă pe seama indemnizațiilor de concediu medical suportate din bugetul FNUASS care au fost înregistrate eronat în contul 641, diferența în minus de 194.087 lei nefiind clarificată.

- DSVSA Arad la care s-a constatat o diferență în minus de 121.978 lei între evidența contabilă și D112 întocmite la data de 31.12.2025, respectiv între totalul cheltuielilor înregistrate în balanța de verificare în sumă de 13.061.789 lei (rulajele debitoare ale conturilor 641 și 642) și totalul veniturilor brute raportate în Declarația 112 în sumă de 13.183.767 lei. Conducerea DSVSA Arad a prezentat explicații pentru suma de 16.108 lei pusă pe seama indemnizațiilor de concedii medicale suportate de angajator din fondul de salarii care nu se regăsește în rulajul contului 641, diferența în minus de 121.978 lei nefiind clarificată.

- DSVSA Sibiu la care s-a constatat o diferență în minus de 172.639 lei între evidența contabilă și D112 întocmite la data de 31.12.2025, respectiv între totalul cheltuielilor înregistrate în balanța de verificare în sumă de 10.626.390 lei (rulajele debitoare ale conturilor 641 și 642) și totalul veniturilor brute raportate în Declarația 112 în sumă de 10.799 l.029 lei. Conducerea DSVSA Sibiu a prezentat explicații pentru suma de 554 lei, reprezentând diferențe din recalcularea unor concedii medicale suportate din bugetul FNUASS, diferența în minus de 172.639 lei nefiind clarificată.

Menționăm că deși prin Nota de serviciu nr. 27348/24.09.2025 ANSVSA a solicitate entităților subordonate să analizeze neconcordanțele constatate între evidența contabilă și Declarația 112, cu ocazia misiunii de audit anterioare și să efectueze corecțiile necesare, aspectul nu a fost remediat, astfel încât și la data prezentei misiuni de audit există neconcordanțe între cele două evidențe.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[22].

5. Neconcordanțe între datele raportate în Contul de rezultat patrimonial din sistemul național de raportare FOREXEBUG cu cele raportate prin softul informatic utilizat de ANSVSA pentru consolidarea situațiilor financiare (HeRa), prin consolidarea în balanța de verificare generată de softul contabil (HeRa) a unor date intermediare la nivelul unor instituții subordonate.

Ca urmare a reconstituirii datelor din Contul de Rezultat Patrimonial (FOREXEBUG) pe baza pe baza rulajelor conturilor de clasa 6 și 7 din Balanța consolidată de ANSVSA în softul contabil (HeRa) s-au constatat diferențe, astfel:

- Diferențe în plus de 2.491.912,09 lei la indicatorul Venituri din vânzare de bunuri și servicii raportat în CRP (consolidat FOREXEBUG);

- Diferențe în plus de 11.179.547,00 lei la indicatorul Subvenții primite raportat în CRP (consolidat FOREXEBUG);

- Diferențe în minus de 4.659,57 lei la indicatorul Bunuri și Servicii raportat în CRP (consolidat FOREXEBUG).

Potrivit explicațiilor prezentate de conducerea Direcției economice din cadrul ANSVSA diferențele susmenționate au fost determinate de necuprinderea în balanța consolidată de sistemul HeRa a balanțelor finale întocmite la nivelul DSVSA Vâlcea, DSVSA Ilfov și DSVSA Iași, care au fost validate în Sistemul național de raportare FOREXEBUG ulterior întocmirii și depunerii de către ANSVSA a situațiilor financiare.

[22]art. 6 alin. (1) și art. 7 alin. (1) Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Abaterea s-a produs pe fondul unor deficiențe ale sistemului de control intern managerial la nivelul compartimentelor financiar contabile care nu a fost în măsură să asigure cuprinderea în balanța consolidată la 31.12.2025 din softul contabil Hera a balanțelor finale întocmite la nivelul unor subordonate.

De asemenea, termenul legal de depunere a situațiilor financiare de către instituțiile subordonate depășește termenul de transmitere a situațiilor financiare consolidate către Ministerul Finanțelor (de exemplu situațiile financiare consolidate finale ale ANSVSA pentru anul 2025 au fost generate în platforma FOREXEBUG în 15.03.2026, în condițiile în care termenul de transmitere către Ministerul Finanțelor a situațiilor financiare consolidate, conform legislației în vigoare este de 50 de zile, respectiv 19.02.2026).

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[23].

G. BUNA GUVERNANȚĂ

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

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

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

Ca urmare a evaluării efectuate, echipa de audit a identificat slăbiciuni în implementarea și funcționarea sistemului de control intern la nivelul aparatului propriu al ANSVSA, după cum urmează:

- **neconcordanța obiectivelor cuprinse în Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial valabil în perioada auditată, cu noua structură organizatorică a instituției,** aprobată prin Ordinul Președintelui ANSVSA nr.173/29.10.2024 în contextul reorganizării entității, contrar prevederilor OSGG nr. 600/2018 privind Codul controlului intern managerial, care stabilesc responsabilități în sarcina conducătorului instituției referitoare la întocmirea și actualizarea Programului de dezvoltare a Sistemului de Control Intern Managerial (SCIM).

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul SCIM întocmit la nivelul aparatului propriu al Autorității, a reieșit faptul că în urma procesului de reorganizare instituțională finalizat în luna februarie 2025, care a constat în modificări ale structurii organizatorice ale aparatului propriu al ANSVSA, atât prin înființarea de structuri noi, cât și prin transformarea celor existente prin comasări sau modificări ale formei de organizare, nu au fost luate măsuri pentru armonizarea/adaptarea sistemului de control intern managerial la noua structură organizatorică, la data prezentului audit financiar aflându-se în vigoare Programul de dezvoltare SCIM aplicabil la nivelul anului 2023 (nr. 265/13.01.2023). Prin urmare, în lipsa unui instrument strategic actualizat, nu au fost stabilite acțiuni concrete, pași de urmat, persoane responsabile sau termene limită pentru reevaluarea standardelor de control în contextul noilor atribuții.

- **nerespectarea principiului separării atribuțiilor prin cumulul de atribuții incompatibile în fișa postului.**

În urma analizei fișelor de post ale unor salariați din cadrul Direcției economice- Serviciul Contabilitate, Financiar, Buget și Patrimoniu al ANSVSA, structură reorganizată în anul 2025 prin comasarea Serviciului Contabilitate, Financiar cu Serviciul Buget- Finanțe Patrimoniu, s-a constatat nerespectarea principiului separării atribuțiilor prin cumulul unor atribuții incompatibile, contrar prevederilor Standardelor nr. 2 (Atribuții, funcții, sarcini) și nr. 8 (Managementului riscurilor) din OSGG nr. 600/2018.

[23]Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; 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; OMF nr.699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice. OMF nr. 1.983 din 16 decembrie 2025 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2025.

Exemplificăm cu fișa postului nr. 78/09.05.2025 pentru funcția de Consilier Superior în cadrul Serviciului Contabilitate, Financiar, Buget și Patrimoniu al ANSVSA, potrivit căreia titularul postului cumulează atribuții incompatibile care îi permit controlul total asupra fluxului financiar astfel:

-*inițiere și execuție* - elaborează proiectul de buget (pct. 1, 11 din fișă) și înregistrează plățile în platforma FOREXEBUG (pct. 4 din fișă);

-*control și verificare* - acordă viza de control financiar preventiv propriu (CFPP) asupra proiectelor de operațiuni (pct. 7 din fișă) și verifică ulterior extrasele de cont (pct. 3 din fișă);

-*autorizare*: are drept de semnătură pe instrumentele de plată (pct. 2 din fișă).

Practic, aceeași persoană poate fundamenta o cheltuială, o poate aviza din punct de vedere al legalității (CFP), o poate introduce în sistemul de plăți și poate semna instrumentul de plată, verificând ulterior singură dacă operațiunea a fost corectă. Deficiența a fost identificată în cazul mai multor salariați din cadrul serviciului susmențional.

➢ **absența delegării formale a competențelor și responsabilităților pentru faza de lichidare a cheltuielilor (ALOP), pentru certificarea în privința realității, regularității și legalității operațiunilor.**

Ca urmare a testelor efectuate în etapa de planificare asupra unor tranzacții selectate din Contul de execuție cheltuieli consolidat la nivelul ANSVSA, din cadrul titlurilor de cheltuieli 10, 20, 59, 70 și 56 (cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri si servicii, cheltuieli de capital, despăgubiri și proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile) în scopul determinării gradului de funcționare a controalelor interne implementate pe circuitul execuției cheltuielilor bugetare (ALOP), s-a constatat că în faza de lichidare a cheltuielilor, fluxul procedural privind execuția acestora este incomplet și neuniform.

Prin Ordinul președintelui ANSVSA nr. 21/13.02.2023 au fost desemnate persoane care să acorde viza "*Bun de plată*" pe documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe, însă nu au fost nominalizate prin act administrativ persoanele care trebuie să efectueze *certificarea în privința realității, regularității și legalității* cheltuielilor și nu s-au stabilit responsabilități clare pentru acestea.

În eșantionul de documente justificative verificate (facturi fiscale, procese-verbale de recepție, deconturi), s-a observat înscrierea pe acestea a mențiunii explicite *"Confirm/Certific realitatea, regularitatea și legalitatea"*, în condițiile în care persoanele care au realizat această atribuție specifică nu au fost desemnate nominal, cu drept de semnătură de către conducătorul entității auditate.

Precizăm că Ordinele președintelui ANSVSA nr. 21/13.02.2023 și nr. 113/11.06.2024 prin care au fost desemnate persoanele și specimenele de semnătură pentru acordarea vizei "Bun de plată" și autorizate persoanele care efectuează plata cheltuielilor, nu au fost actualizate conform noii structuri și ștatului nominal de funcții, aprobate în contextul reorganizării instituționale. De asemenea, nici Procedura specifică privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor ALOP (PS 03 DE, Ediția 1), nu a fost actualizată până la data prezentei misiuni de audit financiar, la nivelul Direcției Economice, lăsând instituția expusă în fața unor potențiale disfuncționalități.

➢ **procesul de gestionare a riscurilor este lipsit de substanță, nefiind realizată o reevaluare a profilului de risc în contextul schimbărilor structurale din anul 2025.**

În urma procesului de reorganizare, s-a constatat o abordare formală și neconformă a managementului riscurilor, atât în ceea ce privește identificarea cât și evaluarea riscurilor la nivelul structurilor funcționale din cadrul aparatului propriu al ANSVSA.

Conform documentelor justificative puse la dispoziția echipei de audit privind managementul riscurilor s-a constatat că în urma evaluării riscurilor, proces efectuat în luna decembrie 2025, structuri critice din cadrul Autorității cum ar fi "*Compartimentul Corp Control","Compartimentul IT"* și*"Compartimentul Documente Clasificate"* de la nivelul aparatului propriu al Autorității (unele nou înființate în anul 2025) au raportat "risc zero", ignorând riscurile inerente cum ar fi vicii de procedură, scurgeri de informații sau expirare de certificate ORNISS pentru angajați cheie fără ca reînnoirea să fie solicitată la timp dar și riscuri legate de securitate, activități care sunt prin definiție zone cu risc ridicat. Aceste structuri funcționează în prezent fără un registru al riscurilor.

De asemenea, în cazul unor servicii comasate (spre ex: Buget-Contabilitate), deși contextul operațional s-a schimbat semnificativ, s-a efectuat reevaluarea riscurilor corespunzător noilor modificări abia la finele anului 2025, acțiune finalizată cu identificarea unui risc având grad de expunere 4, respectiv "*prezentarea în situațiile financiare a unor date și informații eronate care nu reflectă realitatea",* comunicat Comisiei de monitorizare SCIM din cadrul ANSVSA în vederea includerii în Registrul general al riscului aferent anului 2026.

Precizăm faptul că riscul susmenționat s-a materializat cu ocazia întocmirii situațiilor financiare consolidate la nivelul ANSVSA pentru exercițiul financiar 2025, fiind identificate în etapa de planificare a auditului o serie de neconcordanțe, între datele prezentate în situațiile financiare consolidate raportate în sistemul național FOREXEBUG, comparativ cu datele raportate în softul informatic implementat la nivelul aparatului propriu al ANSVSA, pentru consolidarea situațiilor financiare (softul HeRa).

Registrul centralizat al riscurilor întocmit pentru anul 2025 la nivelul ANSVSA (aparat propriu), conține un număr de 8 riscuri și s-a menținut nemodificat din anul 2023.

Nu au fost elaborate și aprobate proceduri, manuale sau instrucțiuni privind politica de securitate a sistemului informatic al ANSVSA, în vederea asigurării securității datelor, a confidențialității și siguranței în utilizare a sistemului informatic din cadrul instituției (conform ROF Compartiment IT).

În opinia auditului, lipsa identificării riscurilor specifice în noul context organizațional sau evaluarea lor formală crește vulnerabilitatea entității în fața unor plăți nelegale, erori de calcul sau utilizări ineficiente ale resurselor bugetare.

➢ **neactualizarea bazei procedurale conform noii configurații organizatorice și absența procedurilor de lucru pentru fluxurile nou create.**

Din analiza proceselor operaționale desfășurate în urma reorganizării, s-au identificat două deficiențe la nivelul bazei documentare a SCIM, respectiv:

- *lipsa de conformitate a procedurilor existente*: procedurile de sistem și operaționale nu au fost revizuite pentru a reflecta noile fluxuri decizionale și ierarhice conform organigramei actualizate. Exemplificăm cu Procedura specifică *Angajarea, lichidarea, ordonanțarea si plata* cheltuielilor ALOP, PS-03-DE, vers.1.1/11.08.2021 și Procedura specifică *Exploatarea autovehiculelor din parcul auto al ANSVSA*, PS-13-DE, vers.1.0/24.02.2017 (Direcția Economică), Procedura specifică *Circuitul documentelor clasificate în cadrul structurii de securitate PS 01 CDS/SJ/DJ* (Compartiment Documente clasificate) și Procedura specifică *Administrarea website-ului ANSVSA și suportul tehnic pentru administrarea site-urilor DSVSA PS-02-SCLD, ediția 3, revizia 0, aprobată în data de 05.12.2023* (Compartiment IT), documente neactualizate până la data prezentei misiuni de audit financiar.

- *vid procedural în structurile noi*: pentru compartimente nou înființate cum este spre exemplu Corp Control nu au fost elaborate și aprobate proceduri care să descrie activitățile specifice, lăsând procesele la latitudinea interpretărilor individuale. Astfel, compartimentul Corp Control a funcționat în anul 2025, într-un vid de reglementare internă și de monitorizare.

La nivelul structurii au fost stabilite obiective specifice la finele anului 2025 (cf. Notă internă nr. 272/SCC/09.12.2025), care nu au fost însă corelate cu atribuțiile prevăzute în Regulamentul de organizare si funcționare și nu au fost cuantificabile, lipsind indicatorii de performanță și un sistem de monitorizare a progresului acestora.

Din examinarea Raportului de evaluare a performanțelor profesionale aferent perioadei 24.02-31.12.2025, pentru funcția publică de consilier superior din cadrul structurii amintite, reiese că salariatului i-a fost acordat calificativul 5 pentru realizarea obiectivului individual "*implementează acțiunile prevăzute în cadrul Strategiei Naționale Anticorupție la nivelul ANSVSA*" (pct. 4 din raport), în condițiile în care acesta nu a desfășurat activități în acest sens, în perioada evaluată, de unde rezultă o evaluare nerealistă a activității salariatului.

➢ **necesitatea reevaluării procesului de identificare a funcțiilor sensibile pentru asigurarea conformității cu Standardul 1 Etică și integritate.**

În cadrul procesului actual de autoevaluare a SCIM, s-a observat o abordare insuficient corelată cu profilul de risc al structurilor nou înființate sau reorganizate (*Direcția Economică, Compartiment IT, Compartiment Documente Clasificate și Compartiment Corp Control*).

Raportarea inexistenței funcțiilor sensibile la nivelul acestor compartimente indică o percepție formală a cerințelor Standardului 1 din OSGG nr. 600/2018, fiind necesară o analiză mai aprofundată a atribuțiilor specifice, având în vedere că natura activităților acestor structuri (gestionarea fluxurilor financiare, lichidarea cheltuielilor, execuție bugetară; administrarea bazelor de date, accesul la sistemele informatice vitale; gestionarea informațiilor cu caracter secret/confidențial; exercitarea funcției de verificare și monitorizare) presupune, prin definiție, o expunere la riscuri care trebuie monitorizată.

În timpul misiunii de audit managementul ANSVSA a întreprins demersuri pentru îmbunătățirea sistemului de control intern managerial, astfel:

- aprobarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2026 în data de 28.05.2026 și publicarea pe site-ul instituției;
- centralizarea la nivelul Secretariatului tehnic al Comisiei de monitorizare a propunerilor privind obiectivele specifice și activitățile structurilor, rezultate așteptate și indicatori de rezultat și performanță, inclusiv pentru structurile noi din organigrama ANSVSA, întocmirea și aprobarea Planului de acțiuni al ANSVSA pentru anul 2026, publicat pe site-ul ANSVSA;
- stabilirea termenelor pentru revizuirea sistemului de proceduri interne (generale, operaționale) prin Programul de dezvoltare SCIM;
- elaborarea proiectului de ordin al președintelui ANSVSA pentru constituirea grupului de lucru privind funcțiile sensibile;
- revizuirea procedurii de sistem a direcției economice PS-03 Angajare, Lichidare, Ordonanțare și Plată (în data de 02.07.2026);
- aprobarea Ordinului Președintelui ANSVSA nr. 559/08.06.2026 privind la acordarea vizei de „*Certificat în privința realității, regularității și legalității operațiunilor”*;
- aprobarea Ordinului Președintelui ANSVSA nr. 560/08.06.2026 privind acordarea vizei de „*Bun de plata”*.

G.2 Aspecte privind auditul intern

La nivelul ANSVSA a funcționat în anul 2025 Serviciul de audit public intern, prevăzut cu 11 posturi, din care unul de conducere. Structura de audit intern este subordonată direct conducătorului entității și este organizată în temeiul Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în scopul evaluării managementului instituției și urmăririi respectării legalității cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și administrarea patrimoniului public.

Dintre cele 45 entități publice subordonate/ aflate în coordonare sau sub autoritate 41 entități au înființat audit public intern prin structură proprie, cu acordul entității ierarhic superioare. Restul entităților publice au înființat auditul public intern prin organul ierarhic superior sau nu au înființat această funcție.

În cursul anului 2025 au fost urmărite un număr de 747 recomandări din care 107 cu termen de implementare depășit. În ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit public intern, precizam că un număr 14 structuri de audit intern funcționale nu au fost evaluate în ultimii 5 ani, situație justificată prin personal insuficient la nivelul aparatului central al Autorității.

Normele specifice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, avizate de UCAAPI cu nr. 38/09.05.2014, aplicate la nivelul ANSVSA sediul central nu au fost actualizate conform modificărilor legislative intervenite în perioada 2014-2025. De asemenea, nu au fost întocmite și aprobate norme metodologice specifice privind desfășurarea activității de audit public intern în entitățile subordonate (cele 3 institute si DSVSA-uri) de către structura de audit de la nivel central. Aceste deficiente au fost constatate cu ocazia auditurilor anterioare, pentru înlăturarea cărora a fost formulat recomandarea 3.2 din Scrisoarea către management nr. 86755/21.12.2023. Situația se menține și la data prezentei misiuni de audit financiar.

G.3 Aspecte privind Sistemul IT

În anul 2025 la nivelul ANSVSA și al entităților din subordine au fost utilizate diverse mijloace IT pentru evidența contabilă, consolidarea și raportarea situațiilor financiare, astfel:

- pentru evidența contabilă individuală la nivelul entităților subordonate au fost utilizate propriile sisteme informatice de prelucrare automată a datelor financiar-contabile (ex: IDSA - sistemul informatic integrat Prosys; IISPV - sistem informatic CrisAkt; ICPBMV - programul informatic CrisAkt; DSVSA Alba - sistem informatic ASIS ERP; DSVSA Hunedoara: sistemul informatic AdiCom Soft -Expert Bugetar; DSVSA Argeș Infoprim).

- pentru consolidarea situațiilor financiare la nivelul ANSVSA și al instituțiilor subordonate a fost utilizat un sistem informatic integrat (Hera MFP).

În cadrul Sistemului informatic integrat s-au utilizat următoarele module: *BUG Manager* - pentru gestionarea resurselor bugetare, *CONT Manager* - pentru gestionarea contabilității, *SEGRA* - pentru gestionarea raportărilor financiare, *ROBOCAB* - pentru automatizarea procesului de înregistrare a angajamentelor legale și bugetare în sistemul de control al angajamentelor CAB și sincronizarea cu evidența angajamentelor.

Accesul în aplicație se realizează pe baza de user name și parolă și este administrat de agentul economic care a dezvoltat aplicația informatică.

Potrivit informațiilor prezentate de către entitate nu există o procedură de corectare a erorilor în program, însă atunci când sunt identificate erori, se corectează împreună cu furnizorul de servicii IT. Reglarea erorilor este descrisă generic în manualul de politici contabile

Pentru raportarea electronică a situațiilor financiare a fost utilizată de către ANSVSA și toate entitățile subordonate aplicația informatică SEGRA. După finalizarea înregistrărilor contabile, balanța de verificare generată de sistemul contabil propriu fiecărei entități este preluată în SEGRA, de unde sunt generate automat toate situațiile financiare, atât cele specifice Sistemului național de Raportare FOREXEBUG, cât și cele specifice raportării ierarhice.

Deși au fost instituite unele chei de control care pot semnala neconcordanțe între datele introduse în softul informatic și documentele care au stat la baza operării datelor, acestea nu au fost suficiente pentru a asigura completitudinea datelor, deoarece auditul a constatat o serie de neconcordanțe, între datele prezentate în situațiile financiare consolidate raportate în sistemul național FOREXEBUG, comparativ cu datele raportate în softul informatic implementat la nivelul aparatului propriu al ANSVSA, pentru consolidarea situațiilor financiare (softul HeRa MFP).

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

Nu s-au implementat toate recomandările emise de Curtea de Conturi în perioada anterioară, în special cele care au impact asupra situațiilor financiare.

A fost menținut riscul de denaturare a situațiilor financiare întocmite pentru anul 2025, ca urmare a înregistrării eronate și neunitare a operațiunilor economico-financiare specifice implementării programelor cofinanțate din fonduri externe nerambursabile, risc generat de inexistența unei proceduri operaționale și a unei monografii contabile, aplicabile de către ANSVSA și entitățile subordonate și care afectează categoria de operațiuni „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile”.

Din Raportul de follow up nr. DEP3/9683/04.02.2026, întocmit cu ocazia ultimei verificări a reieșit că recomandarea referitoare la „întocmirea unei monografii contabile care să asigure înregistrarea în evidența contabilă a autorității de implementare, a sumelor de recuperat solicitate Comisiei Europene prin cererile de rambursare, cât și în evidența contabilă a instituțiilor subordonate a sumelor plătite și cheltuite la nivelul acestora de la capitolul 58 Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile” este neimplementată, întrucât monografia contabilă prezentată echipei de audit la data controlului nu este completă.

G.5. Aspecte de conformitate[24]

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

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

1. Diminuarea veniturilor cuvenite bugetului de stat la 31.12.2025 cu suma de 292,95 lei prin neactualizarea redevenței datorată de medicii veterinari concesionari cu rata anuală a inflației, conform prevederilor contractuale.

Ca urmare a aplicării testelor de detaliu la nivelul eșantionului selectat, la categoria Datorii comerciale și alte datorii, s-a constatat că la nivelul DSVSA Călărași nu a fost actualizată cu rata anuală a inflației redevența stabilită în baza unor contracte de concesiune a serviciilor sanitar veterinare încheiate cu medicii veterinari în perioada 2022-2024.

Astfel, conform punctului 7 (redevență) din contractele de concesiune susmenționate suma stabilită ca redevență este de 300 lei și se indexează anual cu rata inflației.

Pentru un număr de șase contracte de concesiune cuprinse în eșantionul verificat (înregistrate cu nr. 19820/13.11.2023; nr. 15812/22.08.2022; nr. 16893/26.09.2023; nr. 10909/20.06.2022; nr. 658/11.01.2024; nr. 14427/10.08.2023) entitatea nu a actualizat redevența anual cu rata inflației, aceasta rămânând la nivelul inițial, deși unele contracte au o vechime mai mare de 3 ani.

Abaterea s-a produs în contextul neurmăririi corespunzătoare a contractelor de concesiune.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[25].

2. Plata unor despăgubiri pentru eradicarea focarelor de boli transmisibile de la animale la om, de către DSVSA Dolj și DSVSA Constanța, în baza unor documente care nu întruneau în totalitate cerințele prevăzute pentru a avea calitatea de document justificativ, respectiv cu nerespectarea Normelor de întocmire şi utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin OMFP nr. 2634/2015, cu modificările și completările ulterioare.

La DSVSA Dolj s-a constatat și nerespectarea prevederilor legale privind parcurgerea etapei de lichidare a cheltuielilor cu despăgubirile pentru eradicarea focarelor de boli transmisibile de la animale la om (pesta porcină africană, plătite în baza HG nr. 1214/2009, cu modificările și completările ulterioare, prin neacordarea vizelor de control intern „Certificat în privința realității, regularității și legalității" și „Bun de plată" asupra deconturilor care au stat la baza efectuării plății unor despăgubiri (anexa 5 la HG nr. 1214/2009).

De asemenea, la nivelul DSVSA Arad și DSVSA Constanța auditul a reținut plata unor despăgubiri pentru lichidarea focarelor de Pestă porcină africană și Leucoză enzootică bovină în condițiile în care nu s-a putut verifica realitatea prețului de piață estimat de comisia de evaluare, din cauza inexistenței unei baze oficiale de prețuri de referință pe piața animalelor vii și a lipsei unui mecanism de validare a prețurilor declarate de solicitanți.

2.1. La nivelul DSVSA Dolj au fost plătite despăgubiri în sumă totală de 935.392,64 lei unui operator economic pentru animalele ucise într-un focar de pestă porcină africană - PPA (Dosarul nr.10155/01.10.2025) în baza unor documente care nu întruneau în totalitate cerințele prevăzute de normele contabile[26] în vigoare pentru a avea calitatea de document justificativ și prin utilizarea unui mijloc de măsurare care nu deținea o verificare metrologică valabilă la data lichidării focarului.

Totodată, dosarul de decontare nu a parcurs circuitul legal obligatoriu al vizelor de control financiar, niciunul dintre deconturile care au generat plățile, nu a fost certificat în privința realității, regularității și legalității sumelor și nu poartă viza obligatorie de „Bun de plată", fondurile publice fiind eliberate din trezorerie cu nerespectarea fazei de lichidare a cheltuielilor bugetare.

Ca urmare a testelor de detaliu aplicate asupra eșantionului selectat la categoria Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile post aderare (Titlul 56) s-a constatat că la nivelul DSVSA Dolj, stabilirea cantității totale de carne decontată pentru suinele ucise în focarul de pestă porcină africană din exploatația XXXXX, jud. Dolj, s-a realizat prin înregistrarea datelor într-un fișier editabil Word, denumit „*Fișă de cântar*", semnat de membrii comisiei de evaluare, care nu cuprindea toate elementele obligatorii prevăzute de legislația în vigoare pentru a avea calitatea de document justificativ.

Conform clarificărilor prezentate de către membrii comisiei de evaluare constituită prin Ordinul Prefectului Dolj nr.9329/08.09.2025 pentru lichidarea focarului de pestă porcină africană în exploatația

[25]art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct 7 (redevență) din Contractele de concesiune nr. 19820/13.11.2023, 15812/22.08.2022, 16893/26.09.2023, 10909/20.06.2022, 658/11.01.2024, 14427/10.08.2023, art. 303 alin (2), art. 325, lit. b) pct. 10 din OUG 57/2019 privind Codul administrativ. art. 5^7 din OUG nr. 146/2002, republicată privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin Trezoreria Statului.

[26] OMFP nr. 2634/2015 cu modificările și completările ulterioare pentru aprobarea Normelor Generale din 5 noiembrie 2015 de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile.

comercială XXXXX (XXXXX, jud Dolj) mijlocul de măsurare utilizat de comisie pentru cântărirea animalelor ucise aparținea operatorului economic susmenționat pentru care nu deținea un buletin de verificare metrologică valabil la data lichidării focarului de PPA. De asemenea, dispozitivul de cântărire utilizat nu era dotat cu un sistem de printare a tichetelor, iar valorile au fost citite exclusiv vizual de pe ecranul electronic și transcrise manual în formatul editabil Word (fișa de cântar), de către membrii comisiei de evaluare.

Astfel, entitatea auditată a ordonanțat la plată suma de 935.392,64 lei cu nerespectarea fazei de lichidare a cheltuielilor bugetare, contrar dispozițiilor Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice și ale OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.

Deși au fost desemnate persoane care să acorde viza "*Bun de plată*" pe documentele din care reies obligații de plată certe (Decizia directorului DSVSA nr. 28/21.03.2025), nu s-au nominalizat prin act administrativ și nu s-au stabilit responsabilități clare pentru persoanele care trebuiau să efectueze "*certificarea în privința realității, regularității și legalității"* sumelor plătite în baza HG nr. 1214/2009 cu modificările și completările ulterioare. Menționăm că, niciunul din cele 23 de deconturi care au generat plățile cu titlu de despăgubire din dosarul nr. 10155/01.10.2025 (Anexa nr. 5 la HG nr. 1214/2009), nu prezintă vizele specifice de control financiar "*certificat în privința realității, regularității și legalității"* și "*bun de plată*", prin care să se confirme caracterul cert și exact al sumelor decontate.

Abaterea s-a produs pe fondul exercitării necorespunzătoare a atribuțiilor de control și evaluare de către membrii Comisiei de evaluare, care aveau obligația stabilirii unei valori de înlocuire certe și exacte a animalelor ucise, justificată prin documente primare (tichete de cantar) prin care să facă dovada cântăririi, așa cum s-a recomandat de altfel prin Nota de serviciu nr. 25376/20.02.2023 aprobată de președintele ANSVSA, comunicată instituțiilor subordonate.

O altă cauză o reprezintă lipsa unei metodologii unitare /norme/instrucțiuni care să reglementeze modalitatea de evaluare a animalelor ucise în cadrul focarelor de pestă porcină africană și calculul sumelor plătite cu titlu de despăgubiri (inclusiv circuitul documentelor), la nivelul unităților subordonate ANSVSA.

Aspectele susmenționate au fost comunicate conducerii ANSVSA cu ocazia ședinței de închidere pe teren a misiunii de audit (Minuta ședinței de închidere nr. 9725/22.07.2026) care a dispus efectuarea unei acțiuni de verificare la nivelul DSVSA Dolj de către structura proprie de control (Serviciul Corp Control) în perioada 03.08-07.08.2026.

În urma verificărilor efectuate la nivelul DSVSA Dolj a fost întocmit Raportul Serviciului Corp Control nr. 45/17.08.2026, aprobat de președintele ANSVSA, prin care s-a concluzionat că nu au fost identificate sume plătite necuvenit din bugetul de stat în cadrul dosarului de despăgubire PPA nr. 10155/01.10.2025.

2.2. DSVSA Constanța a acordat despăgubiri (în valoare de 621.746,63 lei) unor proprietari de bovine sacrificate ca urmare a confirmării bolii Leucoza enzootică bovină (LEB) în lipsa documentelor de cântărire și nefundamentarea prețului despăgubirilor, iar **DSVSA Arad** a efectuat plata unor despăgubiri LEB (în valoare de 887.155 lei) unor proprietari în condițiile în care nu s-a putut verifica realitatea prețului de piață estimat de comisia de evaluare, din cauza inexistenței unei baze oficiale de prețuri de referință pe piața animalelor vii și a lipsei unui mecanism de validare a prețurilor declarate de solicitanți.

Precizam că ANSVSA prin Nota de serviciu nr.25376/20.02.2023 a emis recomandări de stabilire a prețului de piață pentru animale și pagube colaterale, ca urmare a lichidării focarelor de boli la animale, conform HG nr.1214/2009, cu modificările și completările ulterioare, dar în contextul epidemiilor de Pestă Porcină Africană (PPA) și Leucoza Enzootică Bovina (LEB) aceste recomandări nu au fost concretizate sub forma unor prevederi metodologice unitare aplicabile la nivel național.

În timpul misiunii de audit DSVSA Constanța a întocmit procedura operațională PO-02-SCOSBA, înregistrată sub nr. 12305/15.05.2026, care prevede obligația de întocmire a documentelor de cântărire și fundamentare a prețurilor pe bază de analiză de piață.

În consecință, la entitățile susmenționate, există riscul de supraevaluare a valorii animalelor evaluate, ceea ce poate conduce la acordarea unor subvenții mai mari decât cele justificate economic.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[27].

3. DSVSA Teleorman a achitat necuvenit suma de 500 lei proprietarului de animale XXXXX ca urmare a acordării unei despăgubiri mai mari decât obligația de plată.

Abaterea s-a manifestat în contextul interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, funcționării defectuoase a formelor de control intern de la nivelul entității și exercitarea unei activități necorespunzătoare de către persoana cu atribuții în organizarea și conducerea contabilității direcției. În timpul misiunii de audit cu adresa nr.7698/06.05.2026, DSVSA Teleorman a solicitat XXXXX restituirea sumei de 500 lei încasată nelegal, sumă care a fost restituită în data de 07.05.2026.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[28].

4. Efectuarea unor plăți nejustificate prin includerea în situațiile de plată a unor lucrări neexecutate în valoare de 7.528,88 lei, pentru care au fost calculate accesorii în timpul misiunii de audit în sumă de 398 lei.

DSVSA Prahova a efectuat plăți nejustificate în cadrul Contractului de lucrări nr. 82/04.01.2024 prin includerea în situațiile de plată anexate la factura fiscală nr. 185/24.11.2025 (în valoare totală de 239.997,27 lei) a sumei de 7.528,88 lei, reprezentând contravaloarea unei cantități de lucrări neexecutate (35 mp pavele din beton pentru trotuare). Pentru imobilizarea sumelor, reprezentând plăti nejustificate, de la data decontării și până la 20.05.2026, reprezentanții entității auditate au calculat accesorii în cuantum de 398 lei.

Abaterea s-a produs pe fondul exercitării unui control intern deficitar la nivelul compartimentului financiar contabil și urmărirea necorespunzătoare a modului de derulare a contractului de lucrări.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[29].

5. Închirierea bunurilor proprietate publică a statului fără respectarea prevederilor legale. Nerealizarea unei bune gestiuni financiare privind încasarea veniturilor, cât și prejudicierea bugetului de stat prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale și nevirarea lor la bugetul statului.

Ca urmare a testării aserțiunilor privind realitatea și regularitatea operațiunii selectate în eșantion la categoria active fixe au rezultat următoarele aspecte:

a) în ceea ce privește închirierea bunurilor imobile din domeniul public al statului (nr. MF 39865 și MF 39866)

Închirierea bunurilor din domeniul public al statului a fost reglementată de către Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia (art. 14 și art. 15), până la data intrării în vigoare a OUG 57/2019 privind Codul administrativ (art. 333-348), respectiv 05.07.2019.

Potrivit celor două acte normative închirierea bunurilor proprietate publică a statului se aproba prin hotărâre a Guvernului, contractul de închiriere putând fi încheiat cu orice persoană fizica sau juridică, română sau străină, de către titularul dreptului de proprietate sau de administrare, prin procedură de licitație publică, în condițiile legii.

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit s-a constatat că DSVSA Giurgiu a închiriat cele două imobile din domeniul public al statului pentru o perioadă de 20 de ani (2006-2026) fără respectarea prevederilor legale aplicabile, respectiv fără aprobarea printr-o Hotărâre de Guvern și în lipsa organizării procedurii de licitație publică.

Menționăm că la art. 3 din Contractul de închiriere nr. 2184/28.03.2006 s-a stabilit că durata închirierii este de un an cu începere din data de 28.03.2006. Ulterior, perioada de închiriere a fost prelungită până la finele anului 2026 prin încheierea unor acte adiționale succesive (un număr de 14

[27]Legea Contabilității nr. 82/1991 (republicată), art. 6 alin. (1) și (2): (1); OG nr. 20/1992 privind activitatea de metrologie, art. 3, art. 19 si art. 21; OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice; HG nr. 1.214/2009 privind metodologia pentru stabilirea și plata despăgubirilor ce se cuvin proprietarilor de animale tăiate, ucise sau altfel afectate în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile ale animalelor, art. 7 alin (3) și (4): OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 alin (1) si art 10, alin (3) si (4).

[28]art.14, alin.(1)-(2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, pct.4 Plata cheltuielilor din Normele Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice aprobate prin OMFP nr.1792/2002.

[29]art. 52, alin. (1), (4), (5) și (6) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările si completările ulterioare, OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1).

acte adiționale), în condițiile în care în această perioadă nu a fost emisă o Hotărâre de Guvern care să reglementeze închirierea acestor bunuri și fără organizarea procedurii de licitație.

Conform explicațiilor prezentate de conducerea DSVSA Giurgiu, prelungirea duratei inițiale a contractului a fost justificată prin acordul părților și pe baza dispozițiilor art. 10 din Contractul de închiriere nr. 2184/28.03.2006, care instituia obligativitatea încheierii de acte adiționale pentru orice modificare a clauzelor contractuale.

b) în ceea ce privește stabilirea, urmărirea și încasarea contravalorii chiriei datorate de medicul veterinar:

La pct. IV (art. 4.1 și 4.2) din contractul de închiriere „CHIRIA ȘI MODALITATEA DE PLATĂ" părțile au convenit următoarele: „art. 4.1. Chiria pentru exercitarea dreptului de folosință asupra spațiului care face obiectul prezentului contract este de 486,68 lei."; "art. 4.2 Chiria va fi plătită până la data de 30 ale fiecărei luni pentru luna în curs în baza facturii emise de locator până la data de 1 ale fiecărei luni. (...)."

Din examinarea contractului de închiriere pus la dispoziția echipei de audit în copie certificată pentru conformitate de către DSVSA Giurgiu s-a constatat că dispozițiile art. 4.1 din contractul de închiriere au fost modificate nejustificat, în sensul că s-a adăugat cu pixul în dreptul sumei de 486,6 lei (chirie lunară) sintagma per an („486,6 lei./an"), astfel încât chiria lunară a fost transformată nelegal în chirie anuală. Precizăm că în dreptul modificării nu se regăsesc semnăturile și ștampilele celor două părți semnatare a contractului de închiriere.

În opinia auditului, suma de 486,6 lei datorată de medicul veterinar conform contractului semnat de ambele părți este lunară, neputându-se lua în considerare modificarea adăugată manual din motivele invocate anterior.

De asemenea, din verificarea documentelor justificative privind respectarea de către chiriaș a obligațiilor contractuale privind plata chiriei datorate s-a constat că acesta a utilizat bunurile imobile nr. MF 39865 și MF 39866 în perioada 2021-2025 fără a plăti chiria contrar prevederilor contractuale.

DSVSA Giurgiu a facturat chiria aferentă perioadei 2021-2026 abia în anul 2026 când a emis factura fiscală nr. 6243 din 12.01.2026 în sumă de 2.920,08 lei și factura fiscală nr. 7425 din 12.01.2026 în sumă de 1.788,50 lei, reprezentând penalități de întârziere, conform clauzelor contractuale. Plata celor două sume a fost făcută de către medicul veterinar, în mod voluntar la 30.12.2025, anterior emiterii facturilor fiscale.

Precizăm că la facturarea chiriei neachitate în perioada 2021-2025, dar și cea aferentă anului 2026, DSVSA Giurgiu a luat în calcul suma de 486,6 lei/an, conform modificărilor de pe contractul de închiriere.

Conform răspunsului prezentat de către reprezentanții DSVSA Giurgiu la clarificările solicitate rezultă că doar valoarea penalităților de întârziere pentru neplata chiriei la termenul scadent (1.788,50 lei) au fost virate la bugetul de stat. În ceea ce privește veniturile din închiriere precizăm că acestea au fost înregistrate de către entitate la Capitolul 33.00 Venituri din prestări servicii și alte activități, Subcapitolul 33.00.08 Venituri din prestări servicii în condițiile în care aceste chirii reprezintă venituri din proprietate publică cuvenite bugetului de stat, care se înregistrează conform clasificației economice a veniturilor la Capitolul 30.00 Venituri din proprietate, Subcapitolul 30.00.05 Venituri din concesiuni și închirieri, doar dacă sunt aprobate prin hotărâre de Guvern.

De asemenea, din verificările efectuate s-a constatat că DSVSA Giurgiu nu a procedat nici la actualizarea cuantumului chiriei contrar prevederilor art. 4.5 din contractul de închiriere care stabileau următoarele: „cuantumul chiriei se modifică anual în funcție de HCL al municipiului Giurgiu". Astfel, prin niciun act adițional entitatea nu s-a asigurat de respectarea acestui articol, respectiv nu au fost prevăzute actualizări ale chiriei conform HCL-urilor emise de Municipiul Giurgiu.

Precizăm că în hotărârile de consiliu local cuantumul chiriei este exprimat în lei/mp/lună pentru bunurile imobile (clădiri, spații, terenuri), iar conform Codului administrativ prețul minim de închiriere se stabilește pe baza unui raport de evaluare care, de asemenea, este exprimat în lei/mp/lună.

În timpul misiunii de audit au fost puse la dispoziție HCL-urile municipiului Giurgiu pe care entitatea avea obligația să le pună în aplicare, conform clauzei 4.5 din contract în privința actualizării contravalorii chiriei lunare.

Având la bază contravaloarea chiriilor stabilite prin hotărârile consiliului local Giurgiu pentru perioada 2006-2026, a fost estimat prejudiciul produs bugetului de stat prin necalcularea, nefacturarea și neîncasarea unei chirii lunare actualizate, în sumă totală de 1.486.470,06 lei la care se adaugă sumele încasate și nevirate la bugetul statului, în sumă de 7.300,20 lei, reprezentând contravaloarea chiriei anuale încasată în perioada 2006-2026 (calculul reflectă debitul principal).

c) în ceea ce privește obligația entității de a proceda la rezilierea contractului

Deși în perioada 2021-2025 locatarul nu a plătit contravaloarea chiriei datorate în baza Cotractului de închiriere nr. 2184/28.03.2006 DSVSA Giurgiu nu a pus în aplicare prevederile art. 4.4 care stabilesc faptul că: „Neplata chiriei pe o perioadă de 3 luni produce rezilierea de drept a contractului locatorul fiind îndreptățit să procedeze la evacuarea din spațiul închiriat fără a mai fi nevoie de hotărâre judecătorească de reziliere și evacuare. Contractul este în vigoare și la data prezentei și se derulează și în condițiile prezentate anterior.

În concluzie DSVSA Giurgiu:

- a închiriat bunurile din domeniul public al statului cu nerespectarea actelor normative incidente privind închirierea bunurilor din domeniul public al statului;
- nu a procedat la rezilierea contractului de închiriere, deși medicul veterinar nu achitase chiria pentru o perioadă de 5 ani;
- a facturat și încasat chiria doar pentru o singură lună în fiecare an, pentru o perioadă de 20 de ani 2006-2026 (situație cauzată de modificarea ologrfă), exceptând anul 2020, pentru care entitatea nu a facturat și nu a încasat chiria;
- pe toată perioada derulării contractului de închiriere a înregistrat sumele încasate cu titlu de chirie la Capitolul 33.00 Subcapitolul 33.00.08 „Venituri din prestări servicii” și nu le-a virat la bugetul de stat, fiind folosită ulterior pentru finanțarea cheltuielilor curente și de capital, cu excepția sumei de 2.920,08 lei aferentă perioadei 2021-2026 care a fost virată către ordonatorul principal de credite, ANSVSA, prin OP nr. 1396/31.12.2025, în vederea regularizării cu subvenția primită pe parcursul anului 2025;
- nu a actualizat cuantumul chiriei în funcție de HCL al Municipiului Giurgiu, conform art. 4.5 din contract. Abaterea s-a produs pe fondul aplicării în mod eronat a prevederilor legale privind închirierea bunurilor proprietate publică a statului, cât și lipsa unor forme eficiente de control intern, în cadrul entității sau insuficienta exercitare a acestora.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[30].

Consecințe economico-financiare: Nerespectarea legislației privind închirierea bunurilor din domeniul public al statului; Prejudicierea bugetului de stat prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în cuantumurile stabilite și în termenele legale; Nevirarea la bugetul statului a sumelor încasate din închirierea bunurilor din domeniul public al statului atrage după sine plata accesoriilor prevăzute de lege. Nerespectarea regulilor de tehnică juridică.

6. Plata unor sume suplimentare la nivelul DSVSA Giurgiu și DSVSA Galați, reprezentând dobânzi penalizatoare stabilite de instanțele de judecată pentru neacordarea despăgubirilor cuvenite unor proprietari de animale sacrificate în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile, fără să se efectueze o analiză temeinică a cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata acestora, identificarea eventualelor persoane răspunzătoare și luarea măsurilor legale de recuperare, după caz, astfel:

6.1. Plata unor sume suplimentare la nivelul DSVSA Giurgiu, reprezentând dobânda legală penalizatoare dispusă prin Sentința civilă nr. 370/28.09.2023, definitivă prin Decizia civilă nr. 2437/12.12.2024 pronunțată de Curtea de Apel București, pentru neacordarea unor despăgubiri cuvenite unui proprietar de ovine sacrificate în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile ale animalelor, pentru care nu s-a făcut o analiză temeinică la nivelul DSVSA Giurgiu în vederea stabilirii cauzelor și împrejurărilor care au generat plata acestor sume din

[30] art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 (republicată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv; OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ; art. 14 și art. 15 din Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia; art. 48 alin. (5) și (6) din OG nr. 42/2004 privind organizarea activității sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor, cu modificările și completările ulterioare; pct. III art. 4.1, 4,4 și 4.5 din Contractul de închiriere nr. 2184/28.03.2006; art. 5^7 din OUG 146/2002 republicată privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin Trezoreria Statului.

bugetul instituției, identificării eventualelor persoane răspunzătoare și dispunerii măsurilor legale care se impuneau.

Din verificarea elementelor cuprinse în eșantionul verificat s-a constatat că DSVSA Giurgiu a refuzat să acorde despăgubire unui proprietar de animale ucise (ovine) în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile ale animalelor, în valoare de 397.835 lei. Potrivit documentelor prezentate auditului refuzul DSVSA Giurgiu de a acorda despăgubirile respective s-a datorat nerespectării de către proprietarul animalelor ucise a legislației sanitar veterinare, fiind întocmite PV de constatare nr. 0047259/15.12.2020 și PV constatare nr. 0050851/01.04.2021. Pentru animalele din specia ovine bolnave de scrapie, confirmată prin buletinului de analize nr. 16408/26.11.2020, a fost întocmită de comisia de evaluare Fișa de evaluare nr. 13402/14.05.2021.

Având în vedere că ulterior, proprietarul animalelor a fost și sancționat întocmindu-se PV de contravenție GR nr. 000513/02.06.2021, conform prevederilor art. 4 și art. 8 din HG nr. 1214/2009, cu modificările și completările ulterioare, comisia de evaluare, nu a mai întocmit *DECONTUL pentru stabilirea şi plata despăgubirilor ce se cuvin proprietarilor de animale tăiate, ucise sau altfel afectate.*

Prin sentința civilă nr. 1103/15.03.2022, rămasă definitivă, prin respingerea apelului DSVSA Giurgiu (Decizia civilă nr. 511/10.10.2022), procesul verbal menționat a fost definitiv anulat, *„și nu doar pe considerente formale, ci și pentru caracterul nefondat al unor acuzații”,* conform dispozitivului instanței.

Deși, Tribunalul a anulat PV de contravenție GR nr. 000513/02.06.2021, DSVSA Giurgiu prin adresa nr. 25598/16.11.2022 nu a dat curs cererii de despăgubire nr. 25598/11.10.2022, în sumă de 397.835 lei.

Pentru obligarea DSVSA Giurgiu la plata despăgubirilor, proprietarul animalelor sacrificate a promovat o nouă acțiune în instanță. În baza Sentinței civile nr. 370/28.09.2023, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. 2437/12.12.2024, instanța a obligat DSVSA Giurgiu *„la plata către reclamant a sumei de 397.835 lei, reprezentând despăgubiri, sumă ce va fi actualizată cu rata inflației și dobânda legală începând cu data de 16.08.2021 până la data plății efective.”*

Totodată în motivare sentinței pronunțate, instanța a reținut: *„(...) cum refuzul de plată a fost constatat nejustificat, pârâta va trebui să actualizeze suma cu indicele de inflație, cât și cu dobânda legală penalizatoare. Aceste accesorii au temeiuri și finalități diferite și nu se exclud reciproc, așa cum apreciază pârâta. Actualizarea cu indicele inflației reprezintă o conservare a valorii, aplicare a principiului reparării integrale a prejudiciului, în vreme ce dobânda legală reprezintă o valoare a prejudiciului cauzat prin întârzierea la plată.”*

Din documentele prezentate, urmare a Deciziei civile nr. 2437/12.12.2024, Nota de punere în executare a sentinței, aprobată de directorul executiv, întocmită de Compartimentul juridic și resurse umane, a fost transmisă Compartimentului economic și administrativ prin adresa nr. 844/14.01.2025, împreună cu documentele declanșării executării silite a DSVSA Giurgiu pentru neplata de bună voie, în termen de cel mult 30 de zile de la data rămânerii definitive a hotărârii, a sumelor reprezentând despăgubiri stabilite în instanță *(397.835 lei despăgubiri debit principal, 136.974,59 lei actualizarea cu indicele inflației, 104.568,48 lei dobânda legală penalizatoare).*

Solicitarea către ANSVSA privind suplimentarea bugetului aprobat nr. 26006/08.01.2025 a fost transmisă prin adresa nr. 1191/16.01.2025. Ulterior acesteia, ANSVSA a transmis suplimentarea bugetului nr. 26188/06.02.2025 și DSVSA Giurgiu a solicitat deschiderea de credite nr. 3153/07.02.2025.

Pentru a se stabili dacă sumele plătite din bugetul DSVSA Giurgiu, ca urmare a acestei hotărâri judecătorești, reprezintă o cheltuială a instituției sau se constituie prejudiciu și trebuie recuperate de la persoanele responsabile de generarea acestor plăți, comisia constituită în baza Deciziei directorului executiv nr. 107/12.12.2023 a întocmit Raportul nr. 3554/12.02.2025.

Comisia nu a analizat răspunderea persoanelor implicate pe parcursul tuturor etapelor derulate de la întocmirea Fișei de evaluare nr. 13402/14.05.2021, privind examinarea animalelor, stabilirea greutății acestor și a prețului despăgubirii cuvenite până la plata efectivă a acesteia urmare a Deciziei civile definitive nr. 2437/12.12.2024, inclusiv transmiterii Somației privind încuviințarea executării silite, înregistrată la DSVSA Giurgiu cu nr. 793/14.01.2025. La întocmirea raportului nr.

3554/12.02.2025 comisia nu a analizat acțiunile sau inacțiunile persoanelor implicate prin prisma atribuțiilor conform fișei postului fiecăreia, cât și a nivelului de decizie în cadrul DSVSA Giurgiu.

În opinia auditului, comisia nu a analizat temeinic situația și a concluzionat eronat că *„instanța nu a dispus în sarcina vreunei entități, respectiv funcționar public”.* În dispozitivul sentințelor, așa cum s-a menționat anterior, sunt concluzii clare referitoare la întocmirea PV de contravenție GR nr. 000513/02.06.2021, cât și la refuzul nejustificat de acordare a despăgubirilor ulterior anulării definitive a acestuia.

Abaterea s-a produs pe fondul funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[31].

6.2. Plata unor sume suplimentare la nivelul DSVSA Galați, reprezentând dobânzi penalizatoare dispuse prin Sentința civilă nr. 303/2025, pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul 1466/121/2022 (definitivă prin nerecurare) pentru neacordarea despăgubirilor cuvenite proprietarilor de animale sacrificate în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile ale animalelor, pentru care la nivelul DSVSA Galați nu s-a făcut o analiză temeinică în vederea stabilirii cauzelor și împrejurărilor care au generat plata acestor sume din bugetul instituției, identificării eventualelor persoane răspunzătoare și dispunerii măsurilor legale care se impuneau.

Din verificările efectuate s-a constat că DSVSA Galați a refuzat plata sumei de 6.376,6 lei, reprezentând despăgubirile cuvenite unui proprietar de animale ucise/sacrificate în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile ale animalelor, aferentă decontului nr. 23295/08.09.2022, motivând că dosarul de despăgubire nu a fost depus în termenul legal de cel mult 30 zile de la tăierea, uciderea sau afectarea în alt mod a animalelor.

Având în vedere refuzul la plată a acestor despăgubiri, proprietarul animalelor ucise a formulat cererea de chemare în judecată la Tribunalul Galați, prin care a solicitat obligarea DSVSA Galați la plata sumei de 6.376,6 lei, reprezentând contravaloarea despăgubirilor cuvenite pentru două bovine abatorizate (sacrificate) la data de 08.08.2022. Prin Sentința Civilă nr. 303/2025 instanța de judecată a obligat direcția sanitar veterinară și pentru siguranța alimentelor la plata sumei de 6.376,6 lei cu titlu de despăgubiri, precum și la plata dobânzii legale aferentă debitului principal, calculată începând cu data de 06.11.2022 și până la achitarea integrală a debitului. În motivarea sentinței pronunțate, instanța a reținut că cererea de despăgubire a fost depusă la data de 08.09.2022, cu respectarea termenului legal.

Ulterior comunicării Sentinței civile nr. 303/2025, compartimentul juridic a întocmit referatul nr. 15270/16.07.2025, aprobat de ordonatorul de credite, prin care a propus neapelarea acesteia, motivat de lipsa șanselor reale de admitere a acțiunii, precum şi generarea unor cheltuieli suplimentare pe seama bugetului DSVSA Galați.

În consecință, entitatea a achitat la data de 05.08.2025 suma totală de 7.565,92 lei, din care 1.189,32 lei reprezintă dobânda legală aferentă debitului principal de 6.376,6 lei, calculată până la data plății.

La nivelul entității, s-a constituit o comisie de cercetare administrativă pentru a analiza cauzele care au generat ieșirile de resurse financiare ca urmare a soluției pronunțate de instanță în dosarul 1466/121/2022. Președintele acestei comisii, în persoana consilierului juridic al entității, a fost implicat în fluxul documentelor care au generat situația neplății despăgubirii în termenul legal şi a reprezentat DSVSA Galați în litigiul care a avut ca obiect neplata despăgubirii. Astfel, se constată o incompatibilitate, în sensul că persoana care a gestionat parțial situația cauzatoare de plata unor dobânzi legale a fost şi președintele comisie de cercetare administrativă ce a analizat această situație, cu atât mai mult cu cât, prin Raportul nr. 16590/01.08.2025, Comisia a concluzionat cu privire la cheltuielile stabilite ca şi dobânzi aferente debitului de 6.376,6 lei că „*nu poate identifica persoane responsabile”*.

[31]anexa 2 art.5 alin. 1 din HG 1214/2009 privind metodologia pentru stabilirea şi plata despăgubirilor ce se cuvin proprietarilor de animale tăiate, ucise sau altfel afectate în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile ale animalelor; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv.

Echipa de audit nu își poate însuși acest punct de vedere, motivat de faptul că există persoane responsabile la nivelul entității, acestea fiind cele care, urmare verificării dosarului de despăgubire nr. 23295/08.09.2022, au stabilit că nu sunt îndeplinite cerințele legale pentru a putea fi înaintat la plată, cu toate că acesta a fost depus în termen, fapt confirmat şi de Departamentul Juridic prin adresa nr. 27109/25.10.2022 prin care s-a adus la cunoștința compartimentului tehnic din cadrul DSVSA Galați că cererea de despăgubire a fost depusă în termen.

Abaterea s-a produs pe fondul funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[32].

7. Deficiențe în gestionarea și inventarierea sumelor de recuperat de la bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate (FNUASS), la nivelul ICPBMUV.

În urma verificării modului de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate plătite de ICPBMUV salariaților din fonduri proprii, s-a constatat nerespectarea procedurilor legale de urmărire, clarificare și decontare a acestor creanțe. Specific, instituția a primit pe canale electronice notificări de respingere (refuz parțial/total la plată) de la Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București (CASMB) pentru două solicitări distincte:

-suma de 4.165 lei – aferentă certificatului de concediu medical seria CCMAT nr. 0004844314 din luna august 2024, respinsă integral.

-suma de 4.713 lei (din totalul solicitat de 17.162 lei) – aferentă certificatului de concediu medical seria CCMAS nr. 0000573772 din luna septembrie 2023, respinsă la plată în cadrul decontului aprobat parțial.

Ambele sume, în valoare totală de 8.878 lei, au fost refuzate prin aplicarea aceleiași reguli de validare informatică: „*Regula CCM.R28: Nr. zile CM pentru ITM nu poate depăși 90 zile/an fără avizul medicului expert*".

De la data primirii refuzurilor și până la momentul auditului (anul 2026), nu s-a întreprins niciun demers administrativ de remediere a dosarelor în termenul legal de 90 de zile de la notificare. De asemenea, nu s-a efectuat confirmarea de sold (punctaj reciproc prin extras de cont) cu debitorul CASMB cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului (anul 2025), menținându-se nejustificat în contabilitate o creanță incertă ca fiind sigură și lichidă.

Abaterea s-a produs în contextul controlului intern managerial deficitar prin lipsa unor proceduri/instrucțiuni scrise privind circuitul notificărilor de refuz de la CASMB, monitorizarea termenelor de decădere și lipsa de cooperare între structurile interne.

Efectuarea necorespunzătoare a inventarierii creanțelor entității, prin faptul că nu s-au solicitat confirmări scrise (extrase de cont) de la CASMB, cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului la 31.12.2025.

În consecință, a fost diminuat bugetul instituției cu suma totală de 8.878 lei suportată nejustificat din bugetul propriu al entității, în loc să fie recuperată din bugetul FNUASS, generând o pagubă patrimonială directă. Denaturarea situațiilor financiare prin menținerea în bilanț a unor creanțe administrative incerte, situație care a condus la supraevaluarea activelor instituției, încălcându-se principiul prudenței și al imaginii fidele a patrimoniului public.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[33].

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

[32]anexa 2 art.5 alin. 1 din HG nr. 1214/2009 privind metodologia pentru stabilirea şi plata despăgubirilor ce se cuvin proprietarilor de animale tăiate, ucise sau altfel afectate în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile ale animalelor; Art. 5 alin. (1) din OG 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv.

[33]art. 13 alin. (2) și art. 40 din OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate. Articolul IV alin (2) din OUG 74/2021 pentru modificarea şi completarea OUG nr. 158/2005 privind concediile şi indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, pentru modificarea art. 299 alin. (4) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, precum şi pentru stabilirea unor măsuri cu privire la acordarea concediilor medicale.

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.

Scrisoare către conducerea Autorității Naționale Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor

Domnului Alexandru Nicolae BOCIU
Președinte – Secretar de Stat

Autoritatea Națională Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor

Stimate Domnule Președinte,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2025.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 02.03.2026 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 finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare (nr. 29458/21.04.2026) prin care v-am comunicat: riscurile semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1. Raportarea eronată a activelor necurente în bilanțul contabil consolidat la 31.12.2025, prin subevaluare cu suma estimată de 9.769.568 lei, pe fondul neefectuării operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale cel puțin o data la 3 ani. Abaterea s-a reținut la nivelul DSVSA Olt, DSVSA Argeș și ICPBMUV. Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit la nivelul DSVSA Olt, în baza Raportului de evaluare nr. 6166/12.05.2026, întocmit de un evaluator independent, membru titular ANEVAR, diferența din reevaluare aferentă activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, fiind stabilită la nivelul sumei de 9.769.568 de lei și înregistrată în evidența contabilă (Nota contabilă nr. 10/12.05.2026). Detalierea abaterii se regăsește la pag. 2 din Raportul de audit.	Subevaluarea datelor aferente activelor fixe corporale prezentate în situațiile financiare consolidate la 31.12.2025, cu suma de 9.769.568 lei.	Conducerea ANSVSA va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari de credite de la nivelul ICBMUV și DSVSA Argeș care să asigure: Efectuarea operațiunii de reevaluare a tuturor activelor necurente care nu au fost supuse operațiunii de reevaluare și pentru care nu a fost stabilită valoarea justă a acestora, la data bilanțului. Reflectarea corectă și integrală în evidența tehnico-operativă și contabilă a tuturor diferențelor de valoare (plusuri sau minusuri) rezultate în urma procesului de reevaluare, în conformitate cu reglementările contabile. **Termen: 30.06.2027**
2. Neconcordanțe între datele raportate în Conturile de execuție (Venituri și Cheltuieli) la data de 31.12.2025 în Sistemul național de raportare Forexebug cu cele din softul informatic utilizat de ANSVSA pentru consolidarea situațiilor financiare (HeRa). **a. În ceea ce privește Contul de execuție venituri**	Denaturarea datelor prezentate în situațiile financiare consolidate la 31.12.2025 (Conturile de execuție Venituri și Cheltuieli).	Către conducerile ANSVSA și ale instituțiilor subordonate: Vă recomandăm să dispuneți măsurile necesare care să asigure remedierea neconcordanțelor dintre sistemele de raportare financiar contabilă prin:

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
(consolidat la 31.12.2025) s-a constatat existența unor diferențe în minus de 184.124.000 lei între prevederile bugetare definitive raportate în FOREXEBUG, față de cele raportate în Contul de execuție Venituri din softul contabil al ANSVSA. O situație similară a fost identificată și în cazul încasărilor realizate raportate în sistemul național de raportare FOREXEBUG, acestea fiind mai mici cu suma de 50.400.845 lei față de încasările din evidența contabilă a entității. **b. În ceea ce privește Contul de execuție Cheltuieli (consolidat la 31.12.2025)** au fost constatate diferențe (pozitive sau negative) între cele două evidențe, astfel: - diferențe în minus de 205.919.000 lei între Creditele de angajament raportate în sistemul Forexebug comparativ cu cele raportate în evidența contabilă a ANSVSA, pe sursa de finanțare G (venituri proprii și subvenții). - diferențe în minus de 1.369.000 lei între Creditele bugetare raportate în sistemul Forexebug comparativ cu cele raportate în evidența contabilă a ANSVSA, pe sursa de finanțare G (venituri proprii și subvenții); - diferențe în plus de 15.770.426,40 lei între Angajamentele bugetare raportate în Forexebug comparativ cu cele raportate în evidența contabilă a ANSVSA, pe toate sursele de finanțare (305.620,26 lei - bugetul de stat; 15.465.002,12 lei – venituri proprii și subvenții; -195,58 lei - FEN); - diferențe în plus de 851.958.721,90 lei între Angajamentele legale raportate în Forexebug comparativ cu cele raportate în evidența contabilă a ANSVSA, pe toate sursele de finanțare (1.517.623,21 lei - bugetul de stat; 850.381.583,83 lei – venituri proprii și subvenții; 59.514,86 lei - FEN); - diferențe în plus în sumă totală de 844.170.018,37 lei între angajamentele legale de plătit raportate Forexebug față de angajamentele legale de plătit raportate în evidența contabilă a ANSVSA. Totodată, s-a constatat că valoarea Angajamentelor legale raportate în Forexebug depășește nivelul Creditelor de angajament, al Creditelor bugetare aprobate și al Angajamentelor bugetare aprobate la data de 31.12.2025 din softul contabil Hera. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 2-3 din Raportul de audit.		- reconcilierea soldurilor și a prevederilor bugetare din sistemul Forexebug (conform bugetelor aprobate) cu datele generate din softul contabil propriu; - consolidarea controalelor interne pe fluxul de raportare prin implementarea unor controale de verificare încrucișată între datele din contabilitatea internă și formularele/rapoartele încărcate în Forexebug, înainte de validarea și semnarea lor finală. - instruirea personalului cu atribuții în completarea formularelor specifice Forexebug (F1133) privind modul concret de preluare a datelor bugetare. **Termen: 30.06.2027**
3. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente și al independenței exercițiului prin înregistrarea eronată a unor cheltuieli aferente exercițiului financiar al anului 2024, în sumă totală de 746.150,18 lei, în conturile de cheltuieli ale anului auditat. Abaterea s-a constatat la nivelul DSVSA Călărași (20.000 lei), DSVSA Constanța (15.125,30 lei), DSVSA Dâmbovița (11.000 lei), DSVSA Galați (20.000 lei), DSVSA Maramureș (29.346,81 lei), DSVSA Teleorman (10.000 lei) prin înregistrarea contravalorii unor facturi aferente anului 2024 pe cheltuiala anului auditat, reprezentând servicii sanitar veterinare prestate de către medicii veterinari concesionari. De asemenea, la nivelul DSVSA Giurgiu s-a constatat că obligațiile de plată în sumă de 640.678,07 lei, reprezentând despăgubiri acordate unui proprietar pentru ovinele sacrificate în baza HG nr. 1214/2009, stabilite în baza unei sentințe judecătorești definitive, pusă la dispoziția părților de către grefa instanței în data de 12.12.2024 (Decizia civilă nr.	Supraevaluarea cheltuielilor aferente exercițiului financiar 2025, cu suma de 746.150,18 lei.	Conducerile ANSVSA și ale instituțiilor din subordine (DSVSA Călărași, DSVSA Constanța, DSVSA Dâmbovița, DSVSA Galați, DSVSA Maramureș, DSVSA Teleorman) vor dispune măsurile legale care să asigure organizarea și conducerea evidenței contabile a datoriilor, astfel încât obligațiile de plată să fie înregistrate în evidența contabilă cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independentei exercițiului, precum și inventarierea corespunzătoare a acestora. **Termen: 30.06.2027**

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2437/12.12.2024 a Curții de Apel București -Dosar nr. 186/122/2023) au fost înregistrate eronat în anul auditat, deși soluția fusese comunicată în luna decembrie 2024. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 4 din Raportul de audit.		
4. Denaturarea situațiilor financiare la 31.12.2025 prin neregularizarea avansurilor din fonduri externe nerambursabile și nerecunoașterea în situațiile financiare a veniturilor patrimoniale în sumă de 812.071 lei, la nivelul ICPBMUV. Entitatea a menținut în mod eronat în situațiile financiare întocmite la 31.12.2025 un sold creditor al contului 450.06 „Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori fonduri externe nerambursabile postaderare" în sumă de 1.017.290,66 lei, deși valoarea reală a avansului neutilizat la 31.12.2025 era de doar 205.219,66 lei, sumele transferate pentru reîntregirea plăților din Trezorerie nefiind corelate cu diminuarea datoriei față de Comisia Europeană și recunoașterea veniturilor din finanțarea externă nerambursabilă prin înregistrarea lor in evidența contabilă. În timpul misiunii de audit, cu Nota contabilă nr. 52/26.06.2026 entitatea a procedat la corectarea erorii contabile din anii precedenți pe seama rezultatului reportat, prin debitarea contului 450.06 „Sume avansate de Comisia Europeană/ alți donatori fonduri externe nerambursabile postaderare" în contrapartidă cu creditul contului 1170000 „Rezultatul reportat", cu suma de 812.071 lei, restabilind astfel valoarea reală a avansului la data de 31.12.2025 (205.219,66 lei). Detalierea abaterii se regăsește la pag. 4-5 din Raportul de audit.	Supraevaluarea obligațiilor ICPBMUV cu suma de 812.071 lei și subevaluarea cu aceeași sumă a rezultatului patrimonial al exercițiului.	Conducerile ANSVSA și ICPBMUV vor dispune măsurile necesare care să asigure elaborarea și aprobarea unei monografii contabile specifice derulării proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (inclusiv înregistrarea veniturilor și tratamentul diferențelor de curs valutar). **Termen: 30.06.2027**
5. Supraevaluarea indicatorului bilanțier active necurente cu suma totală de 508.895,40 lei prin menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor bunuri de natura construcțiilor și terenurilor pentru care unele entități din subordinea ANSVSA nu mai dețineau dreptul de proprietate sau de administrare. Abaterea a fost constatată la nivelul DSVSA Vâlcea (367.112,04 lei), DSVSA Olt (129.066,36 lei) și DSVSA Argeș (12.717 lei), astfel: La nivelul DSVSA Vâlcea s-a constatat că au fost menținute nejustificat în evidența contabilă, la 31.12.2025, unele bunuri imobile de natura terenurilor și construcțiilor (nr. inventar MFP 100653, MFP 100659, MFP 100660, MFP 26007, MFP 25994 și MFP 26019) în valoare de totală de 298.035,93 lei, deși acestea au fost transferate în administrarea Agenției Domeniilor Statului, conform prevederilor OUG nr. 89/2004, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, bunurile imobile cu nr. de inventar MF 26013 și MF 100661, cu o valoare totală de 69.076,11 lei au fost menținute eronat în evidența contabilă, în condițiile în care DSVSA Vâlcea nu mai deține dreptul de administrare asupra acestora, acestea fiind în proprietatea/administrarea altor entități (Primăriei Orașului Berbești și XXXXX Horezu). În timpul misiunii de audit, la nivelul DSVSA Vâlcea și DSVSA Olt au fost luate măsuri de remediere prin scoaterea din evidența contabilă a bunurilor imobile (conform Jurnal nr. 51 din 22.05.2026 și	Supraevaluarea indicatorului bilanțier active necurente și implicit a rezultatului patrimonial cu suma de 508.895,36 lei.	Conducerea DSVSA Argeș va lua măsurile necesare care să asigure actualizarea și corectarea evidenței financiar contabile, prin scoaterea din patrimoniu și din contabilitate a bunurilor care au fost transferate în domeniul privat al statului și în administrarea Agenției Domeniilor Statului, în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 89/2004. **Termen: 30.06.2027**

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
25.05.2026/DSVSA Vâlcea și cu NC nr.10/20.05.2026/DSVSA Olt). Detalierea abaterii se regăsește la pag. 5 din Raportul de audit.		
6. Supraevaluarea indicatorului bilanțier creanțe curente cu suma totală de 260.331,28 lei prin înregistrarea eronată a încasărilor constând în indemnizații pentru concedii medicale din bugetul FNUASS (170.988 lei) în contul 421 „Personal salarii datorate" și prin înregistrarea dublă a unor tranzacții (89.343,28 lei) în contul 461 „Debitori". La nivelul DSVSA Argeș s-a constatat că la momentul încasării efective a sumei de 170.988 lei, reprezentând indemnizații pentru concedii medicale suportate din bugetul FNUASS a fost utilizată o formulă contabilă eronată, respectiv contul 421 „Personal salarii datorate" în corespondență cu contul 770 „Finanțare de la bugetul de stat" (în roșu), deși stingerea acestor creanțe trebuia evidențiată prin formula contabilă 461 „Debitori" în corespondență cu 770 Finanțarea de la bugetul de stat (în roșu), având în vedere că sumele au fost înregistrate inițial prin intermediul contului 461 „Debitori". De asemenea, printr-o eroare a softului contabil implementat la nivelul DSVSA Argeș în cursul anului 2025 au fost majorate nejustificat creanțele evidențiate în soldul contului 461 „Debitori" cu suma de 89.343,28 lei, prin efectuarea unor înregistrări duble, erori nedepistate cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului și necorectate până la data întocmirii situațiilor financiare anuale. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 7 din Raportul de audit.	Supraevaluarea indicatorului bilanțier creanțe curente cu suma totală de 260.331,28 lei	Conducerea DSVSA Argeș va lua măsurile necesare care să asigure: - analiza componenței soldului contului 461 „Debitori" la 31.12.2025 în sumă de 260.331,28 lei și efectuarea corecțiilor contabile care se impun, conform prevederilor legale în vigoare, astfel încât situațiile financiare anuale să reflecte realitatea cu privire la creanțele curente ale entității. - îmbunătățirea controlului intern la nivelul compartimentului financiar contabil prin implementarea unei proceduri interne care să includă efectuarea de punctaje periodice și analize ale conturilor de creanțe cu documentele justificative aferente, anterior întocmirii și transmiterii situațiilor financiare. **Termen: 30.06.2027**
7. Subevaluarea indicatorului bilanțier creanțe curente la nivelul DSVSA Argeș prin înregistrarea în balanța analitică la data de 31.12.2025 a unei poziții globale cu sold debitor negativ în sumă de 501.461,57 lei în analiticul contului „Clienți", denumit Direcția Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor. În urma examinării componenței analitice a contului de creanțe 411 – Clienți la data de 31.12.2025, s-a constatat reflectarea eronată a unor elemente patrimoniale prin înregistrarea în balanța de verificare a unei poziții globale cu sold debitor negativ în sumă de 501.461,57 lei. Această sumă a fost raportată în cadrul contului analitic 411.01.01 Clienți cu termen sub un an, fiind asociată în mod neconform propriei entități, respectiv clientului DSVSA Argeș. În timpul misiunii de audit entitatea a inițiat procesul de identificare, reconciliere și defalcare a soldurilor pe fiecare client, proces aflat în curs de implementare. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 8 din Raportul de audit.	Subevaluarea indicatorului bilanțier creanțe curente cu suma de 501.461,57 lei.	Conducerea DSVSA Argeș va lua măsurile necesare care să asigure: - analizarea tuturor sumelor înregistrate în contul de creanțe (Clienți) la data de 31.12.2025 și reconcilierea integrală a acestora conform documentelor justificative, eliminarea soldurilor anormale și evidențierea corectă a sumelor, în contul 411 Clienți, pe analiticele corespunzătoare. - organizarea corespunzătoare a evidenței analitice a clienților în conformitate cu prevederile contabile în vigoare, prin armonizarea softului contabil utilizat cu prevederile Planului de conturi aplicabil instituțiilor publice. - instituirea unui mecanism formal de control intern (decizie internă/ instrucțiune/procedură internă) prin care responsabilul financiar contabil să efectueze lunar reconcilierea soldurilor sintetice cu cele analitice, astfel încât să se asigure reflectarea reală a creanțelor în situațiile financiare. **Termen: 30.06.2027**
8. Supraevaluarea indicatorului bilanțier datorii curente raportate în bilanțul contabil prin menținerea nejustificată a sumei de 118.745,69 lei, în soldul contului 462 – Creditori, reprezentând garanții de bună execuție constituite de medicii veterinari în baza unor acorduri cadru/contracte de servicii sanitar veterinare care și-au încetat valabilitatea.	Supraevaluarea indicatorului bilanțier datorii curente cu suma de 118.745,69 lei	Conducerile DSVSA Argeș și DSVSA Vrancea vor dispune măsurile necesare prin care să asigure inventarierea tuturor sumelor înregistrate în soldul contului 462 Creditori la data de 31.12.2025 (analitic garanții de bună execuție) pe bază de documente justificative și regularizarea conform situației juridice a acestora (vechime, termen de prescripție etc.),

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Abaterea a fost reținută la nivelul DSVSA Argeș (111.934,69 lei) și DSVSA Vrancea (6.811 lei), astfel: - La nivelul DSVSA Argeș s-a constatat menținerea nejustificată în soldul contului 462 „Creditori" a sumei de 111.934,69 lei, reprezentând garanții de bună execuție, constituite de medicii veterinari în baza acordurilor-cadru de servicii, încheiate în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, acorduri care și-au încetat valabilitatea în data de 16.12.2019 ca urmare a intrării în vigoare a Legii nr. 236/2019, de modificare și completare a OUG nr. 42/2004 privind organizarea activității sanitar-veterinare și pentru siguranța alimentelor care a eliminat obligația constituirii garanțiilor de bună execuție la încheierea contractelor de concesiune cu medicii veterinari. Potrivit extrasului de cont din data 10.11.2025 și a fișei contului 552 Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit la 31.12.2025, garanțiile în sumă de 111.934,69 lei se aflau la dispoziția DSVSA Argeș. - La nivelul DSVSA Vrancea a fost constituită o garanție de bună execuție în sumă de 6.811 lei, conform pct. 9 din Contractul de concesiune nr. 17707/25.11.2021, încheiat de entitate cu XXXXX, deși constituirea acestei garanții nu mai era obligatorie la data încheierii contractului. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 8-9 din Raportul de audit.		astfel încât situațiile financiare anuale să reflecte realitate cu privire la obligațiile entității. **Termen: 30.06..2027**
9. Denaturarea indicatorului bilanțier "Datorii comerciale și alte datorii" prin supraevaluare cu suma totală de 1.279.426,94 lei ca urmare a inventarierii necorespunzătoare a conturilor de datorii și prin subevaluare cu suma de 1.615,68 lei, ca urmare a efectuării unor plăți duble, astfel: **9.1.** Supraevaluarea indicatorului bilanțier "Datorii comerciale și alte datorii" cu suma de 21.495,56 lei prin menținerea nejustificată, la nivelul DSVSA Argeș, în soldul contului 408 „Furnizori – facturi nesosite" a unor obligații către furnizori, reprezentând deconturi privind activități sanitar veterinare pentru care entitatea nu a clarificat situația juridică a acestora cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului. **9.2.** Supraevaluarea la nivelul DSVSA Argeș a indicatorului bilanțier Datorii comerciale și alte datorii la data de 31.12.2025 cu suma de 1.257.931,38 lei prin reflectarea unei obligații comerciale care nu îi aparține, respectiv prin înregistrarea unui analitic al contului 401 „Furnizori", denumit DSVSA Argeș. **9.3.** Subevaluarea indicatorului bilanțier datorii comerciale și alte datorii prin plata sumei de 1.615,68 lei, reprezentând materiale de laborator (vârfuri de pipetă) achiziționate de DSVSA Covasna în anul 2025, prin efectuarea unei plăți duble către un furnizor și reflectarea eronată a soldului contului 401 „Furnizori" în bilanțul contabil (abaterea a fost remediată în timpul misiunii prin încasarea și virarea sumei la bugetul de stat. Pentru efectuarea corecțiilor contabile a fost întocmită Nota contabilă nr. 1869/10.07.2026). Detalierea abaterii se regăsește la pag. 9-10 din Raportul de audit.	Denaturarea indicatorului bilanțier "Datorii comerciale și alte datorii" prin supraevaluare cu suma totală de 1.279.426,94 lei și prin subevaluare cu suma de 1.615,68 lei.	Conducerea DSVSA Argeș va întreprinde măsurile necesare care să asigure: - inventarierea tuturor sumelor înregistrate în soldul contului 408 „Furnizori-facturi nesosite" pe bază de documente justificative și regularizarea conform situației juridice a acestora (vechime, termen de prescripție etc.), astfel încât situațiile financiare anuale să reflecte realitate cu privire la obligațiile entității. - efectuarea unei analize a tuturor obligațiilor de plată înregistrate în contul 401 Furnizori la data de 31.12.2025, pe bază de documente justificative, în vederea identificării naturii reale a sumei de 1.257.931, 38 lei. - efectuarea operațiunilor de corecție și regularizare contabilă pentru eliminarea calității de furnizor atribuită eronat DSVSA Argeș și transferarea sumelor în conturile contabile corespunzătoare în funcție de concluziile analizei. - instituirea unui mecanism formal de control intern (decizie internă/ instrucțiune/procedură internă) prin care responsabilul financiar contabil să efectueze lunar analiza soldurilor conturilor de datorii, astfel încât să se asigure reflectarea reală a obligațiilor entității în situațiile financiare trimestriale/anuale. **Termen: 30.06.2027**
10. Denaturarea contului de rezultat patrimonial la 31.12.2025 prin subevaluarea cheltuielilor de personal cu suma de 72.255 lei, reprezentând venituri asimilate salariilor obținute în anul 2025 de către personalul ANSVSA care a desfășurat	Subevaluarea cheltuielilor de personal cu suma de 72.255 lei, reprezentând venituri asimilate salariilor	Conducerea ANSVSA va dispune măsurile necesare pentru a asigura: - întocmirea și aprobarea unei proceduri interne care să reglementeze modalitatea de recuperare a sumelor plătite din bugetul instituției constând în obligații accesorii (dobânzi, și penalități de

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
activități în cadrul Punctului Focal EFSA în anului 2024, concomitent cu denaturarea bilanțului contabil prin necalcularea, neînregistrarea și nevirarea la bugetul de stat a obligațiilor fiscale în sumă totală de 76.911 lei (CAS, CASS, impozit în sumă totală de 72.255 lei și CAM în sumă de 4.656 lei), aferente acestor venituri. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 11-12 din Raportul de audit.		întârziere) stabilite de organismele fiscale pentru nevirarea, virarea parțială sau cu întârziere a taxelor și impozitelor datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor locale, după caz, la nivelul ANSVSA cât și a entităților subordonate. - efectuarea unei acțiuni de verificare de către Serviciul Corp Control constituit la nivelul ANSVSA în vederea stabilirii răspunderii pentru obligațiile accesorii (dobânzi și penalități de întârziere), calculate și instituite de ANAF la nivelul Autorității pentru aplicarea eronată a prevederilor legislației fiscale. **Termen: 30.06.2027**
11. Deficiențe în organizarea, efectuarea și valorificarea rezultatelor operațiunii de inventariere anuală a elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu consecințe asupra realității elementelor patrimoniale prezentate în situațiile financiare la 31.12.2025. Abateri privind inventarierea patrimoniului au fost constatate atât la nivelul ANSVSA (aparat propriu), cât și la nivelul următoarelor entități subordonate DSVSA Alba, DSVSA Arad, DSVSA Argeș, DSVSA Bacău, DSVSA Bistrița Năsăud, DSVSA Botoșani, DSVSA Bihor, DSVSA Brăila, DSVSA Buzău, DSVSA Călărași, DSVSA Cluj, DSVSA Covasna, DSVSA Dolj; DSVSA Galați, DSVSA Giurgiu, DSVSA Hunedoara, DSVSA Ialomița, DSVSA Maramureș, DSVSA Mehedinți, DSVSA Mureș, DSVSA Neamț, DSVSA Sălaj, DSVSA Sibiu, DSVSA Timiș, DSVSA Tulcea, DSVSA Vaslui și DSVSA Vâlcea). Detalierea abaterii se regăsește la pag. 12-13 din Raportul de audit.	Inventarierea patrimoniului la 31.12.2025 nu oferă asigurarea că informațiile din situațiile financiare reflectă valoarea reală a poziției și performanței financiare la sfârșitul exercițiului financiar.	Conducerea ANSVSA și a entităților subordonate menționate vor întreprinde măsuri pentru remedierea tuturor deficiențelor constatate: a. în ceea ce privește inventarierea patrimoniului: -vor proceda la valorificarea rezultatelor inventarierii la 31.12.2025 (ANSVSA, DSVSA Alba, DSVSA Arad, DSVSA Bacău, DSVSA Bistrița Năsăud, DSVSA Botoșani, DSVSA Bihor, DSVSA Brăila, DSVSA Buzău, DSVSA Călărași, DSVSA Cluj, DSVSA Dolj; DSVSA Galați, DSVSA Giurgiu, DSVSA Hunedoara, DSVSA Ialomița, DSVSA Maramureș, DSVSA Mehedinți, DSVSA Mureș, DSVSA Neamț, DSVSA Sălaj, DSVSA Timiș, DSVSA Tulcea, DSVSA Vaslui și DSVSA Vâlcea); -efectuarea operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului până la data întocmirii și depunerii situațiilor financiare aferente anului 2026 (DSVSA Sibiu); -inventarierea tuturor elementelor patrimoniale aflate în gestiunea CSV-urilor (DSVSA Argeș); - inventarierea în totalitate a soldurilor conturilor de creanțe și datorii, prin întocmirea de situații analitice privind componența soldurilor, extrase de confirmare sold, sau alte documente din care să rezulte verificarea realității și exigibilității sumelor evidențiate (DSVSA Argeș; DSVSA Covasna și DSVSA Vrancea); - inventarierea în totalitate a activelor fixe corporale - terenuri (DSVSA Vaslui). b. în ceea ce privește controlul intern managerial: - elaborarea unei proceduri operaționale interne privind inventarierea tuturor elementelor patrimoniale unitară (aplicabilă atât la nivelul aparatului propriu, cât și al entităților subordonate) conform prevederilor legale în vigoare. Procedura va reglementa, inclusiv, situația în care au loc inventarieri în cursul anului și va stabili obligativitatea și metodologia de actualizare a inventarului la finele exercițiului financiar (31 decembrie). - implementarea unui mecanism de control intern (calendar/situație centralizată) la nivelul ordonatorului principal de credite pentru verificarea și monitorizarea stadiului și a rezultatelor inventarierii la nivelul instituțiilor subordonate (institute și DSVSA-uri), astfel

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
		încât situațiile financiare consolidate să prezinte o imagine fidelă a poziției financiare. **Termen: 30.06.2027**
12. Reflectarea eronată la nivelul DSVSA Alba a indemnizațiilor de concediu medical suportate din bugetul FNUASS și efectuarea de corecții contabile în lipsa unor documente justificative (note explicative/referate aprobate), contrar normelor contabile aplicabile instituțiilor publice. Ca urmare a înregistrărilor eronate, datele prezentate în Balanța de verificare la data de 31.12.2025 nu reflectă realitatea, astfel: - contul 423 *„Personal - ajutoare și indemnizații datorate”* prezintă sold 0, în condițiile în care din centralizatoarele statelor de plată pentru luna decembrie 2025 rezultă existența unor obligații nedecontate către salariați în sumă de 10.725 lei, aferente concediilor medicale care se suportă din FNUASS. - contul 438 „Alte datorii și creanțe sociale” prezenta un sold creditor anormal, cu semnul minus de 10.725 lei, explicat de entitate ca fiind sume ce urmează a fi recuperate de la bugetul FNUASS. - contul 461 „Debitori” (analitic FNUASS) prezintă un sold debitor de 31.540 lei nereal, deoarece nu include și suma de 10.725 lei care a fost înregistrată eronat în contul de datorii 438 *„Alte datorii și creanțe sociale”.* - cheltuielile cu salariile personalului evidențiate în contul 641 au fost diminuate cu suma de 67.489 lei ca urmare a operațiunilor de stornare efectuate, care au depășit valoarea înregistrărilor inițiale a concediilor medicale din FNUASS (aferente perioadei ian-sep 2025). Abaterea are un caracter continuu, manifestându-se inclusiv în anul 2024. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 13-15 din Raportul de audit.	Denaturarea Bilanțului contabil la 31.12.2025 prin reflectarea nereală a unor creanțe de încasat de la FNUASS în suma de 10.725 lei, reprezentând concedii medicale FNUASS aferente lunii decembrie 2025, în soldul contului 438 „Alte datorii și creanțe sociale, precum și contul de rezultat patrimonial (CRP), precum și prin raportarea unor cheltuieli de personal diminuate cu suma de 67.489 lei.	Conducerea DSVSA Alba va lua măsurile necesare care să asigure corectarea erorilor contabile și regularizarea soldurilor prin: -analiza și reconcilierea integrală a tuturor operațiunilor legate de concediile medicale suportate din FNUASS pentru exercițiile financiare 2024 și 2025. -efectuarea corecțiilor contabile în conformitate cu prevederile reglementărilor aplicabile instituțiilor publice (Ordinul MFP nr. 1.917/2005). -eliminarea soldurilor anormale (creditor în roșu la contul 438) și evidențierea corectă a obligațiilor nedecontate către salariați la 31.12.2025 în contul 423. - înregistrarea stornărilor și corecțiilor exclusiv pe bază de Note de contabilitate, însoțite obligatoriu de Note justificative sau Note de calcul care să detalieze logica economică și algoritmii de calcul utilizați, conform Legii nr. 82/1991 și Ordinului MFP nr. 2.634/2015. -consolidarea controlului intern managerial prin implementarea unei proceduri operaționale privind calculul, înregistrarea, inventarierea și recuperarea indemnizațiilor de concediu medical; instruirea personalului din cadrul compartimentului financiar-contabil cu privire la normele metodologice de aplicare a Ordinului MFP nr. 2.634/2015 privind documentele justificative. **Termen: 30.06.2027**

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere		
13. Neactualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului aprobat prin HG nr. 1705/2006 - Anexa nr. 26, aflate în administrarea instituțiilor subordonate ANSVSA prin menținerea în inventar a unor bunuri de natura imobilelor (clădiri și terenuri aferente) care au trecut în administrarea Agenției Domeniilor Statului (ADS), în baza OUG nr. 89/2004, cu modificările și completările ulterioare. Conform situației cu datele de identificare ale bunurilor imobile înscrise eronat în Anexa nr. 26 la HG nr. 1705/2006, prezentată de ANSVSA, la data de 31.12.2025 figurau înregistrate 237 bunuri imobile (terenuri și clădiri), care potrivit OUG nr. 89/2004, cu modificările și completările ulterioare au trecut din domeniul public al statului în domeniul privat al statului și în administrarea ADS în scopul vânzării. Situația se menține și la data efectuării misiunii de audit financiar. Deficiența s-a constatat la nivelul DSVSA Argeș, DSVSA Buzău, DSVSA Giurgiu, DSVSA Hunedoara, DSVSA Olt, DSVSA Mehedinți, DSVSA Tulcea și DSVSA Vâlcea. Conform informațiilor furnizate de entitatea auditată după finalizarea pe teren a misiunii de audit, în	Anexa nr. 26 la Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului nu reflectă realitatea patrimonială a bunurilor aflate în administrarea entităților subordonate ANSVSA.	- Conducerea ANSVSA se va asigura că toate instituțiile subordonate (DSVSA-uri) care au înscrise în inventarul centralizat bunuri din domeniul public al statului care fac obiectul OUG nr. 89/2004, cu modificările și completările ulterioare vor proceda la întocmirea documentației complete de modificare a inventarului centralizat și la transmiterea acesteia către ordonatorul principal de credite, în vederea promovării proiectelor de acte normative de actualizare a inventarului centralizat (anexa nr. 26 la HG nr. 1705/2006). - Conducerea ANSVSA va continua demersurile pentru elaborarea și aprobarea proiectelor de acte normative (hotărâri de Guvern) astfel încât bunurile care fac obiectul OUG nr. 89/2024 de la nivelul unităților subordonate să fie scoase din inventarul centralizat al bunurilor aparținând domeniului public al statului (anexa 26 la HG nr. 1705/2006) și să reflecte situația reală a patrimoniului aflat în administrare. **Termen: 30.06.2027**

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
perioada iulie-septembrie 2026 au fost întocmite și transmise ministerele avizatoare, un număr de zece proiecte de Hotărâre de Guvern privind scoaterea din inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 15-16 din Raportul de audit.		
2.2 Aspecte cheie ale auditului		
Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea - „Baza pentru opinie”.		
2.3 Aspecte care nu au influențat opinia de audit		
14. Denaturarea în structură a situațiilor financiare (bilanț, contul de rezultat patrimonial) prin erori de înregistrare contabilă la nivelul instituțiilor subordonate ANSVSA, constând în utilizarea incorectă a unor conturi de cheltuieli și datorii. Abaterea a fost reținută la nivelul DSVSA Bacău, DSVSA Brașov, DSVSA Galați, DSVSA Giurgiu, DSVSA Sălaj, DSVSA Teleorman. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 16-17 din Raportul de audit.	Fără impact asupra situațiilor financiare aferente anului 2025	Conducerile ANSVSA și ale entităților subordonate (DSVSA Bacău, DSVSA Brașov, DSVSA Galați, DSVSA Giurgiu, DSVSA Sălaj, DSVSA Teleorman) vor dispune măsurile necesare pentru elaborarea și aprobarea unei monografii contabile unitare care să asigure evidențierea corectă a cheltuielilor cu serviciile executate de terți (stimulent pentru predarea la laborator a probelor biologice); a obligațiilor de plată reprezentând despăgubiri cuvenite proprietarilor de animale tăiate/ucise pentru limitarea focarelor de boli transmisibile (PPA, scrapie, salmoneloză ș.a) și a indemnizațiilor de concediu medical suportate din bugetul FNUASS. **Termen: 30.06.2027**
15. Neconcordanțe între evidența contabilă și inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului aflat în administrarea unor instituții subordonate prin neactualizarea valorii de inventar a unor bunuri imobile și prin neincluderea în inventarul centralizat a unor bunuri pentru care există documente de proprietate aparținând statului român. Abaterile s-au constatat la nivelul DSVSA Buzău și DSVSA Olt. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 17-18 din Raportul de audit.	Fără impact asupra situațiilor financiare aferente anului 2025	Conducerile ANSVSA și ale DSVSA Buzău și DSVSA Olt vor lua măsurile necesare pentru actualizarea Inventarului centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului atât în ceea ce privește valoarea de inventar rezultată în urma operațiunii de reevaluare a bunurilor imobile, cât și prin includerea în acesta a tuturor bunurilor pentru care deține drept de administrare. **Termen: 30.06.2027**
16. Neconcordanțe privind datele aferente veniturilor brute raportate prin Declarația 112 și cele raportate în balanța de verificare. Din analiza comparativă a veniturilor brute raportate prin Declarația 112 și rulajele conturilor 641 „Cheltuieli cu salariile personalului” și 642 „Cheltuieli salariale în natură” din balanța de verificare la 31.12.2025, s-au constatat diferențe în minus de 6.330.611,94 lei între veniturile brute din evidența contabilă în sumă de (651.128.861,06 lei) și totalul veniturilor brute declarate prin D112 (în sumă de 657.459.473,00 lei), atât la nivelul DSVSA aparat propriu cât și la nivelul instituțiilor subordonate, care nu au fost explicate în totalitate până la data finalizării pe teren a misiunii de audit financiar. Exemplificăm în acest sens cu diferențele în minus identificate la nivelul DSVSA Alba (194.087 lei), DSVSA Arad (121.978 lei) și DSVSA Sibiu (172.639 lei). Detalierea abaterii se regăsește la pag. 18 din Raportul de audit.	Având în vedere că entitatea nu a explicat în totalitate diferențele Dintre D112 și evidența contabilă identificate în timpul misiunii de audit nu se poate stabili impactul acestor neconcordante asupra situațiilor financiare.	Conducerea ANSVSA va dispune măsurile necesare, la nivelul instituțiilor subordonate menționate în cadrul abaterii, pentru analizarea și clarificarea neconcordanțelor identificate în ceea ce privește veniturile brute raportate în declarația 112 și cele din evidența contabilă, conform reglementărilor aplicabile astfel încât situațiilor financiare anuale să reflecte realitatea patrimonială. **Termen: 30.06.2027**
17. Neconcordanțe între datele raportate în Contul de rezultat patrimonial din sistemul național de raportare FOREXEBUG cu cele raportate prin softul informatic utilizat de ANSVSA pentru	Existența neconcordanțelor între cele două evidențe creează premisele	Conducerea ANSVSA va dispune măsuri prin care să asigure monitorizarea strictă a transmiterii situațiilor financiare în platforma FOREXEBUG, cu stabilirea de responsabilități

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
consolidarea situațiilor financiare (HeRa), prin consolidarea în balanța de verificare generată de softul contabil (Hera) a unor date intermediare la nivelul unor instituții subordonate. Ca urmare a reconstituirii datelor din Contul de Rezultat Patrimonial (Forexebug) pe baza pe baza rulajelor conturilor de clasa 6 și 7 din Balanța consolidată de ANSVSA în softul contabil (HeRa) s-au constatat diferențe, astfel: - Diferențe în plus de 2.491.912,09 lei la indicatorul Venituri din vânzare de bunuri și servicii raportat în CRP (consolidat Forexebug); - Diferențe în plus de 11.179.547,00 lei la indicatorul Subvenții primite raportat în CRP (consolidat Forexebug); - Diferențe în minus de 4.659,57 lei la indicatorul Bunuri și Servicii raportat în CRP (consolidat Forexebug). Detalierea abaterii se regăsește la pag. 18-19 din Raportul de audit.	prezentării unor date nereale în situațiile financiare anuale.	clare pentru personalul din cadrul compartimentelor de specialitate (de la nivelul aparatului propriu și al instituțiilor subordonate) în vederea evitării depășirii termenelor legale. Înaintarea unei adrese către Ministerul Finanțelor Publice prin care să se semnaleze necorelarea dintre termenul legal general de transmitere a situațiilor financiare consolidate și termenele acordate instituțiilor subordonate pentru depunerea situațiilor rectificative. **Termen: 30.06.2027**

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1 Aspecte privind sistemul de control intern managerial		
18. În urma efectuării acțiunii de audit financiar au fost identificate următoarele deficiențe ale sistemului de control intern managerial al ANSVSA: - neconcordanța obiectivelor cuprinse în Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial valabil în perioada auditată, cu noua structură organizatorică a instituției; - nerespectarea principiului separării atribuțiilor prin cumulul de atribuții incompatibile în fișa postului. - absența delegării formale a competențelor și responsabilităților pentru faza de lichidare a cheltuielilor (ALOP), pentru certificarea în privința realității, regularității și legalității operațiunilor; - procesul de gestionare a riscurilor este lipsit de substanță, nefiind realizată o reevaluare a profilului de risc în contextul schimbărilor structurale din anul 2025. - neactualizarea bazei procedurale conform noii configurații organizatorice și absența procedurilor de lucru pentru fluxurile nou create. - necesitatea reevaluării procesului de identificare a funcțiilor sensibile pentru asigurarea conformității cu Standardul 1 Etică și integritate. În timpul misiunii de audit managementul ANSVSA a întreprins demersuri pentru îmbunătățirea sistemului de control intern managerial, astfel: - aprobarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2026 în data de 28.05.2026 și publicarea pe site-ul instituției; - centralizarea la nivelul Secretariatului tehnic al Comisiei de monitorizare a propunerilor privind obiectivele specifice și activitățile structurilor, rezultate așteptate și indicatori de rezultat și performanță, inclusiv pentru structurile noi din organigrama ANSVSA, întocmirea și aprobarea Planului de acțiuni al ANSVSA pentru anul 2026, publicat pe site-ul ANSVSA; - stabilirea termenelor pentru revizuirea sistemului de proceduri interne (generale, operaționale) prin Programul de dezvoltare SCIM;	Neactualizarea sistemului de control intern și creează premisele producerii unor deficiențe cu impact asupra situațiilor financiare anuale.	**Conducerea ANSVSA va lua măsurile necesare care să** asigure consolidarea sistemului de control intern managerial prin: - adaptarea sistemului de control intern managerial la noua structură organizațională, în vederea asigurării continuității și eficacității controlului intern în contextul reorganizării ANSVSA, prin punerea în aplicare a Programului de dezvoltare SCIM, aprobat în timpul misiunii de audit financiar (28.05.2026); - actualizarea atribuțiilor prevăzute în fișa postului pentru toți salariații din cadrul Direcției Economice astfel încât să asigure respectarea principiului separării atribuțiilor în efectuarea operațiunilor, în ceea ce privește atribuțiile de inițiere și execuție; control și verificare și cele de autorizare; -reevaluarea funcțiilor sensibile din cadrul Direcției Economice și implementarea unor controale compensatorii acolo unde personalul este insuficient; - întocmirea și actualizarea periodică a listelor cu specimenele de semnătură ale persoanelor desemnate cu „certificarea în privința realității, legalității și regularității” a cheltuielilor și cu acordarea vizei „bun de plată”, anexe la Ordinele președintelui ANSVSA nr. 559 și 560 din 08.06.2026; - efectuarea inventarierii tuturor procedurilor interne (de sistem, operaționale) la nivelul ANSVSA în vederea actualizării acestora; - elaborarea de proceduri operaționale noi pentru structurile nou înființate, cu accent pe fluxurile de comunicare între acestea și restul departamentelor; - aprobarea și difuzarea noilor versiuni ale procedurilor către întreg personalul sub semnătură, asigurând astfel asumarea responsabilității; - reevaluarea și reformularea obiectivelor specifice prin revizuirea listei de obiective pentru toate compartimentele (inclusiv cele noi/comasate) conform algoritmului SMART, stabilirea

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
- elaborarea proiectului de ordin al președintelui ANSVSA pentru constituirea grupului de lucru privind funcțiile sensibile; - revizuirea procedurii de sistem a direcției economice PS-03 Angajare, Lichidare, Ordonanțare și Plată (în data de 02.07.2026); - aprobarea Ordinului Președintelui ANSVSA nr. 559/08.06.2026 privind la acordarea vizei de „*Certificat în privința realității, regularității și legalității operațiunilor”*; - aprobarea Ordinului Președintelui ANSVSA nr. 560/08.06.2026 privind acordarea vizei de „*Bun de plata”*. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 19-23 din Raportul de audit.		indicatorilor de performanță pentru fiecare obiectiv specific și implementarea unui sistem de monitorizare; - revizuirea integrală a Registrului Riscurilor pe instituție prin eliminarea riscurilor caduce și recalibrarea celor existente în funcție de noile fluxuri de lucru și responsabilități rezultate din reorganizarea aparatului propriu al ANSVSA; - reluarea analizei posturilor din cadrul structurilor menționate (Direcția Economică, Compartiment IT, Compartiment Documente Clasificate și Compartiment Corp Control), în vederea identificării funcțiilor care, prin natura lor, necesită măsuri speciale de supraveghere; - constituirea inventarului funcțiilor sensibile prin identificarea nominală a funcțiilor care prezintă riscuri de integritate; - monitorizarea periodică prin revizuirea anuală a listei funcțiilor sensibile în funcție de modificările intervenite în procesele de lucru și în organigrama instituției. **Termen: 30.06.2027**
3.2	**Aspecte de conformitate**	
19. Diminuarea veniturilor cuvenite bugetului de stat la 31.12.2025 cu suma de 292,95 lei prin neactualizarea redevenței datorată de medicii veterinari concesionari cu rata anuală a inflației, conform prevederilor contractuale. Abaterea s-a constatat la nivelul DSVSA Călărași. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 24 din Raportul de audit.	Diminuarea veniturilor cuvenite bugetului de stat.	Conducerea ANSVSA va dispune entităților din subordine (inclusiv DSVSA Călărași) să procedeze la extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de concesiune a serviciilor sanitar veterinare încheiate cu medicii veterinari, aflate în derulare la 31.12.2025 și să procedeze la actualizarea redevenței cu rata inflație, în cazul în care se constată neactualizarea anuală a acesteia, conform prevederilor legale și contractuale. De asemenea, se vor lua măsuri înregistrarea în contabilitate a diferențelor rezultate din actualizare, recuperarea și virarea acestora la bugetul de stat. **Termen: 30.06.2027**
20. Plata unor despăgubiri pentru eradicarea focarelor de boli transmisibile de la animale la om, de către DSVSA Dolj și DSVSA Constanța, în baza unor documente care nu întruneau în totalitate cerințele prevăzute pentru a avea calitatea de document justificativ, respectiv cu nerespectarea Normelor de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin OMFP nr. 2634/2015, cu modificările și completările ulterioare. **La DSVSA Dolj s-a constatat și nerespectarea prevederilor legale privind parcurgerea etapei de lichidare a cheltuielilor cu despăgubirile pentru eradicarea focarelor de boli transmisibile de la animale la om (pesta porcină africană, plătite în baza HG nr. 1214/2009, cu modificările și completările ulterioare, prin neacordarea vizelor de control intern „Certificat în privința realității, regularității și legalității” și „Bun de plată” asupra deconturilor care au stat la baza efectuării plății unor despăgubiri (anexa 5 la HG nr. 1214/2009).** **De asemenea, la nivelul DSVSA Arad și DSVSA Constanța auditul a reținut plata unor despăgubiri pentru lichidarea focarelor de Pestă porcină africană și Leucoză enzootică bovină în condițiile în care nu s-a putut verifica realitatea prețului de piață estimat de comisia de evaluare, din cauza inexistenței unei baze oficiale de prețuri de**	Risc de supraevaluare a valorii despăgubirilor acordate pentru animalele ucise în vederea lichidării focarelor de boli transmisibile de la animale la om (PPA și LEB).	Conducerea ANSVSA va dispune măsuri pentru: - efectuarea unor controale specifice la nivelul DSVSA Constanța și DSVSA Arad, de către Serviciul Corp Control din cadrul ANSVSA, structură cu atribuții specifice în acest sens, în vederea stabilirii legalității sumelor plătite cu titlu de despăgubiri (care au făcut obiectul auditului), pentru animalele ucise în vederea eradicării focarelor de pestă porcină africană și Leucoza Enzootică Bovina (LEB). Cu ocazia verificărilor se vor avea în vedere și recomandările stabilite de ANSVSA, în sarcina direcțiilor sanitar veterinare și pentru siguranța alimentelor județene, respectiv a municipiului București, prin Nota de serviciu nr. 25.376/20.02.2023, notă aprobată de ordonatorul principal de credite. În cazul în care, în urma verificărilor vor fi identificate sume plătite necuvenit din bugetul de stat, se vor dispune măsuri de recuperare a debitelor, inclusiv a accesoriilor aferente, cu respectarea prevederilor legale aplicabile instituțiilor publice. Totodată, se va urmări recuperarea integrală si virarea sumelor cuvenite bugetului de stat din care au fost avansate. - completarea recomandărilor stabilite de ANSVSA prin Nota de serviciu nr. 25.376/20.02.2023 (recomandări de stabilire a

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
referință pe piața animalelor vii și a lipsei unui mecanism de validare a prețurilor declarate de solicitanți. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 24-26 din Raportul de audit.		prețului de piață pentru animale și pagube colaterale, ca urmare a lichidării focarelor de boli la animale, conform H.G. nr.1214/2009, cu modificările și completările ulterioare) în sensul stabilirii documentelor și persoanelor care vor aplica vizele de „certificare în privința realității, regularității și legalității" și „Bun de plată" a contravalorii despăgubirilor; - continuarea demersurilor de aprobare a actelor normative care să reglementeze metodologia pentru stabilirea și plata despăgubirilor și a altor cheltuieli necesare pentru eradicarea rapidă a focarelor de boli transmisibile ale animalelor. **Termen: 30.06.2027**
21. Efectuarea unor plăți nejustificate prin includerea în situațiile de plată a unor lucrări neexecutate în valoare de 7.528,88 lei, pentru care au fost calculate accesorii în timpul misiunii de audit în sumă de 398 lei. DSVSA Prahova a efectuat plăți nejustificate în cadrul Contractului de lucrări nr. 82/04.01.2024 prin includerea în situațiile de plată anexate la factura fiscală nr. 185/24.11.2025 (în valoare totală de 239.997,27 lei) a sumei de 7.528,88 lei, reprezentând contravaloarea unei cantități de lucrări neexecutate (35 mp pavele din beton pentru trotuare). Pentru imobilizarea sumelor, reprezentând plăti nejustificate, de la data decontării și până la 20.05.2026, reprezentanții entității auditate au calculat accesorii în cuantum de 398 lei. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 26 din Raportul de audit.	Diminuarea bugetului DSVSA Prahova cu suma totală de 7.528,88 lei, reprezentând plăți nejustificat din bugetul propriu al entității	Conducerea DSVSA Prahova va lua măsuri pentru extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul contractului de lucrări nr. 82/04.01.2024 pentru identificarea unor situații similare și va proceda la recuperarea sumelor plătite nejustificat (inclusiv a sumei de 7.528,88 lei și accesoriilor aferente) și virarea acestora la bugetul de stat. **Termen: 30.06.2027**
22. Închirierea bunurilor proprietate publică a statului fără respectarea prevederilor legale. Nerealizarea unei bune gestiuni financiare privind încasarea veniturilor, cât și prejudicierea bugetului de stat prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale și nevirarea lor la bugetul statului. DSVSA Giurgiu a închiriat două imobile din domeniul public al statului pentru o perioadă de 20 de ani (2006-2026) fără respectarea prevederilor legale aplicabile, respectiv fără aprobarea printr-o Hotărâre de Guvern și în lipsa organizării procedurii de licitație publică. Din examinarea contractului de închiriere pus la dispoziția echipei de audit în copie certificată pentru conformitate de către DSVSA Giurgiu s-a constatat că dispozițiile art. 4.1 din contractul de închiriere au fost modificate nejustificat, în sensul că s-a adăugat cu pixul în dreptul sumei de 486,6 lei (chirie lunară) sintagma per an („486,6 lei./an"), astfel încât chiria lunară a fost transformată nelegal în chirie anuală. De asemenea, s-a constat că chiriașul a utilizat bunurile imobile nr. MF 39865 și MF 39866 în perioada 2021-2025 fără a plăti chiria contrar prevederilor contractuale. De asemenea, din verificările efectuate s-a constatat că DSVSA Giurgiu nu a procedat nici la actualizarea cuantumului chiriei contrar prevederilor art. 4.5 din contractul de închiriere care stabileau următoarele: „cuantumul chiriei se modifică anual în funcție de HCL al municipiului Giurgiu". Astfel, prin niciun act adițional entitatea nu s-a asigurat de respectarea acestui articol, respectiv nu au fost prevăzut actualizări	Nerespectarea legislației privind închirierea bunurilor din domeniul public al statului; Prejudicierea bugetului de stat prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în cuantumurile stabilite și în termenele legale; Nevirarea la bugetul statului a sumelor încasate din închirierea bunurilor din domeniul public al statului atrage după sine plata accesoriilor prevăzute de lege. Nerespectarea regulilor de tehnică juridică.	Conducerea ANSVSA și a DSVSA Giurgiu: - Dispunerea tuturor măsurilor legale la nivelul DSVSA Giurgiu în vederea recuperării tuturor sumelor nefacturate și neîncasate privind chiria datorată conform contractului de închiriere nr. 2184/28.03.2006, inclusiv a obligațiilor accesorii. - De asemenea, vă recomandăm să extindeți verificările și pentru celelalte instituții subordonate în vederea identificării/evitării situațiilor similare prezentate anterior în cazul închirierii bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare, excedentare activităților de la nivelul entităților teritoriale. **Termen: 30.06.2027**

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
ale chiriei conform HCL-urilor emise de Municipiul Giurgiu. Precizăm că în hotărârile de consiliu local cuantumul chiriei este exprimat în lei/mp/lună pentru bunurile imobile (clădiri, spații, terenuri), iar conform Codului administrativ prețul minim de închiriere se stabilește pe baza unui raport de evaluare care, de asemenea, este exprimat în lei/mp/lună. În timpul misiunii de audit a fost estimat prejudiciul produs bugetului de stat prin necalcularea, nefacturarea și neîncasarea unei chirii lunare actualizate, în sumă totală de 1.486.470,06 lei la care se adaugă sumele încasate și nevirate la bugetul statului, în sumă de 7.300,20 lei, reprezentând contravaloarea chiriei anuale încasată în perioada 2006-2026 (calculul reflectă debitul principal). Deși în perioada 2021-2025 locatarul nu a plătit contravaloarea chiriei datorate în baza Contractului de închiriere nr. 2184/28.03.2006 DSVSA Giurgiu nu a pus în aplicare a prevederile art. 4.4 care stabilesc faptul că: „Neplata chiriei pe o perioadă de 3 luni produce rezilierea de drept a contractului locatorul fiind îndreptățit să procedeze la evacuarea din spațiul închiriat fără a mai fi nevoie de hotărâre judecătorească de reziliere și evacuare. Contractul este în vigoare și la data prezentei și se derulează și în condițiile prezentate anterior. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 27-29 din Raportul de audit.		
23. Plata unor sume suplimentare la nivelul DSVSA Giurgiu și DSVSA Galați, reprezentând dobânzi penalizatoare stabilite de instanțele de judecată pentru neacordarea despăgubirilor cuvenite unor proprietari de animale sacrificate în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile, fără să se efectueze o analiză temeinică a cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata acestora, identificarea eventualelor persoane răspunzătoare și luarea măsurilor legale de recuperare, după caz, astfel: 23.1. Plata unor sume suplimentare la nivelul DSVSA Giurgiu, reprezentând dobânda legală penalizatoare dispusă prin Sentința civilă nr. 370/28.09.2023, definitivă prin Decizia civilă nr. 2437/12.12.2024 pronunțată de Curtea de Apel București, pentru neacordarea unor despăgubiri cuvenite unui proprietar de ovine sacrificate în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile ale animalelor, pentru care nu s-a făcut o analiză temeinică la nivelul DSVSA Giurgiu în vederea stabilirii cauzelor și împrejurărilor care au generat plata acestor sume din bugetul instituției, identificării eventualelor persoane răspunzătoare și dispunerii măsurilor legale care se impuneau. 23.2. Plata unor sume suplimentare la nivelul DSVSA Galați, reprezentând dobânzi penalizatoare dispuse prin Sentința civilă nr. 303/2025, pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul 1466/121/2022 (definitivă prin nerecurare) pentru neacordarea despăgubirilor cuvenite proprietarilor de animale sacrificate în vederea lichidării rapide a focarelor de boli transmisibile ale animalelor, pentru care la nivelul DSVSA Galați nu s-a făcut o analiză temeinică în vederea stabilirii cauzelor și împrejurărilor care au generat plata acestor sume din bugetul instituției, identificării eventualelor persoane răspunzătoare și dispunerii măsurilor legale care se impuneau.	Risc de supraevaluare a cheltuielilor reflectate în contul de rezultat patrimonial	Conducerea ANSVSA va dispune efectuarea unor controale de specialitate la nivelul DSVSA Giurgiu și DSVSA Galați de către Serviciul Corp Control din cadrul aparatului propriu, pentru stabilirea naturii sumelor plătite în anul 2025 din bugetele celor două instituții subordonate: respectiv dacă dobânzile penalizatoare achitate în baza sentințelor judecătorești definitive (Sentința civilă nr. 303/2025, definitivă prin Decizia civilă nr. 2437/12.12.2024 și Sentința civilă nr. 303/2025 – definitivă prin nerecurare) reprezintă cheltuieli ale instituțiilor sau se datorează culpei unor salariați (conform atribuțiilor din fișele de post, regulamentelor de organizare și funcționare etc.), precum și pentru stabilirea sumelor plătite nejustificat și dispunerea măsurilor legale de recuperare a acestora, după caz, inclusiv virarea la bugetul de stat. **Termen: 30.06.2027**

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Detalierea abaterii se regăsește la pag. 29-31 din Raportul de audit.		
24. Deficiențe în gestionarea și inventarierea sumelor de recuperat de la bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate (FNUASS), la nivelul ICPBMUV. În urma verificării modului de recuperare a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate plătite de ICPBMUV salariaților din fonduri proprii, s-a constatat nerespectarea procedurilor legale de urmărire, clarificare și decontare a acestor creanțe. Specific, instituția a primit pe canale electronice notificări de respingere (refuz parțial/total la plată) de la Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București (CASMB) pentru două solicitări distincte: -suma de 4.165 lei – aferentă certificatului de concediu medical seria CCMAT nr. 0004844314 din luna august 2024, respinsă integral. -suma de 4.713 lei (din totalul solicitat de 17.162 lei) – aferentă certificatului de concediu medical seria CCMAS nr. 0000573772 din luna septembrie 2023, respinsă la plată în cadrul decontului aprobat parțial. Ambele sume, în valoare totală de 8.878 lei, au fost refuzate prin aplicarea aceleiași reguli de validare informatică: „*Regula CCM.R28: Nr. zile CM pentru ITM nu poate depăși 90 zile/an fără avizul medicului expert*”. Detalierea abaterii se regăsește la pag. 31-32 din Raportul de audit.	Diminuarea bugetul instituției cu suma totală de 8.878 lei suportată nejustificat din bugetul propriu al entității, în loc să fie recuperată din bugetul FNUASS, generând o pagubă patrimonială directă.	Conducerea ICPBMUV va lua măsurile necesare care să asigure: clarificarea juridică a sumelor aflate in evidență prin efectuarea unui punctaj scris complet cu CASMB și evaluarea oportunității introducerii unei acțiuni în instanță în termenul general de prescripție de la notificarea refuzurilor, pentru recuperarea sumelor, în situația în care dreptul medical poate fi probat cu avize obținute/reconstituite. În cazul în care termenele administrative și de judecată au fost pierdute definitiv din culpa exclusivă a personalului, ordonatorul de credite va inița procedurile de recuperare a prejudiciului de 8.878 lei de la persoanele vinovate. Elaborarea unei proceduri operaționale cu termene stricte (maximum 5 zile pentru analiza refuzurilor CASMB și maximum 30 de zile pentru redepunerea dosarelor rectificative). Corectarea procesului de inventariere prin verificarea transmiterii extraselor de confirmare de sold către debitorii instituției publice la fiecare inventariere anuală viitoare. **Termen: 30.06.2027**

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

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

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

Curtea de Conturi a României
Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.1089/22.10.2026