

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Energiei,
încheiate la 31 decembrie 2023

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Departamentul IV - Direcția 2.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Ministerul Energiei** cu sediul în București, Strada Academiei nr. 39-41, sectorul 1, Cod Unic de Înregistrare 43507695. Acestea au fost aprobate de către persoana căreia i-a fost delegată calitatea de ordonator principal de credite (secretarul general adjunct) și au fost depuse la Ministerul Finanțelor.

Situațiile financiare ale Ministerului Energiei au inclus și informațiile financiare ale entităților care au funcționat în subordinea sa, ordonatori terțiari de credite respectiv:

- Centrul Național de Management al Apei Grele (CNMAG);
- Agenția Nucleară și pentru Deșeuri Radioactive (ANDR).

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Ministerului Energiei pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, 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 de analiză la situațiile financiare centralizate care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în subsecțiunea *Baza opiniei contrare* din Raportul de audit, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil¹.

C. Baza pentru opinia contrară

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI) și în conformitate cu Legea nr.94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, OMFP nr.77/11.01.2024 *privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate*.

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 raportate de către Ministerul Energiei pentru anul 2023, au fost constatate erori și denaturări cu influențe semnificative și generalizate asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

C1. Activele necurente au fost supraevaluate cu suma totală de 2.986.492.236 lei, urmare a:

C 1.1. Supraevaluării activelor fixe necorporale și corporale cu suma de 126.215,73 lei, înregistrate în situațiile financiare ale anului 2023, **prin necalcularea în condițiile legii și neînregistrarea în contabilitate a amortizării** activelor fixe necorporale și corporale achiziționate în anul 2023.

Ministerul Energiei, pentru activele fixe necorporale înregistrate în **contul 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”** și activele fixe corporale înregistrate în **contul 213 „Aparate și instalații de măsurare, control și reglare” și contul 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”**, achiziționate în anul 2023 (în baza Contractului de furnizare produse și servicii nr. 33/16.10.2023 și a facturii nr. A PNC nr. 12454/29.11.2023), **nu a calculat și înregistrat, în contabilitate, amortizarea** aferentă, **începând cu luna următoare punerii în funcțiune. Astfel,** deși bunurile au fost livrate și recepționate în luna **noiembrie 2023** (Procesul verbal de recepție cantitativă și calitativă finală **nr. 340224/POCA/599/127401/29.11.2023**), amortizarea aferentă a fost înregistrată în contabilitate începând cu luna ianuarie 2024, fiind **constatată o diferență** neînregistrată în sumă de **126.215,73 lei** (118.304 lei + 7.911,73 lei), reprezentând amortizare active fixe necorporale și corporale aferentă lunii **decembrie 2023**.

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la **evidențierea în contabilitate a amortizării** în sumă totală de **126.215,73 lei** (în **contul 280.05.00.01.A ”Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare”** suma de 118.304 lei și în **contul 281.03.02.01.A ”Amortizarea aparatelor și instalațiilor de măsurare, control și reglare”** suma de 7.911,73 lei în corespondență cu **contul 681.01.00.01.A ”Cheltuieli operationale privind amortizarea activelor fixe”**).

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ².

C 1.2. Subevaluării terenurilor cu suma de 8.037.909,69 lei, prin:

a) neînregistrarea în evidența contabilă (în **contul 211 ”Terenuri”**) a sumei de **7.877.676,69 lei**, reprezentând contravaloarea despăgubirilor **plătite pentru terenuri pentru care s-a aprobat** declanșarea procedurilor de expropriere a tuturor imobilelor proprietate privată situate în coridorul de expropriere al lucrărilor de utilitate publică de interes național și pentru care s-au emis decizii de expropriere, **astfel:**

✓ **26.516,50 lei** (OP nr. 1154/31.03.2023), în baza HG nr.107/2023 pentru modificarea anexei nr. 2 la HG nr. 399/2018 privind aprobarea amplasamentului și declanșarea procedurilor de expropriere a tuturor imobilelor proprietate privată care constituie coridorul de expropriere situat pe amplasamentul lucrării de utilitate publică de interes național **”Deschiderea si punerea in exploatare**

² Ordinul MFP nr. 1.917/2005 – Anexa, Capitolul II pct. 2.1, Capitolul III pct. 1.1.5 și 1.2.5;
Legea nr. 82/24.12.1991 (republicată) (actualizată) a contabilității, art. 6 (1), (2) și art. 9 (2);
OG nr.81/2003 (actualizată), privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 16.

a *Carierei Roșia de Jiu, județul Gorj*", pentru terenuri în suprafață de **6.367 mp**, pentru care a fost emisă **Decizia de expropriere nr.7387/28.03.2023**;

✓ **100.582 lei** (OP nr. 1085/24.03.2023), în baza HG nr.87/2023 pentru modificarea anexei nr. 2 la HG nr. 1.121/2020 privind aprobarea amplasamentului și declanșarea procedurilor de expropriere a tuturor imobilelor proprietate privată care constituie coridorul de expropriere al lucrării de utilitate publică de interes național "*Deschiderea și punerea în exploatare a Carierei Timișeni-Pinoasa, județul Gorj*", pentru terenuri în suprafață de **721 mp**, pentru care a fost emisă **Decizia de expropriere nr.7386/28.03.2023**;

✓ **7.214.002,56 lei**, în baza HG nr. 1121/2020 privind aprobarea amplasamentului și declanșarea procedurilor de expropriere a tuturor imobilelor proprietate privată care constituie coridorul de expropriere al lucrării de utilitate publică de interes național "*Deschiderea și punerea în exploatare a Carierei Timișeni-Pinoasa, județul Gorj*", pentru terenuri în suprafață de **1.738.534 mp**, pentru care a fost emisă **Decizia de expropriere nr.9476/10.05.2021**;

✓ **310.967,93 lei**, în baza HG nr. 1120/2020 privind aprobarea amplasamentului și declanșarea procedurilor de expropriere a tuturor imobilelor proprietate privată care constituie coridorul de expropriere al lucrării de utilitate publică de interes național "*Lucrări pentru menținerea și dezvoltarea capacității la cariera Tismana I, județul Gorj*", pentru terenuri în suprafață de **221.747 mp**, pentru care a fost emisă **Decizia de expropriere nr. 861/02.04.2021**;

✓ **225.607,70 lei** (OP nr.412/02.02.2023), în baza HG nr. 1484/2022 pentru modificarea și completarea anexei nr. 2 la HG nr. 960/2015 privind aprobarea amplasamentului și declanșarea procedurilor de expropriere a tuturor imobilelor proprietate privată situate în coridorul de expropriere al lucrării de utilitate publică de interes național "*Deschiderea și punerea în exploatare a carierei Jilt Nord*", pentru terenuri în suprafață de **532 mp**, pentru care a fost emisă **Decizie de expropriere nr.7388/28.03.2023**.

Potrivit prevederilor art. 9 din Legea nr. 255/14.12.2010 (cu modificările și completările ulterioare) *privind exproprierea pentru cauză de utilitate publică, necesară realizării unor obiective de interes național, județean și local* și art. 6 din *Normele metodologice din 19 ianuarie 2011 de aplicare a Legii nr. 255/2010*, **decizia de expropriere produce efecte de la data emiterii și constituie titlu executoriu, fără alte formalități**, pentru predarea bunului imobil împotriva celor expropriați, transferul dreptului de proprietate asupra imobilelor din proprietatea privată a persoanelor fizice sau juridice în proprietatea publică a statului operează de drept la data emiterii actului administrativ de expropriere de către expropriator, ulterior consemnării sumelor aferente despăgubirii.

În anul 2024, entitatea a procedat la evidențierea sumei de **7.877.676,69 lei**, în **contul 211 "Terenuri"** în corespondență cu **contul 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"**, cu notele contabile nr.1/31.01.2024 și nr.1/01.02.2024.

b) neînregistrarea în evidența contabilă (în **contul 211 "Terenuri"**) **a terenurilor la valoarea aprobată** în Anexa 1 la HG nr. 915/2023 **și înscrisă în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public de 23.106.047,89 lei, fiind înregistrate eronat la o valoare mai mică (de 22.945.664,67 lei), diferența constatată în sumă de 160.233 lei fiind evidențiată corect în timpul misiunii de audit**, cu nota contabilă nr.1/29.07.2024;

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol³.

³ Legea nr. 500/11.06.2002 *privind finanțele publice*, art.22; Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, art.2(3), art. 6 și art.9; Legea nr.255/14.12.2010, art.4; Norma de aplicare 19/01/2011 a Legii nr.255/2010, art.6.

C 1.3. Supraevaluării valorii clădirilor cu suma de 627.134.015 lei, prin:

a) **înregistrarea eronată în evidența contabilă (cont 212.09 „Construcții”) a clădirilor** preluate de la Complexul Energetic Hunedoara SA în sumă de **605.698.629,51 lei**, la valoarea activului energetic (nominalizată în Anexa 1 la HG nr.915/2023), **în condițiile în care**, în valoarea acestuia, potrivit listei bunurilor activelor funcționale aprobată prin Ordinul ME nr.1127/08.09.2023, **au fost incluse și alte active (terenuri - 4.783.745,01 lei, echipamente/ instalații tehnice și mijloace de transport - 599.072.223,19 lei și imobilizări în curs - 1.842.661,31 lei), situație în care, trebuiau a fi evidențiate și recunoscute în situațiile financiare în mod distinct.**

Ministerul Energiei, în vederea stingerii creanțelor fiscale și bugetare deținute de Complexul Energetic Hunedoara SA la Ministerul Finanțelor și ANAF, în conformitate cu prevederile OUG nr. 60/2019, **a emis Ordinul ministrului energiei nr.1127/08.09.2023**, prin care **s-a aprobat lista bunurilor aferente activelor funcționale** SE Paroșeni, EM Lonea, EM Livezeni, EM Vulcan, EM Lupeni, SE Prestserv, Sediul Executiv, aparținând **Complexului Energetic Hunedoara SA, în insolvență**, reprezentând **active energetice și industriale** în valoare totală de **1.003.891.507,71 lei**, din care 962.534.519,43 lei **active energetice** și 41.356.988,30 lei **active industriale**. **În aceeași zi, a fost încheiat Procesul-verbal de predare-preluare nr. 165641/SIB/08.09.2023**, prin care **ministerul a preluat de la Societatea Complexul Energetic Hunedoara SA, bunurile imobile și mobile accesorii** ce intrau în componența **Activului funcțional** din cadrul SE Paroșeni, EM Lonea, EM Livezeni, EM Vulcan, EM Lupeni, SE Prestserv, Sediul Executiv, **în proprietatea publică și privată a statului**, în valoare de **1.003.891.507,70 lei** (aprobată prin Ordinul ministrului energiei nr.1127/08.09.2023).

Exemplificăm în acest sens:

- **clădirea cu nr. de inventar 100005** *Clădire administrativă și casă poartă 1* (preluată de la sucursala Livezeni) a fost înregistrată la valoarea **de 33.624.283,29 lei**, în care (conform Anexei nr.1a la ordinul ME nr.1127/08.09.2023), sunt cuprinse un număr de **582 active** (aflate în locații diferite), reprezentând: **construcții speciale** în valoare totală de 21.779.402,58 lei (din care: *Clădire administrativă și casă poartă 1*- cod inventar 100005, situată în str. Lunca, Petroșani, *Puț de aeraj* - cod 10060, situat în str. Dalja Mică, Petroșani, *Casa turn extracție PA3*- 10003, situată în str. Maleia, Petroșani, *Stație compresoare incinta principală*- 10077, situată în str. Lunca, Petroșani, *Siloz cărbune*- 10004, situat în str. Maleia, Petroșani, *Instalații telefonie* – 10015, situate în str. Lunca, Petroșani, *Galerie magistrală la oriz* 100- 10016, situată în str. Lunca, Petroșani, *Puț principal incinta principală*- 10017, etc.); **teren** – *Traseu Alimentar incintă puț aeraj Est Iscroni* - cod inventar 2 situat în str. Lunca, Petroșani, în valoare de 2.430,60 lei; **echipamente** în valoare de 11.842.450,11 lei (din care: *Perforator Rotop WUP22*- cod 201025, *Spărgător de bulgări* cod 201052, *Combină abataj*- cod 201064, *Transportor TR5*- cod 400369, etc.);

- **clădirea corp administrativ Lonea 2 cu nr. de inventar 10102** (preluată de la sucursala Lonea) a fost înregistrată la valoarea de **38.307.226,91 lei**, în care (conform Anexei nr.1a la ordinul ME nr.1127/08.09.2023), sunt cuprinse un număr de **720 active** (aflate în locații diferite), reprezentând: **clădiri și construcții speciale** în valoare de 26.949.205,82 lei (din care: *Clădire complex administrativ Lonea 2* – cod 10102, *Linie ferată inc EC 791*- cod 10010, *Remiză locom. OR.400*- cod 10099, *Drum și platf. LO2*-cod 10127, *Linie îngustă EC790MM* - cod 10012, etc.); **echipamente** în valoare 10.697.666,21 lei (din care: *Compresor L-100*, cod 200248, *Inst. telefonie dispecer*- cod 200316, *Celulă El. AG 7,2K*- cod 201765, *Vagon platformă* –coduri

400152, 400163, 400164, Vagon transport cărbune –cod 400123, etc.); **teren** în valoare de 660.354,88 lei, *Cale ferată Lonea II-Petrila* cod inventar 6;

• **clădirea cu nr. de inventar 100002** *Clădire administrativă* a fost înregistrată la valoarea de 3.997.070,89 lei, în care (conform Anexei nr.1a la ordinul ME nr.1127/08.09.2023), sunt cuprinse un număr de **128 active**, din care: **clădirea administrativă** –cod 100002 are valoarea de 3.678.924,23 lei, iar restul de active sunt reprezentate de **echipamente** în valoare de 318.146,80 lei (aparate de aer condiționat –cod 200137-200146, echipamente firewall, stații de lucru PC (calculatoare)-cod 300286, 300290, 300293) și **nouă autoturisme** (Mazda CX DE7- cod 400062, Dacia Duster HD10DWU- cod 400057, Mazda HD22WMW- cod 40058, etc.) în valoare de 153.095 lei.

În ceea ce privește **echipamentele incluse în valoarea activelor funcționale** energetice pentru care s-a aprobat înscrierea în **Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului** (Anexa 1 la HG nr.519/2023), **înregistrate în evidența contabilă, în contul 212.09 Construcții – alte active fixe încadrate în grupa construcții, Ministerul Energiei a aprobat** (prin Ordinul ME nr.1127/08.09.2023) includerea unor **echipamente nefuncționale/neremediabile în valoare de 64.053,32 lei** (acestea fiind propuse la casare și evaluate la valoarea de recuperare potrivit Rapoartelor de evaluare ale evaluatorului din data de 10.06.2020), în condițiile în care, potrivit legii (OUG nr. 60/2019, art.1, alin.2), **activele funcționale energetice trebuiau să cuprindă totalitatea bunurilor mobile și imobile care concură la asigurarea siguranței Sistemului electroenergetic național și la furnizarea energiei termice în sistem centralizat.**

Astfel:

- în cazul activului energetic **Livezeni**, în valoarea clădirii (*Clădire administrativă și casa poartă*) cu nr.inventar 100005, **au fost incluse** un număr de 33 elemente (troliu, macara, ciocan abataj, etc., înregistrate la cost istoric în perioada 2004-2016), care au fost constatate cu ocazia reevaluării ca fiind **nefuncționale/neremediabile**, acestea fiind propuse la casare și evaluate la valoarea de recuperare de 44.214,96 lei;

- în cazul activului energetic **Lonea**, în valoarea clădirii cu nr. inventar 10002, **au fost incluse** un număr de 5 elemente (vagon platforma, vagon siloz, etc.), iar în valoarea clădirii cu nr. inventar 10.275 **au fost incluse** și 2 locomotive, care au fost constatate cu ocazia reevaluării ca fiind **nefuncționale neremediabile**, acestea fiind propuse la casare și evaluate la valoarea de recuperare de **9.757,85 lei**;

- în cazul activului energetic **Prestserv**, în valoarea clădirii cu nr.inventar 100003 **au fost incluse** un număr de 6 elemente (stație de lucru, balanță, etc.) care au fost constatate cu ocazia reevaluării ca fiind **nefuncționale neremediabile**, acestea fiind propuse la casare și evaluate la valoarea de recuperare de 19,38 lei;

- în cazul activului energetic **Lupeni**, în valoarea clădirii cu nr.inventar 10485 **au fost incluse** un număr de 3 elemente (compresor, etc.), iar în cazul clădirii cu nr. inventar 100007, **au fost incluse** un număr de 21 elemente (foreză, dispozitiv agrafat benzi, aparat multigaz, etc.) care au fost constatate cu ocazia reevaluării ca fiind **nefuncționale neremediabile**, acestea fiind propuse la casare și evaluate la valoarea de recuperare de **10.061,13 lei**.

Nu toate bunurile incluse în lista bunurilor activelor funcționale energetice (aprobate prin Ordinul ME nr.1127/08.09.2023) **au fost supuse reevaluării**, fiind constatată nereevaluarea unui nr. de 9 elemente (transportator cu bandă, transportator TR, etc.) în valoare de 405.661,20 lei, incluse în activul energetic Vulcan (nr. de inventar 10124) și respectiv a unui nr. de 32 elemente (autoturisme și echipamente IT) incluse în activul energetic Executiv (nr. inventar. 100002), în valoare de 58.592,93 lei.

În ceea ce privește **bunurile incluse în valoarea activelor industriale** (conform Anexa 2 la HG nr. 915/2023) în valoare de **4.050.909,5 lei**, declarate ca **bunuri din domeniul privat al statului, s-a constatat includerea unor echipamente** înregistrate în **contul 214** “*Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale*”), preluate de la CE Hunedoara SA în baza HG nr.915/2023, **care sunt nefuncționale/neremediabile încă din anul 2020**, conform Rapoartelor evaluatorului autorizat (nr. 489/E/10.06.2020, nr. 489/B/10.06.2020, nr. 489/C/10.06.2020, nr. 489/F/10.06.2020, nr. 489/D/10.06.2020), respectiv un număr de 23 echipamente din cadrul EM Livezeni, EM Vulcan, EM Lupeni, EM Prestserv, în valoare totală de 864.270,8 lei, din care 3 echipamente (locomotive) în valoare de 856.957,25 lei sunt **nefuncționale/remediabile, având stare nesatisfăcătoare**.

Totodată, au fost constatate **echipamente** înscrise în lista **activelor industriale** (conform Anexa 2 la HG nr. 915/2023) declarate ca **bunuri din domeniul privat al statului** (preluate și evidențiate de Ministerul Energiei) **care au fost evaluate** (prin raportul de evaluare) **ca fiind funcționale**, deși acestea sunt depășite din punct de vedere tehnic, fiind **puse în funcțiune în perioada 1990-1992** (ex EM Lonea – *Raportul de evaluare nr. 489/F/10.06.2020*: calculator 486 (PIF 1992) =100,79 lei, calculator Pentium (PIF 1990) =100,79 lei, calculator Pentium 233 (PIF 1998) =100,79 lei), precum și **echipamente care nu au fost reevaluate** (nefiind identificate în Rapoartele evaluatorului autorizat care au stat la baza stingerii creanțelor fiscale și bugetare deținute de CE Hunedoara la Ministerul Finanțelor și ANAF), respectiv un număr de 29 echipamente (Stație de lucru Scenic PC, locomotivă Diesel 2100 CP, autoutilitară N3 Roman, etc.) din cadrul EM Livezeni, EM Vulcan, EM Lupeni, EM Prestserv, în valoare totală de **1.086.426,84 lei**.

b) înregistrarea eronată în evidența contabilă în categoria mijloacelor fixe (cont 214 „Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”) a obiectelor de inventar și a stocurilor, în valoare totală de 17.538.918,58 lei, declarate ca bunuri din domeniul privat al statului, incluse în lista activelor industriale Lupeni, Lonea, Livezeni, Vulcan și Prestserv (conform Anexa 2 la HG nr. 915/2023), preluate în administrare de către Ministerul Energiei de la Societatea Complexul Energetic Hunedoara SA (în baza Procesului-verbal de predare-preluare nr. 165641/SIB/08.09.2023) și care trebuiau a fi evidențiate și recunoscute pe obiecte de inventar respectiv, pe stocuri. Stocurile și obiectele de inventar au fost preluate și evidențiate la valoarea globală, fără a fi cunoscute/specificate denumirea fiecărui produs/obiect în parte, cantitatea, numărul de inventar și valoarea acestuia.

c) neînregistrarea în evidența contabilă (cont 214 “Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale” și cont 212.09 „Construcții – alte active fixe încadrate în grupa construcții”) a diferențelor în valoare de 3.896.467,44 lei, constatate cu ocazia inventarierii efectuate la 31.12.2023, rezultând diferențe în valoare de 1.563.697,14 lei din inventarierea obiectelor de inventar și a stocurilor incluse în lista activelor industriale Lupeni, Lonea, Livezeni, Vulcan și Prestserv (conform Anexei nr. 2 la HG nr. 915/2023), precum și diferențe în valoare de 2.332.770,30 lei din inventarierea construcțiilor speciale, astfel:

- *Căi Ferate Interioare* -cod de inventar nr.10104, fiind înregistrat **un furt de 800 ml** înregistrat cu Nota de constatare nr 2/14.12.2023 și identificat **un minus la inventar** în valoare de 2.143.165,23 lei.

- *CFN Punct de încărcare* -cod de inventar nr.10110, fiind identificat **un minus la inventar de 50 ml** în valoare de 38.674,27 lei, reprezentând furt, înregistrat cu Nota de constatare nr 2/14.12.2023;

- *Racord CFN* -cod inventar nr.10120, fiind identificat **un minus la inventar de 150 ml** în valoare de 150.9307,80 lei, reprezentând furt înregistrat cu Nota de constatare nr 2/14.12.2023).

Potrivit documentelor prezentate de entitățile EM Livezeni, EM Vulcan, EM Lupeni cu ocazia inventarierii anuale la 31.12.2023, în ceea ce privește stocurile incluse în valoarea activelor industriale (conform Anexa 2 la HG nr. 915/2023) **la data preluării de către Ministerul Energiei, o parte din stocuri nu mai existau, acestea fiind date în consum în intervalul 31.03.2023-04.10.2023.**

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ⁴.

C 1.4. Supraevaluării valorii echipamentelor cu suma de 37.485 lei (inclusiv TVA), prin înregistrarea în evidența contabilă (cont 214) a unui sistem de control acces la valoarea de achiziție de 163.251,74 lei (în baza Referatului de necesitate nr. 180335/31.01.2023, Notei justificative nr. 180704/27.02.2023, comenzii ferme nr. 180.746/28.02.2023, facturii nr. GITS449/04.04.2023, Procesului-verbal de recepție a mijloacelor fixe nr. 4/05.04.2023), **în condițiile în care: serviciile (9.000 lei +TVA) stabilite prin caietul de sarcini, nu au fost prestate integral** prin nevizarea de către organele competente a proiectului tehnic al lucrării de instalare a unui sistem de control acces, **softul pentru generare rapoarte pontaj (11.500 lei fără TVA) nu și-a atins scopul pentru care a fost achiziționat, iar serviciile cu instruirea personalului soft pontaj (11.000 lei fără TVA), nu au fost justificate** cu documente din care să reiasă persoanele instruite pentru utilizarea softului.

Prin **Referatul de necesitate nr. 180335/31.01.2023, aprobat de ordonatorul principal de credite (nr. 100565/07.02.2023)**, s-a solicitat achiziția unui **sistem de control acces** (echipamente, soft pentru generare rapoarte pontaj, software entrapass special edition, proiect, punerea în funcțiune a echipamentelor și instructajul personalului - soft pontaj), la recomandarea Jandarmeriei Române (prin analiza de risc de securitate), **în valoare estimată de 140.000 lei fără TVA** (166.660 lei cu TVA), prin procedura de achiziție directă.

În ceea ce privește **modul de determinare a valorii estimate** pentru achiziția unui sistem de control acces, a fost prezentată o ofertă primită pe email în data de 30.01.2023 (proiectare și ofertare sistem de control acces la nivelul Ministerului Energiei), neînregistrată, în valoare de 169.754,22 lei fără TVA (202.007,52 lei cu TVA).

Prin **Nota justificativă privind achiziția unui Sistem de control acces nr. 180704/27.02.2023** la pct 6. *Justificarea achiziției*, se precizează faptul că în baza **Referatului de necesitate nr. 180335/31.01.2023, oferta primită de la** este **corespunzătoare din punct de vedere al cerințelor solicitate de către serviciul de specialitate cu prețul de 137.186,34 lei fără TVA (163.251,74 lei cu TVA)**, fiind anexată Oferta de preț nr. 250/24.02.2023, nesemnată și neînregistrată la Ministerul Energiei.

⁴ OUG nr. 60/2019 *privind reglementarea unor măsuri pentru stingerea unor obligații fiscale și bugetare, precum și unele măsuri referitoare la obligațiile de plată aferente împrumuturilor din venituri din privatizare și împrumuturilor contractate de statul român de la instituții de credit și subîmprumutate operatorilor economici* art. 1, art. 2 (6) (7), art. 6;

Ordinul MFP nr. 1.917/2005 – *Anexa, Capitolul II pct. 2.1, Capitolul III pct. 1.1.5 și 1.2.5 Capitolul VII privind funcțiunea conturilor*;

Ordinul MFP nr. 2861/2009 *pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*, pct.1, pct. 2, pct.42.

Legea nr. 82/24.12.1991 (republicată) (actualizată) *a contabilității*, art. 6 (1), (2) și art. 9 (2);

Legea nr. 500 din 11.06.2002 *privind finanțele publice*, art.22.

Ministerul Energiei a lansat **Comanda fermă nr. 180.746/28.02.2023**, aprobată de ordonatorul principal sub nr. 100943/02.03.2023, având la baza oferta plasată de către **Com. Liești, Galați**, „în catalogul electronic din SEAP cu nr. ITGS70/28.02.2023”, iar achiziția a fost inițiată din catalogul electronic în data de **02.03.2023** (Cod unic de achiziție: DA 3704752).

Ministerul Energiei a recepționat, în baza **Procesului-verbal de recepție a mijloacelor fixe nr. 4/05.04.2023**, sistemul de control acces achiziționat în baza facturii nr. GITS449/04.04.2023, în valoare de 163.251,74 lei (echipamente – 78.286,34 lei + TVA, manopera – 38.900 lei + TVA, proiect tehnic – 9.000 lei + TVA, punere în funcțiune/configurare/**instruire personal** – 11.000 lei + TVA), ce a fost evidențiat în contabilitate în **contul 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”** în corespondență cu **contul 404 „Furnizori de active fixe”**.

Auditorii publici externi au constatat:

— efectuarea de plăți pentru servicii stabilite prin caietul de sarcini, care nu au fost integral prestate prin neavizarea de către organele competente a proiectului tehnic al lucrării de instalare a unui sistem de control acces, în valoare de 9.000 lei +TVA la nivelul Ministerului Energiei.

Prin caietul de sarcini s-a prevăzut faptul că, *la recepția calitativă și cantitativă, furnizorul va prezenta și un proiect autorizat și avizat de către organele competente*. La solicitarea echipei de audit a fost prezentat **Proiectul Sistem de alarmare împotriva efracției** (Sistem supraveghere video/Sistem control acces) întocmit la data de 22.03.2023 de **Proiect neavizat de Poliție**.

— efectuarea de plăți în sumă de 11.500 lei fără TVA pentru achiziția unui soft pentru generare rapoarte pontaj care nu și-a atins scopul pentru care a fost achiziționat și în sumă de 11.000 lei fără TVA pentru instruirea personalului soft pontaj, fără a fi prezentate documente din care să reiasă persoanele instruite pentru utilizarea softului EntraPONT (ex. Proces-verbal de instruire).

La data de 31.12.2024, softul EntraPONT, achiziționat în data de 04.04.2023 (factura nr. GITS449) este neutilizat la nivelul Direcției Resurse Umane pentru generarea automată a pontajelor.

Prin Circulara nr. 8671/SIB/30.12.2024, s-a dispus utilizarea modulului de pontaj pentru verificarea fișelor de pontaj lunare a angajaților Ministerului Energiei.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol⁵.

C1.5. Supraevaluarea activelor financiare înregistrate în situațiile financiare ale anului 2023, cu **suma de 2.367.232.429,50 lei, prin înregistrarea eronată în contul 260 “Titluri de participare cotate”**, a aportului adus de Ministerul Energiei în capitalul social al societății Oil Terminal SA, respectiv a fost **înregistrată suma de 2.595.532.458 lei (228.300.028,20 lei - NC 3 din 31.03.2023 și de 2.367.232.429,50 lei - NC nr.3/29.12.2023)**, **în condițiile în care**, aportul total (vărsat) de Ministerul Energiei la capitalul SC Oil Terminal SA, înregistrat la Oficiul Național al Registrului Comerțului a fost de **263.025.825,50 lei, fiind constatată o diferență înregistrată în plus în sumă de 2.367.232.429,50 lei**.

⁵ OUG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, actualizată, art.3, art.5, art.10; Legea nr. 333/2003 *privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor*, Capitolul IV; Legea nr. 500/2002 (actualizată) *privind finanțele publice*, art. 22; Caietul de sarcini anexă la Referatul de necesitate nr. 180335/31.01.2023.

În timpul misiunii de audit, entitatea a efectuat corecții în evidența contabilă (Nota contabilă nr.3/23.07.2024), fiind stornată din valoarea titlurilor de participare aferente societății Oil Terminal SA, suma de 2.367.232.429,50 lei.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ⁶.

C2. Supraevaluarea activelor curente (cont 471 „Cheltuieli în avans) cu suma de 4.083.493,91 lei, ca urmare a **neregularizării avansurilor** acordate unor beneficiari ai Programului ElectricUp.

Ministerul Energiei, în baza art.3 alin. (9) din OUG nr. 159/2020 (privind aprobarea Programului ElectricUp), în cursul anului 2022, a acordat **avansuri** unui număr de 43 beneficiari ai programului (în baza cererilor și acordurilor de finanțare încheiate), în valoare totală **de 4.083.493,91 lei**, ce au fost înregistrate în **debitul contului 471 „Cheltuieli în avans”**.

În condițiile în care, deconturile finale au fost depuse de beneficiarii în cauză și achitate de către Ministerul Energiei în cursul anului 2023, perioada de implementare a programului având data de 30.09.2023 (potrivit Ordinului Ministrului Energiei nr.755/14.06.2023), suma de **4.083.493,91 lei**, trebuia **regularizată cu cheltuielile înregistrate de beneficiarii în cauză**.

În timpul misiunii de audit, prin **Nota contabilă nr. 3 din 01.07.2024**, entitatea a procedat la regularizarea cheltuielilor înregistrate prin evidențierea sumei de **4.083.493,91, lei** în debitul contului **117 „Rezultat reportat”**.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ⁷.

C3. Datoriile curente au fost subevaluate cu suma de 57.384.851,36 lei, ca urmare a:

C3.1. Subevaluării datoriilor curente către furnizorii de energie electrică/gaze naturale cu suma de 55.973.260,86 lei, reprezentând obligații de plată aferente plafonării prețului la gaze naturale/energie electrică, **solicitate** în baza prevederilor OUG nr.27/2022, prin:

a) înregistrarea eronată în contul 462.01.09.01.A Creditori sub 1 an - alte datorii curente a sumei de 103.808.924,70 lei, reprezentând cereri de decontare depuse în baza prevederilor OUG nr.27/2022, astfel:

- înregistrarea eronată a Cererii de decontare nr. 361082/03.04.2023, aferentă lunii septembrie 2022, în **valoare de 3.101.501,15 lei**, confirmată de ANRE prin adresa nr. 361125/05.04.2023 și înregistrată prin notele contabile din data de 13.04.2023 și de 22.05.2023;

- înregistrarea eronată a Cererii de decontare nr. 360895/DGEPEGNER/15.03.2023, aferentă lunii octombrie 2022, în **valoare de 16.655.275,96 lei**, confirmată de ANRE prin adresa nr.43695/16.03.2023 și înregistrată prin notele contabile din data de 13.04.2023 și data de 24.04.2023;

- înregistrarea eronată a **sumei de 7.293.500,28 lei**, reprezentând o parte a Cererii de decontare nr. 363340/DGEPEGNER/02.08.2023, aferentă lunii februarie 2022 (energie electrică clienți noncasnici), în valoare de 12.036.071,28 lei, cerere înregistrată în evidența contabilă în data

⁶ HG nr.316/10.03.2021 Anexa nr.2;

Legea nr. 500/11.06.2002 privind finanțele publice, art.22;

Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, art. 6 și art.9;

Ordinul 1917/2005 Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi, Capitolul VII privind funcțiunea conturilor.

⁷ Legea nr. 500/11.06.2002 privind finanțele publice, art.22;

Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, art. 6 și art.9;

Ordinul 1917/2005 Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi, Capitolul I-IV.

de 26.09.2023 și înregistrată din nou parțial la nivelul plății din data de 24.10.2023, în sumă de 7.293.500,28 lei;

- înregistrarea eronată a **sumei de 75.420.167,80 lei**, reprezentând o parte a Cererii de decontare nr.360449/DGEPEGNER/10.02.2023 aferentă lunii octombrie 2022 (gaze naturale), în valoare de 331.399.226,42 lei, cerere înregistrată în evidența contabilă în data de 21.04.2023 și înregistrată din nou parțial la nivelul plăților în data de 20.03.2023 (49.304.523,90 lei), 28.03.2023 (245.876 lei) și 04.04.2023 (25.869.767,90 lei);

- înregistrarea eronată a Cererii de decontare nr.360765/DGPEGNER/08.03.2023, aferentă lunii aprilie 2022 (gaze naturale) în **valoare de 1.338.479,51 lei**, confirmată de ANRE în data 10.03.2023, cerere înregistrată în evidența contabilă prin Nota contabilă nr.10 din data de 13.04.2023 și prin Nota contabilă nr.10 din data de 04.07.2023.

Prin Nota contabilă nr.3/14.11.2024 au fost efectuate corecții în contabilitate prin stornarea din **contul 462.01.09** "*Creditori sub 1 an - alte datorii curente*" prin debitul **contului 117** „Rezultat reportat”, a sumei de **103.808.924,70 lei**.

b) neînregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată la nivelul sumelor prevăzute în cererile de decontare transmise de furnizorii de energie electrică/gaze naturale și aprobate de ANRE în cursul anului 2023, în valoare de 159.782.185,56 lei.

Potrivit art. 9 alin. 10 lit. a) din OUG nr.27/2022, Ministerul Energiei poate efectua **plata** către furnizorii de energie electrică/ gaze naturale a sumelor reprezentând valoarea compensării consumurilor realizate după 1 ianuarie 2023, în procent de 40% din valoarea solicitată, în termen de 10 zile lucrătoare de la data depunerii cererii de decontare, conform prevederilor alin. (5).

Ministerul Energiei, a înregistrat în evidența contabilă, în **contul 462.01.09.01.A** *Creditori sub 1 an - alte datorii curente*, doar contravaloarea sumelor plătite în anul 2023, reprezentând avansuri aferente cererilor de decontare, **nefiind înregistrată datoria** la nivelul sumelor din cererile de decontare solicitate de furnizori și aprobate de ANRE în cursul anului 2023. Astfel, nu a fost înregistrată:

- **suma de 16.826.897,75 lei**, reprezentând diferența dintre suma aprobată de ANRE (27.235.261,99 lei) și suma înregistrată în evidența contabilă (10.408.364,24 lei) aferentă Cererilor de decontare nr. 361074 /DGPEGNER/31.03.2023, în valoare de 26.020.910,59 lei, și nr. 361074S /DGEPEGNER/15.12.2023 (suplimentară), în valoare de 1.214.351,40 lei, pentru luna ianuarie 2023 (clienții noncasnici, FUI gaze naturale);

- **suma de 80.395.995,01 lei**, reprezentând diferența dintre suma aprobată de ANRE (131.513.802,42 lei) și suma înregistrată în evidența contabilă (51.117.807,41 lei) aferentă Cererilor de decontare nr.361140/DGPEGNER/06.04.2023, în valoare de 127.794.518,53 lei, și nr. 361140S/ DGPEGNER/07.11.2023 (suplimentară), în valoare de 3.719.283,89 lei, pentru luna februarie 2023 (gaze naturale clienți noncasnici);

- **suma de 27.484.575,97 lei**, reprezentând diferența dintre suma aprobată de ANRE (44.706.801,41 lei) și suma înregistrată în evidența contabilă (17.222.225,44 lei) aferentă Cererilor de decontare nr. 361141/DGPEGNER/06.04.2023, în valoare de 43.055.563,60 lei, și nr. 361141S/ DGPEGNER/15.12.2023 (suplimentară), în valoare de 1.651.237,81 lei, pentru luna februarie 2023 (FUI gaze naturale clienți noncasnici);

- **suma de 26.713.276,58 lei**, reprezentând suma aprobată de ANRE (nr.139472/27.09.2023) aferentă Cererii de decontare nr.364133/DGPEGNER/12.09.2023, pentru luna februarie 2023 (gaze naturale clienți noncasnici);

- **suma de 622.697,48 lei**, reprezentând suma aprobată de ANRE (nr.148418/17.10.2023) aferentă Cererii de decontare nr.364277/DGPEGNER/04.10.2023 pentru luna martie 2023 (gaze naturale clienți noncasnici);

- **suma de 7.738.742,77 lei**, reprezentând suma aprobată de ANRE (nr.173656/12.12.2023) aferentă Cererii de decontare nr.364745/DGPEGNER/11.12.2023, pentru luna ianuarie 2023 (energie electrică clienți noncasnici).

În cursul anului 2024 au fost înregistrate și achitate datoriile în sumă de 159.782.185,56 lei. Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ⁸.

C3.2. Subevaluării datoriilor curente înregistrate în situațiile financiare ale anului 2023, **prin neînregistrarea obligației de plată** către Ministerul Finanțelor (1/2 din cota de plată a lipsei de folosință a terenului ocupat de conducta de transport motorină aferentă Petrotrans SA la solicitarea dlor. și) în sumă de **735.956,24 lei** și a dobânzilor legale aferente, **stabilite de instanța de judecată** (prin **Sentința civilă nr.1244/05.06.2019**), pentru perioada 2005-2015 și **achitată integral de** Ministerul Finanțelor.

Ministerul Energiei nu a înregistrat în evidența contabilă **obligația de plată** în sumă de **735.956,24 lei**, reprezentând ½ din suma ce a fost achitată de Ministerul Finanțelor ca urmare a executării silite a **Deciziei nr.1144/23.10.2014**, **aferentă perioadei 2005-2015**, către creditorii și , precum și a dobânzilor legale aferente sumei de plată și actualizarea acesteia cu rata inflației.

Prin Sentința civilă nr.1244/05.06.2019, Tribunalul București (**dosar nr.9267/3/2018**), a admis cererea formulată de Ministerul Finanțelor Publice și a obligat Ministerul Energiei la plata sumei de 735.956,24 lei, reprezentând cota de ½ din renta achitată de Ministerul Finanțelor Publice și la plata dobânzii legale în sumă de 735.956,24 lei, calculată de la data plății până la data achitării efective a debitului.

Împotriva acestei sentințe, părțile au formulat apel, la care, prin Decizia civilă nr.400A/9.03.2021 (rămasă definitivă prin Decizia ICCJ nr.173/27.01.2022), Curtea de Apel București, a respins apelul formulat de Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri ca nefondat, a admis apelul Ministerului Finanțelor Publice, în sensul că a admis integral acțiunea, inclusiv capătul de cerere privind actualizarea sumei de 735.956,24 lei cu rata inflației.

Față de cele prezentate mai sus, potrivit extraselor de cont de trezorerie (data de 27.09.2016, 28.09.2017, 29.11.2017, 21.12.2017) furnizate de Ministerul Energiei, în **dosarele de executare nr. 1/2017 () și nr. 774/2016, nr.535/2016 ()** **au fost achitate: suma de 397.118,22 lei** către (debit - 389.463,22 lei și cheltuieli de executare - 7.655 lei) **și suma de 4.809,80 lei** (cheltuieli de executare și cheltuieli de judecată) către .

În ceea ce privește **debitul de 397.118,22 plătit de Ministerul Energiei către , Tribunalul București Secția a V-a Civilă, în dosarul nr.9267/3/2018, a precizat faptul că suma nu a fost reținută de tribunal** întrucât, **Ministerul Energiei nu a făcut dovada că a fost executată în temeiul titlului executoriu reprezentat de decizia nr.1144/23.10.2014**, iar suma a fost achitată la finele anului 2017, ulterior executării silite a reclamantei (MFP), astfel că pentru o

⁸Legea nr. 500/11.06.2002 *privind finanțele publice, art.22;*

Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, *art. 6 și art.9;*

Ordinul 1917/2005 *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi, Capitulul I-IV.*

eventuală executare silită ulterioară cu privire la aceeași sumă, **Ministerul Energiei avea la îndemână exercitarea căilor procesuale prevăzute de lege împotriva creditorilor.**

Ministerul Energiei nu a urmărit regularizarea sumei de **401.928 lei plătită către**
și , **ulterior executării silite a Ministerului**
Finanțelor în baza aceleiași decizii a instanței.

În timpul misiunii de audit, prin Nota contabilă nr. 4/06.12.2024 a fost înregistrată în creditul contului 462.02.09 *Creditori peste 1 an - alte datorii necurente* suma de 735.956,25 lei reprezentând datoria stabilită prin Sentința civilă nr.1244/05.06.2019, fără calculul dobânzilor legale, respectiv actualizarea sumei cu rata inflației.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ⁹.

C.3.3 Subevaluarea datoriilor înregistrate în situațiile financiare ale anului 2023, **prin neînregistrarea** în evidența contabilă a anului 2023, la nivelul ANDR, a **obligației de plată în sumă de 76.255,20 lei**, reprezentând contravaloarea serviciilor de înmagazinare probe foraje facturate de în anul 2020 (facturi nr.809/06.07.2020 și 811/14.09.2020), **stabilită de instanța de judecată** (Sentința Civilă nr.1647/28.03.2023, rămasă definitivă).

În timpul misiunii de audit, prin **Nota contabilă nr.391/20.08.2024**, ANDR a înregistrat în evidența contabilă, obligația de plată în sumă de 76.255,20 lei, reprezentând contravaloarea facturilor nr.809/06.08.2020 și 811/14.09.2020 emise de

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰.

C3.4. Subevaluarea datoriilor înregistrate în situațiile financiare ale anului 2023, **prin neînregistrarea** în evidența contabilă a anului 2023, la nivelul ANDR, a contribuției României pentru Fondul de Cooperare Tehnică TCF pentru anul 2023, în valoare de 599.379 lei (contravaloarea a **120.500 Euro**), entitatea evidențiind contribuția datorată la nivelul plăților efectuate, astfel din obligația de plată în valoare de **277.800 euro** a fost înregistrată și achitată doar suma de 157.300 Euro, **rămânând de înregistrat în evidențele contabile, respectiv de achitat o diferență de 120.500 Euro.**

În timpul misiunii de audit, prin Nota contabilă nr. 1728 /10.09.2024, entitatea a înregistrat în evidența contabilă, obligația de plată în sumă de 120.500 Euro (echivalent în lei 599.379,05 lei.)

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁰.

C4. Majorarea cheltuielilor operaționale cu suma de 209.721.776,69 lei

C4.1. Supraevaluarea cheltuielilor înregistrate în evidența contabilă (contul 670 „*Subvenții*”) cu **nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, prin neînregistrarea în evidența contabilă a sumelor aferente unor cereri de decontare** depuse de către operatori economici beneficiari ai schemei de plafonare, la momentul când acestea au intrat în evidența operativă a Ministerului Energiei, respectiv în **anul 2022 (Cererea de decontare**

⁹ Legea nr. 500/11.06.2002 *privind finanțele publice*, art.22;

Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, art. 6 și art.9;

OUG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, actualizată, art.3, art.5, art.10;

Ordinul 1917/2005 *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, Planul de conturi, Capitolul I-IV.

¹⁰ Legea nr. 500/11.06.2002 *privind finanțele publice*, art.22;

Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, art. 6 și art.9;

Ordinul 1917/2005 *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, Planul de conturi, Capitolul I-IV.

fn/08.12.2022 înregistrată la Ministerul Energiei sub nr. 382285/DGPEGNER/08.12.2022 în sumă de **170.203.545,41 lei**), fiind înregistrate la momentul plății acestora (în data de 26.01.2023, suma de 85.000.000 lei și în data de 06.02.2023, suma de 85.203.545,41 lei), **în condițiile în care**, suma era confirmată de către ANRE (nr. 199172/09.12.2022) și vizată “*Bun de plată*” și “*Certific în privința realității, regularității și legalității*” în data de 13.12.2022.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹¹.

C4.2. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2023, cu suma totală de 25.510.105,56 lei, reprezentând ajutor de stat pentru închiderea în siguranță a minelor de huilă, plătit Complexului Energetic Valea Jiului SA (CEVJ SA), care nu a fost justificată în scopul pentru care a fost acordată.

Prin **Ordonanța de Urgență nr. 79/02.10.2023** privind acordarea unui ajutor de stat Complexului Energetic “Valea Jiului” - S.A. pentru închiderea și punerea în siguranță a extracției de huilă din cadrul exploatărilor miniere Lonea, Lupeni, Livezeni și Vulcan, **s-a aprobat acordarea unei finanțări** sub formă de grant pentru anul 2023, către Societatea Complexul Energetic Valea Jiului - S.A., **în valoare de 70.502 mii lei**, suportată integral de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Energiei.

Ministerul Energiei, din fonduri alocate la capitolul 81.01 *Combustibili și energie*, titlu VII *Alte transferuri*, alineat 55.01.46 *Transferuri către întreprinderi în cadrul schemelor de ajutor de stat*, a efectuat plăți în sumă totală de **70.502.000 lei**, către Complexul Energetic Valea Jiului SA (CEVJ SA), pentru închiderea în siguranță a minelor de huilă, astfel:

-în baza *Notei justificative nr.251.613/20.10.2023* și a *Decontului privind cheltuielile preliminate*, în luna octombrie a fost efectuată plata sumei de **35.251 mii lei**, în data de 23.10.2023;

- în baza *Notei justificative nr.DG2253/11.12.2023* și a *Decontului privind cheltuielile efectuate în luna octombrie 2024* în valoare de **14.875,27 mii lei** și cheltuielilor **preliminate** în luna noiembrie în valoare de **55.626,73 mii lei**, a fost efectuată plata sumei de **35.251 mii lei** în data de 22.12.2023.

Până la data de 31.12.2023 din suma de 70.502.000 lei acordată CEVJ SA, au fost justificate (cu documente justificative) cheltuieli în sumă de 14.875,27 mii lei.

Ulterior, prin adresa nr.421181/17.05.2024 (de revenire la adresa nr. 957/05.02.2024), Complexul Energetic Valea Jiului SA a transmis **decontul final** prin care, justifica pentru lunile octombrie și noiembrie 2023, **cheltuieli în sumă de 45.003.456,76 lei**, rămânând **o diferență nejustificată** de către Complexul Energetic Valea Jiului SA, în sumă de **25.498.543,24 lei**.

Ministerul Energiei, prin Notele nr.250.709/251.064/03.06.2024 și nr. 251.419/11.07.2024, a analizat costurile efective ale societății Complexul Energetic Valea Jiului, drept urmare, a fost majorată suma nejustificată cu 11.562,33 lei (reprezentând deplasări care nu se încadrează în lista activităților administrative pentru punerea în siguranță și închiderea minelor), rezultând **suma finală de restituit de 25.510.105,57 lei, întrucât nu a fost justificată în scopul pentru care a fost acordată.**

¹¹Ordinul MFP 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 - Anexa, Cap. II pct. 2.1.

Legea nr. 82/1991, a Contabilității, republicată, art. 9 alin. (1) și (2);

Legea nr. 500/2002 (actualizată) privind finanțele publice, art. 22.

În timpul misiunii de audit, Ministerul Energiei a înregistrat cu Notele contabile nr.3/19.08.2024 și nr. 3/28.11.2024, suma de **27.698.708,85 lei** în debitul **contului 461.01.09 "Debitori diverși"**, (debit în sumă de 25.510.105,56 lei și dobânzi pentru perioada 23.10.2023-28.11.2024 în valoare de 2.188.603,29 lei) și a fost emisă Decizia de recuperare a ajutorului de stat acordat CEVJ SA nr. 8236/10.12.2024, iar ulterior a fost înregistră dobânda în sumă de **138.502,53 lei** (NC nr. 3/31.12.2024). **Debitul în sumă de 25.510.105,56 lei a fost încasat** în data de 19.12.2024 și 24.12.2024, iar **suma de 2.219.527,33 lei**, reprezentând dobânzi, **a fost încasată** la 12.03.2025.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹².

C.4.3. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 628) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2023, cu suma totală de **237.881 lei**, reprezentând **servicii de consultanță** privind modul de finanțare a Societății Complexul Energetic Valea Jiului - S.A, **angajate cu nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor** și care **nu și-au atins scopul** pentru care au fost angajate.

Pentru achiziția unor *Servicii de consultanță pentru realizarea unei analize economice pentru alegerea și implementarea de măsuri concrete în vederea identificării de către Ministerul Energiei a modalităților disponibile pentru finanțarea Complexului Energetic Valea Jiului*, a fost întocmită **Nota justificativă** DGASFE nr.182484/13.09.2023/nr.16736/SIB/14.09.2023 și **Referatul de necesitate** privind achiziția de servicii de consultanță pentru realizarea unei analize economice nr.16546/SIB/07.09.2023, având anexă Caiet de sarcini.

Fundamentarea sumei stabilite prin referatul de necesitate s-a stabilit **prin interogarea în SEAP a altor coduri CPV** (79411000-8 Servicii generale de consultanță în management (Rev.2) respectiv 85312320-8 Servicii de consultanță profesională Rev.2) **decât cel stabilit în Referatul de necesitate** nr.16546/SIB/07.09.2023 (CPV 72221000-0 Servicii de consultanță privind analiza economică), conform documentelor prezentate la dosarul achiziției. Ulterior, Ministerul Energiei a prezentat 3 oferte/ anunțuri de participare aferente codului CPV 72221000-0 Servicii de consultanță (ADV1303581/15.07.2022 – servicii de modelare financiară și evaluare a unui parc fotovoltaic – 130.910 lei; ADV 1324702/26.10.2022 – servicii elaborare a testului investitorului privat prudent – 220.000 lei; oferta din 06.02.2023 pentru servicii de consultanță pentru procesul de benchmarking – 250.000 lei), fiind menționat faptul că pentru stabilirea valorii estimate a achiziției s-a efectuat media aritmetică a acestor trei repere din SEAP. Referitor la anunțul ADV 1324702/26.10.2022, se reține faptul că achiziția a fost atribuită la valoarea de 165.000 lei, conform anunțului DA31891729, publicat la data de 15.11.2022, anterior inițierii achiziției efectuate de Ministerul Energiei, context în care această valoare putea fi luată în calcul la stabilirea valorii estimate. Privind strict raportarea la codul CPV 72221000-0 Servicii de consultanță, din consultarea bazei de date privind achizițiile publice au fost identificate achiziții efectuate în anul 2023, având acest obiect, de la valori care pornesc de la 1.487 lei (DA33138324/28.04.2023), 2.000 lei (DA33738666/28.07.2023) sau 2.500 lei (DA33823282/16.08.2023; DA33477796/16.06.2023).

Se reține faptul că potrivit Caietului de sarcini atașat în SEAP, acesta a fost semnat electronic la data de 14.09.2023 (data acceptării achiziției), având codul CPV 79411000-8 Servicii generale de consultanță în management, **diferit față de cel menționat în Referatul de necesitate**, respectiv CPV 72221000-0 Servicii de consultanță privind analiza economică.

¹² Ordinul MFP 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 - Anexa, Cap. II pct. 2.1.

Ordinul ministrului energiei nr. 1549/2023 privind aprobarea normelor metodologice art. 4;

OUG nr. 77/2014 privind procedurile naționale în domeniul ajutorului de stat, art. 25, alin (4);

Legea nr. 82/1991, a Contabilității, republicată, art. 9 alin. (1) și (2);

Legea nr. 500/2002 (actualizată) privind finanțele publice, art. 22.

În condițiile în care Ministerul Energiei nu a identificat în catalogul electronic servicii identice cu cele pe care intenționa să le achiziționeze, autoritatea contractantă nu a avut în vedere o corelare exactă a necesităților (personalul alocat, zilele estimate, cheltuielile aferente proiectului) cu livrabilele contractului. Metodele de estimare prin analogie pot fi folosite în măsura în care autoritatea contractantă poate furniza o justificare plauzibilă, realistă, a modului de calcul, a parametrilor folosiți pentru estimare și a eventualelor ajustări realizate.

De asemenea, Ministerul Energiei nu a solicitat ofertanților prin caietul de sarcini să introducă în formularul de propunere financiară numărul de zile de consultanță propus per tip de expert precum și categoriile și profilul experților propuși.

Ministerul Energiei a inițiat și efectuat achiziția serviciilor de consultanță în condițiile în care potrivit art. 8 alin. 1 din OUG nr. 77/2014, **instituțiile publice centrale**, așa cum este și cazul Ministerului Energiei, **pot iniția consultări prealabile cu Consiliul Concurenței** pentru a stabili încadrarea măsurilor ce se intenționează a fi instituite prin respectivele acte în categoria de ajutor de stat, precum și **condițiile în care respectiva măsură poate fi implementată**.

Astfel, a fost inițiată (cod unic achiziție DA34018995/14.09.2023), **achiziția directă** a acestor servicii contractate la valoarea de 199.900 lei, fără TVA, pe baza Propunerii tehnice și financiare nr.16735/SIB/14.09.2023 de la

Ministerul Energiei a încheiat **Contractul de prestări servicii nr.29/18.09.2023** cu
, **prin care a angajat achiziția de servicii de consultanță** (la prețul de **199.900 lei**, fără TVA, respectiv de 237.881 lei, cu TVA), cu o durată a contractului de 2 luni de la data semnării, **în condițiile în care, la recepția serviciilor de consultanță, entitatea avea deja aprobat un act normativ (OUG 79/02.10.2023) în același scop**. Achiziția a fost acceptată de Ministerul Energiei la 14.09.2023, prin cumpărare directă din catalogul electronic, în baza Ofertei prezentată în catalogul electronic de la 11.09.2023 și a Ofertei depuse la Ministerul Energiei la 14.09.2023 (nr. 16735/SIB/14.09.2023), data la care a fost acordată și viza de CFP pe contractul de prestări servicii.

Deși Contractul de prestări servicii a fost încheiat la 18.09.2023, **la data de 19.09.2023**, Direcția Administrarea Participațiilor Statului în Energie **a transmis** Direcției generale juridice din cadrul ministerului, **proiectul de Hotărâre a Guvernului privind încredințarea serviciului economic de interes general privind închiderea minelor de cărbune necompetitive aflate în administrarea SCEVJ SA. (SIEG)**

Proiectul de act normativ a fost transmis cu adresa nr. 70895/CS/25.09.2023, către Consiliul Concurenței și Ministerul Justiției, în vederea analizării și prezentării eventualelor observații și propuneri.

Ca răspuns, cele două instituții au comunicat următoarele:

- **Consiliul Concurenței**, prin adresa nr. 13799/CS/27.09.2023, a menționat faptul că din analiza proiectului de act normativ, nu rezultă dacă în opinia inițiatorului proiectului de HG, măsura de ajutor de stat sub forma compensației SIEG este considerată ajutor de stat sau nu, astfel **Anexa nr. 2 (Raport privind ajutoarele de stat acordate pentru compensarea serviciilor de interes general) este, mai degrabă o culegere de decizii mai vechi ale Comisiei Europene și nu analizează/ demonstrează/ concluzionează îndeplinirea cumulativă a celor 4 criterii Altmark** așa încât compensația ce va fi acordată să nu reprezinte ajutor de stat.

- **Ministerul Justiției**, prin adresa nr. 2/62710/2023/28.09.2023 a comunicat faptul că **nu rezultă relevanța juridică a aprobării Anexei 2 (Raport privind ajutoarele de stat acordate pentru compensarea serviciilor de interes general)**, fiind reținut faptul că la pag. 48 din acesta **se prevede în mod eronat** faptul că soluția identificată pentru îndeplinirea acestor scopuri este preluarea CE

Hunedoara SA de către ME și darea în administrare a CE Hunedoara către CE Valea Jiului, fiind necesară reevaluarea acestei sintagme deoarece **o societate nu poate fi dată în administrare către o altă societate.**

Mai mult decât atât, în urma videoconferinței cu tema SA.50321/28.09.2023 – Ajutorul de stat pentru închiderea în siguranță a minelor de huilă, dintre DG COMP, Ministerul Energiei, Ministerul Finanțelor, Ministerul Afacerilor Externe, Consiliul Concurenței și Guvernul României, DG COMP și-a exprimat îndoieli puternice cu privire la posibilitatea de a considera activitatea de închidere de mine drept SIEG.

În condițiile în care Ministerul Energiei a contractat servicii de realizare a unei analize și de realizare a documentației privind modalitatea de obținere a unei finanțări de tipul serviciilor de interes economic general (SIEG), anterior recepționării livrabilelor ce au făcut obiectul achiziției, **entitatea a promovat și supus adoptării un alt act normativ privind acordarea unui ajutor de stat** către Complexul Energetic Valea Jiului SA, acesta fiind publicat pe portalul entității la **data de 29.09.2023.**

În fapt, modul de finanțare către Societatea Complexul Energetic Valea Jiului - S.A. a fost aprobat prin **OUG 79/02.10.2023** prin acordarea unui ajutor de stat în valoare de 70.502 mii lei, (acordat integral de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Energiei), **înainte** de recepția finală din data de **03.11.2023 (Procesul Verbal de Recepție Cantitativă și Calitativă din 03.11.2023)** și **înainte** de primirea tuturor livrabilelor stabilite prin Caietul de sarcini (livrabilele fiind primite la 04.10.2023 și 06.10.2023), astfel **serviciile de consultanță** care au făcut obiectul Contractului de prestări servicii nr.29/18.09.2023 **nu și-au atins scopul** pentru care au fost angajate.

Ministerul Energiei **a acceptat la plată factura** LOT172/09.11.2023 emisă de în valoare de **237.881 lei**, ce a fost înregistrată în evidența contabilă (Nota contabilă în data de 20.12.2023) în debitul **contului 628** și plătită în data de **22.01.2024** prin OPME nr.19/22.01.2024.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol¹³.

C.4.4. Supraevaluarea cheltuielilor operaționale (cont 673 “Transferuri interne”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2023, **cu plăți** în sumă de **2.916.654,89 lei**, **efectuate către beneficiari ai Programului Electric UP** care nu erau îndreptățiți să beneficieze de ajutorul de minimis potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin.

Prin OUG nr. 159/2020 s-a aprobat **Programul „ELECTRIC UP” privind finanțarea întreprinderilor mici și mijlocii și a operatorilor economici din domeniul HORECA pentru instalarea sistemelor de panouri fotovoltaice pentru producerea de energie electrică cu o putere instalată cuprinsă între 27 kWp și 100 kWp necesară consumului propriu și livrarea surplusului în Sistemul energetic național și a stațiilor de reîncărcare de 22 kW pentru vehicule electrice și electrice hibrid plug-in pentru reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră în transporturi, prin promovarea infrastructurii pentru vehiculele de transport rutier nepoluant din punct de vedere energetic.**

Potrivit art. 3 din actul normativ anterior menționat, prin acest program se acordă un **ajutor de minimis beneficiarilor întreprinderi mici și mijlocii în sensul Legii nr. 346/2004 privind**

¹³ Legea nr. 500/2002 art. 22 (1), (2);

Hotărârea Guvernului nr. 395/2016, art. 16, art. 17.

Ordonanței Guvernului nr. 119/31.08.1999, art. 5;

Ordin MFP nr. 1792/24.12.2002, Anexa 1 pct.1

stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare, precum și beneficiarilor operatori economici care activează în domeniul HORECA.

Din analiza plăților efectuate de Ministerul Energiei în anul 2023, s-a constatat **efectuarea de plăți către beneficiarii care nu îndeplineau condițiile de eligibilitate** prevăzute la **art.3 din Legea 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii**, precum și a celor din **Regulamentul (UE) nr. 1.407/2013** al Comisiei din 18 decembrie 2013 privind aplicarea articolelor 107 și 108 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, art.1, **fiind identificați**:

a) beneficiari care nu îndeplineau condițiile de eligibilitate (privind numărul mediu anual de salariați de 250, valoarea activelor imobilizate de 43 milioane euro și cifra de afaceri de 50 milioane euro), prevăzute la art.3 din **Legea 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii**, **după cum urmează**:

a.1) la data înscrierii în program (dec. 2020-feb. 2021), astfel:

- **211.899,39 lei**, pentru **beneficiarul** _____, reprezentând decontul nr.351026/13.09.2023 aferent Contractului de finanțare nr.2259/2022, în condițiile în care la data înscrierii în Programul Electric UP, societatea _____ **nu se încadra în categoria IMM-urilor întrucât numărul mediu anual de salariați ai acestei entități era mai mare de 250** (256 salariați în anul 2019, anul ultimei situații financiare încheiate la data solicitării și 265 salariați în anul 2018). Se reține faptul că acest operator economic a fost declarat neeligibil pentru a beneficia de schema de compensare reglementată de OUG 118/2021 și OUG 27/2022, în urma analizei efectuate de reprezentanții Ministerului Energiei în baza criteriilor privind încadrarea societății ca IMM, fiind menționat faptul că este întreprindere legată de compania PI-SM GMBH (Notă justificativă - OP nr. 739/28.02.2023);

- **237.641,63 lei**, pentru **beneficiarul** _____), reprezentând decontul nr. 350464/19.06.2023 aferent Contractului de finanțare nr.2361/2022, în condițiile în care **societatea era legată** cu societatea _____, **depășind astfel numărul mediu anual de salariați**, prevăzut la art. 3 din Legea nr. 346/2004;

- **423.303,31 lei**, pentru **beneficiarul** _____, reprezentând decontul nr. 350444/DEE/14.06.2023 aferent Contractului de finanțare nr. 1223/28.04.2022, în condițiile în care potrivit situațiilor financiare din anii **2018 și 2019** numărul de salariați depășește numărul mediu anual de salariați de 250 salariați (254 salariați în anul 2018, 266 salariați în anul 2019);

- **487.250 lei**, pentru **beneficiarul** _____ **A (CUI 167)** reprezentând decontul nr. 350142/31.03.2023 aferent Contractului de finanțare nr. 1358/2022, în condițiile în care **societatea era legată** cu societatea _____, **precum și de alți operatori economici la care aceasta deține acțiuni, depășind astfel numărul mediu anual de salariați.**

a.2) la data semnării contractului de finanțare, astfel:

- **487.130 lei**, pentru **beneficiarul** _____), reprezentând decontul nr. 351598/10.10.2023 aferent Contractului de finanțare nr.2214/2022, în condițiile în care, **valoarea activelor imobilizate** ale acestei entități **erau mai mari** de 43 milioane euro (1.589.403.328 lei, **în anul 2019** și 1.778.409.288 lei **în anul 2020** - calcul consolidat pentru întreprinderi partenere și legate), iar **cifra de afaceri depășea 50 milioane euro** (240.072.042 lei în anul 2019 și 294.858.374 lei, în anul 2020, calcul consolidat pentru întreprinderi partenere și legate).

b) beneficiarii care nu îndeplineau condițiile de eligibilitate prevăzute în **Regulamentului (UE) nr. 1.407/2013** al Comisiei din 18 decembrie 2013 *privind aplicarea articolelor 107 și 108 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene*, **art. 1**, privind acordarea ajutoarelor de minimis

pentru întreprinderile din toate sectoarele, **cu excepția ajutoarelor acordate întreprinderilor care își desfășoară activitatea în domeniul producției primare de produse agricole.**

Din verificarea elementelor cuprinse în eșantion, **au fost constatate cazuri** de beneficiari care aveau ca **și obiect principal de activitate unul din domeniile excluse prin Regulamentul 1407** (cultivarea cerealelor, creșterea porcilor, acvacultura, etc.), **dar care au declarat în Formularul de depunere Electric-UP un alt Cod CAEN autorizat** al activității pentru care se solicită ajutorul financiar nerambursabil (ex. Comerț cu ridicata, etc.), după cum urmează:

- **457.789,70 lei**, pentru **beneficiarul**),
reprezentând decontul nr.351549/09.10.2023 aferent Contractului de finanțare nr.692/2022, în condițiile în care prin *Formularul de depunere* din data de 01.02.2021, activitatea principală a beneficiarului este *Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase* (Cod CAEN 111), iar **Codul CAEN autorizat al activității pentru care a solicitat ajutorul financiar nerambursabil este 0146 – Creșterea porcinelor.**

- **347.000 lei**, pentru **beneficiarul**),
reprezentând decontul nr. 350880/28.08.2023 aferent Contractului de finanțare nr. 1587/29.04.2022, în condițiile în care societatea **desfășoară activități în unul dintre sectoarele prevăzute** în cuprinsul anexei 1 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene.

Deși prin *Formularul de depunere ElectricUp* semnat digital în data de 03.02.2021, **Codul CAEN autorizat al activității** pentru care beneficiarul **a solicitat ajutor financiar nerambursabil** a fost **4638 -Comerț cu ridicata specializat al altor alimente, inclusiv peste, crustacee și moluste**, în *Fișa tehnică a proiectului* semnată electronic în data de 25.08.2021, **activitatea desfășurată la locul de consum este aferentă fermei piscicole de tip pepinieră compusă din 24 de bazine de diferite dimensiuni, ceea ce oferă posibilitatea aplicării de diferite tehnologii și strategii de creștere a peștelui, iar consumul de energie electrică a consumatorilor existenți este realizat de echipamente** (precum aerator Combo, aerator Force 7, aerator cu zbaturi, pompă Brates, pompă vid, pompă submersibilă puț, filtru tambur) a căror destinație nu se referă la activitățile de comerț.

Regulamentul (UE) nr. 1.407/2013 al Comisiei din 18 decembrie 2013 prevede la art. 1 faptul că acesta se aplică ajutoarelor acordate întreprinderilor din toate sectoarele, **cu excepția ajutoarelor acordate întreprinderilor care își desfășoară activitatea în domeniul producției primare de produse agricole.**

Potrivit Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE, art. 38, fost 32), prin produse agricole se înțeleg produsele solului, cele animaliere și pescărești, precum și produsele care au suferit o primă transformare și se află în raport direct cu aceste produse, acestea fiind prezentate în Anexa I la TFUE (inclusiv animale vii, pești).

Aceasta în condițiile în care potrivit art. 1 alin. 2 din Regulamentul (UE) nr. 1.407/2013 al Comisiei din 18 decembrie 2013 *privind aplicarea articolelor 107 și 108 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene*, statul membru care acordă ajutorul trebuie să se asigure prin mijloace corespunzătoare, precum **separarea activităților sau distincția între costuri**, că activitățile desfășurate în sectoarele excluse din domeniul de aplicare al regulamentului nu beneficiază de ajutoare de minimis acordate în conformitate cu acesta. Ori în acest caz, nu au fost stabilite condiții privind **separarea activităților sau distincția între costuri, astfel încât Ministerul Energiei să se asigure de faptul că** activitățile desfășurate în sectoarele excluse din domeniul de aplicare al regulamentului nu beneficiază de ajutoare de minimis acordate în conformitate cu acesta.

c) plata sumei de 107.583 lei unui număr de 6 beneficiari peste valoarea maximă stabilită prin contractul de finanțare de 4,872.50 lei/kWp, cu TVA inclus raportat la costurile ocazionate cu achiziționarea și instalarea echipamentelor/puterea instalată, ca urmare a neverificării de către Ministerul Energiei a condițiilor stipulate la art. 5 alin. (3) din contractul de finanțare privind valoarea maximă a finanțării de care poate beneficia un operator economic;

Nr. crt.	Denumire beneficiar	Contract de finanțare (nr./data)	Valoare decontată	Puterea instalată (kWp)	Valoare solicitată spre decontare conform art. 5 alin. 3	Valoare maximă conform art. 5 alin. 3 (cu TVA)	Valoare maximă conform art. 5 (fără TVA)	Diferența
0	1	2	3	4	5	6= 4.872,50 * (4)	7 =(6)/1,19	8 (5-7)
1.		553/06.05.2022	484.000,00	100	433.715,80	487.250,00	409.453,80	24.262,02
2.		255/28.04.2022	242.514,71	50,4	229.224,71	245.574,00	206.364,70	22.860,00
3.		1079/27.04.2022	283.320,00	50	218.620,00	243.625,00	204.726,89	13.893,11
4.		644/26.04.2022	155.054,37	27,62	120.791,13	134.578,45	113.091,13	7.700,00
5.		570/28.04.2022	459.649,87	85	373.245,55	414.162,50	348.035,71	25.209,84
6.		2098/29.06.2022	486.352,33	100	423.111,84	4872.500	409.453,78	13.658,06
Total								107.583,03

Se reține faptul că acest aspect a fost constatat și în cazul altor 3 operatori economici () pentru care au fost efectuate plăți suplimentare de 36.335,66 lei.

d) plăți efectuate în sumă de 157.057,86 lei către beneficiarii care la data semnării contractului de finanțare nu îndeplineau condițiile de eligibilitate prevăzute în Ghid solicitantului, respectiv nu aveau îndeplinite obligațiile de plată a taxelor, impozitelor, contribuțiilor și amenzilor către bugetul de stat și bugetele locale conform prevederilor legale în vigoare, situație constatată în următoarele cazuri (, suma restantă - 2.475 lei).

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁴.

C4.5. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) cu suma de 1.497.268,48 lei, reprezentând plăți efectuate pentru lucrări realizate de RATEN SA, pentru care, în mod nejustificat s-a angajat finanțarea acestora și implicit au fost acceptate la plată, în condițiile în care, au avut cu totul alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, fiind inițiate și proiecte de HG, urmare cărora s-a aprobat includerea lor în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.

Prin OUG nr. 144/1999, s-a aprobat continuarea execuției lucrărilor aferente activităților de cercetare-dezvoltare, aplicații și inginerie tehnologică aferente suportului tehnic național pentru domeniul de energetică nucleară din România (detaliat în Lista prezentată în anexa la acest

¹⁴ Legea nr. 346/14.07.2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, art. 3, art. 6; Contractele de finanțare nr. 2098/2022, nr. 553/2022, nr. 255/2022, nr. 1079/2022, nr. 644/2022, nr. 570/2022, art. 5; Schema de ajutor de minimis prevăzută în cadrul Programului „ELECTRIC UP”- Anexa la Ordinul nr.3581/21.12.2020, art. 6, art. 7, art. 9 (1) c), (3), art. 15 (9) și art. 23; OUG 159/2020, art. 3 alin. (1); GHID aprobat prin Ordinul ME nr. 3402/2020, art. 8 și art. 11; Legea nr. 500/11.06.2002 privind finanțele publice, art.22; OUG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, actualizată, art.3, art.5, art.10.

normativ), de către Regia Autonomă pentru Activități Nucleare și finanțarea acestor activități din fonduri alocate de la bugetul de stat prin ministerul de resort (Ministerul Energiei).

Ministerul Energiei, în baza art. 2 din OUG nr. 144/1999 și OUG nr. 54/2013 a încheiat cu Regia Autonomă Tehnologii pentru Energia Nucleară (RATEN), **Contractul nr. 55/29.12.2022 privind continuarea finanțării activității de cercetare-dezvoltare, aplicații și inginerie tehnologică aferente suportului tehnic național pentru domeniul de energetică nucleară și cooperare internațională, având ca obiect, acordarea finanțării** pentru realizarea activităților din **Programul anual 2023 privind dezvoltarea suportului tehnic național și cooperarea internațională pentru energetica nucleară**, în valoare de **99.000 mii lei**.

Ministerul Energiei, din credite alocate în buget, la Cap. 86.01 „Cercetare dezvoltare în domeniul economic”, în sumă de 110.000 mii lei, în baza acestui contract, a efectuat către RATEN, plăți în sumă de 99.000 mii lei, reprezentând lucrări de cercetare-dezvoltare, pentru care s-a aprobat (în baza art. 6 (1) din OUG nr. 144/1999 și HG nr. 1096/04.09.2024) înscrierea acestora în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și darea în administrarea Regiei Autonome Tehnologii pentru Energia Nucleară - RATEN, cu destinația dezvoltarea suportului tehnic național și cooperarea internațională pentru energetică nucleară.

Din analiza modului de fundamentare a valorii activităților cuprinse în *Programul anual 2023 privind dezvoltarea suportului tehnic național și cooperarea internațională pentru energetica nucleară*, precum și din derularea Contractului de finanțare, **s-au constatat următoarele:**

Fundamentarea sumelor alocate în bugetul Ministerului Energiei s-a efectuat având la bază **programul de lucrări** de cercetare-dezvoltare întocmit de RATEN, avizat de CNCAN și aprobat de ministrul energiei, în care au fost prevăzute un număr de **361 lucrări** care urmau a fi efectuate de către RATEN în anul 2023, în valoare de **140.000 mii lei. În fapt**, lucrările de cercetare-dezvoltare, aplicații și inginerie tehnologică care urmau a fi efectuate de RATEN în anul 2023, au fost grupate în cadrul a **18 subprograme** a căror valoare a fost estimată la nivel global, fără a fi estimată **valoarea nominală a fiecărei lucrări în parte și fără a fi detaliate elementele** care au determinat valoarea de 140.000 mii lei ca fiind valoarea totală a acestora.

Astfel, Ministerul Energiei **a angajat prin Contractul nr. 55/29.12.2022, finanțarea** unui număr de 350 lucrări în valoare de 99.000 mii lei (nominalizate în cele **18 subprograme**), **fără a avea la bază documente care să o justifice**, respectiv documente care să cuprindă date și informații privind cheltuielile estimate a fi efectuate de către RATEN și acceptate prin semnarea contractului, atât per/total cât și pe fiecare lucrare în parte, respectiv: **cheltuieli directe, cheltuieli indirecte** cu indicarea cotei de -%, **profit** cu indicarea cotei -%. La contract sunt anexate doar modele de documente ce trebuiau a fi întocmite și un grafic de implementare și plăți la nivelul sumei de 99.000 mii lei (din care 30% avans), cu valori defalcate pe fiecare lună în parte.

În derularea contractului, Ministerul Energiei a acceptat la plată **facturile** emise de RATEN SA, având anexate **fișe denumite “Postcalcul fază”** (completate cu rubrici: total manoperă directă, alte cheltuieli directe, cheltuielile indirecte, costul complet și cota de profit -0%), în care sunt prezentate **costurile aferente lucrărilor** pentru care se cere decontarea, **document al cărui model nu a fost prevăzut nici prin contractul încheiat între părți și nici ulterior printr-un alt document**. Din analiza acestor fișe **“Postcalcul fază”**, pentru eșantionul selectat, **s-a constatat faptul că, au fost acceptate la plată și implicit decontate lucrări, pentru care, nivelul cheltuielilor indirecte a reprezentat 57,41%-163,72% din totalul cheltuielilor directe și 86,79%-191,13% din totalul manoperei directe.**

Prin adresa nr. 11/SIB/03.01.2025, Ministerul Energiei a comunicat faptul că ponderea mare a cheltuielilor indirecte față de cea a cheltuielilor directe este determinată de valoarea mare a

cheltuielilor cu utilitățile, serviciile auxiliare, întreținere-reparații, asigurare funcționare reactor nuclear de cercetare Triga, **cheltuieli care sunt repartizate asupra lucrărilor de cercetare – dezvoltare în funcție de manopera directă alocată fiecărei lucrări de cercetare. Prin mențiunile formulate**, se clarifică faptul că aceste cheltuieli (aferele obiectivului Triga) sunt transferate tuturor lucrărilor de cercetare, fapt ce conduce la majorarea costului de realizare a lucrărilor achitate din fonduri de la bugetul de stat.

Privind lucrările realizate de RATEN, Ministerul Energiei **a acceptat la plată facturi și a efectuat plăți în sumă de 1.497.268,48 lei**, pentru **lucrări** (nominalizate în cele 18 subprograme anexate la contract) **care nu au avut ca obiectiv, activități de cercetare-dezvoltare** a căror finanțare este asigurată de la bugetul de stat (conform OUG nr. 144/1999), fiind constatate un număr de 6 lucrări, care **în fapt** au avut **cu totul alte obiective** (gestionarea eficientă a procesului de încărcare a personalului, evaluarea activității desfășurate anterior în cadrul Programului 1 și propuneri de activități pentru susținerea strategiei acestui program, diseminarea realizărilor obținute de organizație, sinteze a activităților RATEN derulate pe parcursul anului 2022), **decât realizarea activităților** prezentate în Lista aprobată prin OUG nr. 144/1999 **și pentru care ministerul a efectuat în mod nejustificat plăți** în scopul realizării acestora **și a inițiat proiecte de HG, urmare cărora s-a aprobat includerea lor în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului**, astfel:

- Lucrarea/proiectul *Sistem informatic pentru gestionarea încărcării personalului din ICN Pitești*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **203.692,70 lei**, al cărui obiectiv a constat în **gestionarea eficientă a procesului de încărcare a personalului** din cadrul RATEN ICN Pitești;

- Lucrarea/proiectul *Raport privind activitatea desfășurată în anul 2022 în cadrul programului de cercetare-dezvoltare al Raten nr. 1 "Securitate nucleară"*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **169.628 lei**, al cărui obiectiv a constat în **evaluarea activității desfășurate anterior în cadrul Programului 1** – în baza lucrărilor care au fost anterior decontate din fonduri de la bugetul de stat;

- Lucrarea/proiectul *Propunere de program de cercetare "Securitate nucleara" pentru anul 2024*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **171.566,80 lei**, al cărui obiectiv a constat în **propunerea de activități concrete pentru susținerea strategiei Programului 1** în anul următor;

- Lucrarea/proiectul *Realizările științifice și tehnice ale RATEN ICN în anul 2022*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **296.950,42 lei**, al cărui obiectiv a constat în evidențierea realizărilor din cadrul programelor de cercetare dezvoltare ale RATEN ICN în anul 2022, având ca elemente de **conținut o sinteză a activităților RATEN ICN derulate pe parcursul anului 2022**, ilustrată cu cifre și imagini, ce va sta la baza realizării raportului anual aferent 2022;

- Lucrarea/proiectul *Activități suport de creștere a vizibilității RATEN ICN în anul 2023*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **219.773,56 lei**, al cărui obiectiv a constat în **diseminarea realizărilor obținute de organizație**, activități de informare și de promovare pentru a sensibiliza cu privire la activitățile organizației, promovarea competențelor și activității desfășurate;

- Lucrarea/proiectul *Evaluarea activității desfășurate în anul 2022 suport pentru Cooperarea internațională a RATEN*, pentru care au fost efectuate plăți de la bugetul de stat în sumă de **435.657 lei**, al cărui obiectiv a constat în analiza activităților realizate în cadrul Programului 18 în anul 2022 în raport cu obiectivele strategice pentru perioada 2021-2025, având ca elemente de conținut **o sinteză a realizărilor obținute pe parcursul anului 2022**, analiza îndeplinirii obiectivelor strategice,

informații sintetice asupra eforturilor depuse, elemente de valorificare/diseminare a rezultatelor obținute în activitățile de cooperare.

Mai mult, pentru aceste lucrări, au fost inițiate proiecte de HG, urmare cărora s-a aprobat **inclusiunea lor în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.**

Potrivit art. 6 alin. (1) din OUG 144/1999, rezultatele obținute în urma testelor bazate pe activitățile cuprinse în anexa la actul normativ se includ în patrimoniul RATEN ca bunuri din domeniul proprietății publice. Ori cu titlu de exemplu, în condițiile în care, în cazul lucrărilor realizate anterior (anul 2022) în cadrul Programului “*Securitate nucleară*”, rezultatele obținute au fost incluse în proprietatea publică, Ministerul Energiei nu a justificat includerea în domeniul public a lucrării realizate în anul 2023 - *Raport privind activitatea desfășurată în anul 2022 în cadrul programului de cercetare-dezvoltare al Raten nr. 1 “Securitate nucleară”, care a avut ca obiect evaluarea activității desfășurate anterior (anul 2022) în cadrul acestui program (programul 1).*

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁵.

C4.6. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 “Transferuri interne”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2023, cu suma de 6.445.703,13 lei, reprezentând plăți efectuate din *Fondul pentru modernizare pentru cheltuieli de investiții* privind modernizarea și dezvoltarea rețelei de transport al energiei electrice, solicitate la rambursare de către beneficiarul lucrării și **acceptate în mod nejustificat la plată**, în condițiile în care nu îndeplineau **condițiile pentru cheltuieli eligibile stabilite** prin contractul de finanțare, situație în care trebuiau a fi considerate cheltuieli neeligibile și **suportate din sursele proprii ale aplicantului (Transelectrica SA).**

Fondul pentru Modernizare reprezintă un instrument cheie pentru dezvoltarea investițiilor în proiecte energetice și este constituit din veniturile obținute prin licitarea pe piață a 2% din certificatele de emisii de gaze de seră (GES) la nivelul UE, pentru perioada 2021-2030, România având alocat 11,98% din totalul de 2%.

Cadrul instituțional și financiar general pentru implementarea și gestionarea fondurilor alocate României din *Fondul pentru modernizare* a fost reglementat prin **Ordonanța de Urgență nr. 60/04.05.2022**, potrivit căreia, **Ministerul Energiei a fost desemnat autoritate națională de implementare și gestionare a fondurilor alocate României din Fondul pentru modernizare.** Astfel, **Ministerul Energiei transmite către BEI/COM o serie de proiecte de investiții/scheme multianuale**, pentru care **COM emite Deciziile** privind plata veniturilor din Fondul pentru modernizare, iar **BEI virează** în contul dedicat sumele aferente proiectelor aprobate/schemelor multianuale.

Ministerul Energiei a depus **Proiectul de investiții “Internal Line between Reșița and Timișoara/Săcălaz (PCI 3.22.3.), consisting of New 400 kV OHL ReșițaTimișoara/Săcălaz, and Retrofit to 400kV of 110/220 kV Timișoara substation (part of 2nd stage of Banat Axis development project)”** pentru analiza de către BEI, pe platforma dedicată *Fondului pentru modernizare*, în data de **16.07.2021**, fiind ulterior **aprobat prin Decizia Comisiei Europene nr. C (2022) 3496 final din 23.05.2022**, ca investiție prioritară în sumă de **63.610.823,75 euro.**

¹⁵ OUG nr. 144/1999 pentru aprobarea continuării și finanțării activităților de cercetare-dezvoltare, aplicații și inginerie tehnologică aferente suportului tehnic național pentru domeniul de energetică nucleară din cadrul Regiei Autonome pentru Activități Nucleare, precum și pentru aprobarea finanțării activităților specifice cooperării internaționale în domeniul de energetică nucleară, art.1 și art.2;

HG nr. 134/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat, art. 1 și art. 2 din Anexă;

Legea nr. 82/24.12.1991 (republicată) (actualizată) a contabilității, art. 6. (1) și (2);

OUG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, actualizată, art.3, art.5, art.10.

Acest proiect are o valoare totală este de 68.643.139 euro, din care costuri eligibile în valoare de 63.610.824 euro sunt finanțate din Fondul pentru modernizare, respectiv costurile de investiții estimate a avea loc începând cu 2022, iar diferența în sumă de 5.032.315 euro- costuri neeligibile aferente perioadei 2021-2022 sunt finanțate din sursele proprii ale aplicantului (Transelectrica SA).

Ministerul Energiei a încheiat cu CNTEE Transelectrica SA, **Contractul de finanțare nr. 3/10.10.2022** având ca obiect acordarea finanțării nerambursabile din **Fondul pentru modernizare** pentru implementarea proiectului nr. MF 2022-1 RO 0-010 intitulat „*Etapa II Axul Banat, Construirea unei noi linii electrice aeriene de 400 kV Reșița – Timișoara Săcălaz, Retehnologizarea stației 110/220kV Timișoara și trecerea la 400 kV*”, valoarea totală a proiectului fiind 397.456.336,04 lei (inclusiv TVA), **din care:**

- **309.511.185,12 lei conform Deciziei CE nr. C (2022) 3496 final din data de 23.05.2022, valoare maximă asigurată din Fondul pentru modernizare (curs =4,8657 lei/euro), reprezentând 63.610.824 euro;**

- **87.945.149,92 lei valoare asigurată de beneficiar, inclusiv TVA, ceea ce la un curs de schimb stabilit în contract (curs =4,8657 lei/euro) reprezintă 18.074.511 euro (13.042.196 euro reprezentând TVA aferent total contract și 5.032.315 euro – contribuție beneficiar).**

Ministerul Energiei, în baza **Cererii de rambursare nr.1/16.08.2023** (înregistrată la Transelectrica SA sub nr. 39292/16.08.2023 și la Ministerul Energiei sub nr. 233775/17.08.2023), prin care CNTEE Transelectrica SA a **solicitat la rambursare** suma de **7.042.510,86 lei**, din credite alocate la Cap. **81.10 „Combustibil și energie”**, titlu 55, art. **55.01.83**, a **acceptat la plată suma de 6.501.203,13 lei**, reprezentând contravaloare **lucrări plătite** de CNTEE Transelectrica SA în perioada **iulie 2020-2022 și a efectuat plăți în aceeași sumă** (de 6.501.203,13 lei) cu OP nr. 4927/27.10.2023, iar cu Nota contabilă nr. 3/27.10.2023 a înregistrat suma achitată în contabilitate (673.00.00.01=462.01.09.01).

În fapt, Ministerul Energiei, **cu nerespectarea condițiilor stabilite pentru cheltuieli eligibile** prin Contractul de finanțare nr. 3/10.10.2022 (art. 4 alin. 1), potrivit căroră, pentru a fi eligibile, cheltuielile **trebuiau să respecte cumulativ prevederile art. 22 din OUG nr. 60/2022**, ale Deciziei CE (C (2022) 3496 final) și ale contractului, **a acceptat la plată Cererea plată nr. 1 și a efectuat plăți în sumă de 6.501.203,13 lei, în condițiile în care:**

- **Cererea de rambursare nr.1/16.08.2023**, înregistrată la Transelectrica SA sub nr. 39292/16.08.2023 și la Ministerul Energiei sub nr. 233775/17.08.2023, **a fost depusă ulterior termenului stabilit** prin Contractul de finanțare (**iulie 2023**), astfel cum acesta a fost modificat prin Notificarea nr. 1, înregistrată sub nr. 7700/13.02.2023;

- **în suma solicitată la rambursare au fost incluse și cheltuieli în sumă de 6.445.703,13 lei efectuate anterior anului 2022** pentru servicii și lucrări facturate de executanții de lucrări în perioada 2020-2022, ori prin **Decizia Comisiei Europene nr. (C (2022) 3496 final)** s-a **aprobat finanțarea unor costuri eligibile începând cu 2022**, iar potrivit proiectului ce a stat la baza Deciziei, acestea reprezentau cheltuieli neeligibile, ce trebuiau a fi suportate din fondurile beneficiarului.

Mai mult, potrivit art. 22 din OUG nr. 60/2022 (în forma în vigoare la data efectuării plății de către Ministerul Energiei), pentru a fi considerată eligibilă, **o cheltuială trebuia să respecte prevederile tuturor celorlalte documente ale procedurii de selecție a propunerilor de investiții în baza căreia a fost selectată investiția în cadrul căreia este efectuată cheltuiala și prevederile contractului de finanțare.**

În fapt, Ministerul Energiei a acceptat la plată **Cererea de rambursare nr. 1 (CR1)** pentru activități privind *Cheltuielile pentru proiectare și asistență tehnică*, care **în realitate** (cu excepția serviciilor facturate de către _____ în anul 2022 în sumă de 55.000 lei și a serviciilor de informare facturate de către _____, în sumă de 500 lei), **reprezintă cheltuieli de execuție a investiției de bază** (ex. FF 5499/30.09.2020 în valoare de 995.870,88 lei + TVA reprezentând contravaloarea unor produse – cabluri monofazate; FF 5430/31.08.2020 în valoare de 1.061.406,59 lei + TVA reprezentând contravaloarea unei Celule mobile – CM 1).

Ministerul Energiei a acceptat la plată cheltuieli aferente execuției investiției de bază, respectiv decontarea unor produse, în condițiile în care CR1 era aferentă activității de *Proiectare, Comunicare, management și proiect, Audit*.

Astfel, au fost decontate în mod nejustificat lucrări inclusiv pentru investiția de bază (construcții și instalații, utilaje, echipamente și montaj utilaje tehnologice – realizate în perioada 2020-2022), **în condițiile în care** potrivit *Graficului de activități* (anexa 1 d la Contractul de finanțare), **execuția lucrărilor urma a fi efectuată în perioada septembrie 2023 – mai 2027**.

În ceea ce privește achiziția publică pentru execuția de lucrări, potrivit *Graficului de activități*, aceasta urma a fi efectuată în perioada februarie 2023-septembrie 2023, întrucât la data semnării Contractului de finanțare (10.10.2022), contractul pentru execuția lucrărilor pentru *Retehnologizarea stației Timișoara și trecerea la tensiunea de 400 kV a axului Porțile de Fier – Reșița – Timișoara – Săcălaz – Arad – Etapa II – Contractul C112/2019*, **a fost denunțat** la data de 05.05.2022 de administratorul judiciar al _____. Noul acord contractual privind proiectarea și execuția acestor lucrări a fost semnat în octombrie 2024 (C918/08.10.2024).

Din suma solicitată de către Transelectrica SA la rambursare de 7.042.510,86 lei (CR1/16.08.2023), Ministerul Energiei a acceptat la plată suma de 6.501.203,13 lei, întrucât diferența de 541.307,73 lei *reprezenta avansuri acordate de beneficiar către executant în anul 2019*. Însă, au fost constatate situații când Ministerul Energiei a acceptat la plată **servicii recepționate de Transelectrica în același interval (2019) și facturate în anul 2020** (ex. factura 5418/31.08.2020 în valoare de 18.904,5 lei+ TVA, reprezentând contravaloare teste FAT efectuate în perioada octombrie – noiembrie 2019 și iulie 2020).

Totodată, s-a constatat faptul că, urmare **Notificării nr. 2** (înregistrată la Transelectrica SA sub nr. 35514/26.07.2023, FN de înregistrare la minister), **prin care CNTEE Transelectrica SA a notificat Ministerul Energiei** cu privire la **modificarea contractului de finanțare nr. 3/10.10.2022, a fost modificată Anexa 2 (a) la contractul de finanțare, fără a modifica și valoarea cheltuielilor prevăzute în Anexa 1 (a) din contract**, context în care se impunea încheierea unui act adițional la Contractul de finanțare, potrivit art. 7 (3) la acesta. Prin această modificare **s-a majorat valoarea serviciilor de Proiectare, Comunicare, Management de proiect, Audit (CR1) din Anexa 2 (a) la contractul de finanțare** cu suma de **7.043.484,77 lei**, concomitent cu diminuarea cu aceiași sumă **a lucrărilor de la Execuție, Management de proiect, Audit (CR8)**, aferentă Cererii de rambursare nr.8, cu termen de depunere a solicitării la plată martie 2027 (de la 53.215.826,89 lei la 46.172.342,19 lei), fără a modifica și valoarea cheltuielilor prevăzute în **Anexa 1 (a) din contract** la capitolul *Cheltuielile pentru proiectare și asistență tehnică* (192.156,23 lei).

În timpul misiunii de audit, Ministerul Energiei a notificat CNTEE Transelectrica SA (adresa 242487/26.11.2024) pentru demararea procedurilor de returnare voluntară a sumelor reprezentând cheltuieli neeligibile. În data de 17.03.2025, Ministerul Energiei a încasat suma de 6.445.703,13 lei de la CNTEE Transelectrica SA.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁶.

C4.7. Supraevaluarea cheltuielilor cu salariile cu suma de 27.773 lei, înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023, **prin:**

a) acordarea pe perioada septembrie-decembrie 2023, a majorării salariului de bază, în cazul unor salariați din cadrul Ministerului Energiei, **peste nivelul de 30%**, prevăzut la art. 6 alin (4) din OUG nr. 159/2020, fiind identificați un număr de 4 salariați care au fost numiți în cadrul **Programului de finanțare „ElectricUp”**, atât în comisiile de implementare/monitorizare cât și în comisia de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare **și ale căror salarii de bază** au fost majorate cu un **procent de 50%**, prin acordarea de majorări salariale (de 30%, respectiv 20%) pentru fiecare comisie în parte, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială în sumă de **26.685 lei**.

Prin OUG nr. 159/2020, în scopul implementării Programului de finanțare „ElectricUp” pentru perioada 2020-2027, au fost **constituite** prin ordin al ministrului energiei **comisiile de analiză, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor**, fiecare comisie fiind constituită dintr-un număr de 7 membri, salariați în cadrul Ministerului Energiei.

Potrivit art. 6 alin (4) din aceeași ordonanță, **personalul din cadrul aparatului propriu al Ministerului Energiei, membri în cadrul comisiilor de analiză, implementare, monitorizare și soluționare a contestațiilor, beneficiază de majorarea salariilor de bază cu 30%, în perioada și conform activității desfășurate în cadrul Programului de finanțare „ElectricUp”**.

În anul 2023, au funcționat în cadrul Programului de finanțare „ElectricUp” următoarele comisii:

- un număr de **2 Comisii de implementare a programului „ElectricUp”**, fiecare comisie având un număr de 7 membri, stabilite prin **Ordinul ME nr. 531/25.02.2022** (ce au desfășurat activități până în decembrie 2023);

- **o Comisie de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare** a programului „ElectricUp”, comisia având un număr de 7 membri, stabilită prin **Ordinul ME nr.1097/30.08.2023**;

- un număr de **2 Comisii de monitorizare a programului „ElectricUp I”**, fiecare comisie având un număr de 7 membri, stabilite prin **Ordinul ME nr.1739/29.12.2023** (ce au desfășurat activități începând cu data emiterii ordinului, respectiv 29 decembrie 2023).

S-a constatat **majorarea salariului de bază** pentru unii salariați din cadrul Ministerului Energiei nominalizați atât în comisiile de implementare/monitorizare cât și în cea de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare, cu un **procent de 50%, peste nivelul de 30%**, stabilit la art. 6 alin (4) din OUG nr. 159/2020.

b) acordarea în luna februarie 2023, a majorării salariului de bază unui salariat peste limita de 50% prevăzută la art. 16, alin. 1 din Legea cadru nr. 153/2017 (indiferent de numărul de proiecte), salariatul în cauză fiind nominalizat atât în cadrul Comisiei de implementare a Programului „ElectricUp”, unde a beneficiat de o majorare a salariului de bază **cu 30%**, cât și în cadrul Echipei de proiect pentru elaborarea și implementarea *Reformei R5* (PNRR), unde a beneficiat de o majorare a salariului de bază **cu 30%**, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială în sumă de **1.088 lei**.

¹⁶ OUG nr. 60/04.05.2022 privind stabilirea cadrului instituțional și financiar de implementare și gestionare a fondurilor alocate României prin Fondul pentru modernizare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, art. 22 (2) lit d); Contractul de finanțare nr. 3/10.10.2022, art. 6 (1), (16), art. 7 (1), (2) și (3); OUG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, actualizată, art.3, art.5, art.10.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁷.

C.4.8. Majorarea cheltuielilor operaționale cu suma de 2.882.845,19 lei (din care: 1.750.557,44 lei, în anul 2023 + 1.132.287,75 lei, în anul 2022) urmare a efectuării de plăți din **fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale**, pentru **compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale** furnizate unor clienți finali noncasnici care nu erau îndepărtați să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin.

În anul 2023, din fonduri alocate de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Energiei la capitolul 80.01 *"Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă"*, titlul 40 *"Subvenții"*, alineatul 40.21 *"Alte subvenții"* au fost efectuate plăți în sumă de **6.048.984.461 lei**, în baza OUG nr. 118/2021 și OUG nr. 27/2022, pentru compensarea unor tarife/taxe aferente consumului de energie electrică și gaze naturale și plafonarea prețurilor la energie electrică și gaze naturale, evidențiate pe cheltuieli în contul 670 *"Subvenții"*, astfel:

- **46.310.445,75 lei** pentru **compensarea** tarifelor/taxelor aferente consumului la energie electrică și gaze naturale;

- **6.002.674.015,25 lei**, pentru **plafonarea** prețurilor la energie electrică și gaze naturale.

Prin **OGU nr. 118/04.10.2021** privind *stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru perioada 1 noiembrie 2021-31 martie 2022*, s-a aprobat **schema de sprijin pentru clienții finali noncasnici prin exceptarea**, în cazul *energiei electrice*, de la plata contravalorii tarifelor reglementate, precum și de la plata certificatelor verzi, contribuției pentru cogenerare de înaltă eficiență și accizei, iar în cazul *gazelor naturale*, de la plata contravalorii costului de transport, tarifului de distribuție și accizei, urmând ca furnizorii să-și recupereze aceste tarife de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Energiei. Sumele rezultate din aplicarea acestei scheme sunt **stabilite de Ministerul Energiei** (în baza cererilor de decontare și a declarațiilor pe propria răspundere depuse de furnizori) și **decontate către furnizori**.

Totodată, s-a prevăzut faptul că: în perioada aplicării dispozițiilor OUG nr. 118/2021, **prețurile la energie electrică și gaze naturale se plafonează, diferența** dintre prețul mediu ponderat pentru contractele de achiziții în derulare cu livrare în perioada de aplicare a acestei ordonanțe de urgență și plafonul maxim stabilit, urmând a fi compensată de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Energiei. **Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei, în baza datelor transmise de către furnizori, determină valorile de plată aferente pentru fiecare furnizor pe care le comunică Ministerului Energiei în vederea decontării către furnizori.**

Astfel, în cazul plafonării prețului la energie electrică și respectiv la gaze naturale, sumele plătite de Ministerul Energiei au fost stabilite de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei și comunicate Ministerului Energiei, **fără a se cunoaște lista clienților finali care beneficiază de această schemă.**

Prin **OGU nr. 27/18.03.2022** privind *măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale, în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023*, au fost aduse modificări la dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021, la **art. 11¹**, fiind prevăzută verificarea conformității cu regulile din materia ajutorului de stat și/sau de minimis,

¹⁷ OUG nr.159/2020, art. 6 alin (4);

Legea cadru nr. 153/2017, art. 16, alin. 1;

Legea nr. 500/11.06.2002 privind finanțele publice, art.22;

OGU nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, actualizată, art.3, art.5, art.10.

precum și din materia IMM-urilor, pe baza declarațiilor pe propria răspundere completate de clienții finali.

Astfel, Ministerul Energiei, în baza celor 2 acte normative **a efectuat plăți către furnizorii de energie electrică/ gaze naturale**, fără a verifica existența dreptului creditorului, realitatea și cuantumul obligației de plată pe baza documentelor justificative, ca urmare a faptului că, prin OUG nr. 118/2021 și OUG nr. 27/2022 **s-a aprobat derogarea de la prevederile Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice precum și implicit de la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.**

1. Mecanismul de plafonare a prețurilor la energie electrică și gaze naturale

Potrivit prevederilor art. 10 din OUG nr. 27/2022, prin derogare de la prevederile art. 2 pct. 33 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, **în faza de lichidare a cheltuielilor**, Ministerul Energiei, efectuează verificări cu privire la concordanța sumelor totale din situațiile de plată, **numai pe baza cererilor de decontare și a declarațiilor pe propria răspundere depuse de furnizori.**

Astfel, din analiza plăților efectuate de Ministerul Energiei pentru eșantionul selectat, nu au fost constatate neconcordanțe între sumele totale din situațiile de plată, față de cele înscrise în **cererile de decontare și în declarațiile pe propria răspundere depuse de furnizori.**

Totodată, potrivit art. 8 din OUG nr. 27/2022, valorile aferente sumelor determinate pentru a fi plătite pentru fiecare furnizor de energie electrică și gaze naturale se determină de către Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei.

Potrivit prevederilor art. 2 (8) din OUG nr. 33/2007, **verificarea activității ANRE de către Curtea de Conturi a României se realizează numai asupra operațiunilor economico-financiare efectuate de ANRE**, care se reflectă în bugetul de venituri și cheltuieli și în situațiile anuale. Având în vedere faptul că sumele determinate de ANRE pentru a fi plătite pentru fiecare furnizor de energie electrică și gaze naturale (reglementate de OUG nr. 27/2022) nu sunt reflectate în Situațiile financiare ale autorității de reglementare, **Curtea de Conturi nu se poate exprima asupra legalității și regularității modului în care au fost determinate sumele plătite din bugetul de stat de către Ministerul Energiei.**

2. Schema de compensare a tarifelor/taxelor aferente consumului de energie electrică și gaze naturale

Din analiza plăților efectuate de Ministerul Energiei **către furnizori** pentru compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale clienților finali noncasnici **prin aplicarea măsurii de exceptare**, în cazul energiei electrice, de la plata contravalorii tarifelor reglementate, precum și de la plata certificatelor verzi, contribuției pentru cogenerare de înaltă eficiență și accizei, iar în cazul gazelor naturale, de la plata contravalorii costului de transport, tarifului de distribuție și accizei, **s-a constatat efectuarea de plăți în sumă de 2.882.845,19 lei către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru clienți finali noncasnici care nu erau îndepărtați să beneficieze de schema de compensare** potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin/ **clienți finali noncasnici, pentru care nu a fost verificată îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria IMM**, astfel:

a) plata sumei totale de 2.153.637,59 lei, pentru beneficiari la care s-a depășit plafonul de ajutor de minimis de 200.000 euro, astfel:

- cu OP nr. 765/29.03.2022, OP nr. 1816/06.07.2022 și OP nr. 319/27.01.2023 s-a efectuat plata sumei de 5.551.880,61 lei către furnizorul _____), din care suma de 3.025.509,98 lei pentru beneficiarul _____), iar cu OP nr. 432/02.03.2022, OP nr. 785/05.04.2022 și OP nr. 2792/13.09.2022 s-a efectuat plata sumei de

33.876,15 lei către furnizorul _____), din care **suma de 17.280,99 lei** pentru **beneficiarul** _____), reprezentând compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de gaze naturale/energie electrică pentru perioada noiembrie 2021-ianuarie 2022. Ministerul Energiei nu era îndreptăţit să efectueze plata sumei totale de **2.153.637,59 lei**, întrucât prin efectuarea acestor plăţi s-a depăşit plafonul de ajutor de minimis de 200.000 euro. Situaţiile financiare aferente anului 2023 au fost influenţate cu suma de 1.021.349,84 lei, având în vedere faptul că plata acestei sume s-a efectuat cu **OP nr. 319/27.01.2023**;

Depăşirea plafonului ajutoarelor de minimis (200.000 euro), s-a datorat faptului că **la nivelul Ministerului Energiei nu a fost organizată o bază de date care să cuprindă situaţia beneficiarilor pentru care au fost efectuate plăţi de la bugetul de stat**, cu stabilirea distinctă a sprijinului acordat pentru fiecare beneficiar. Totodată, în calitate de furnizor de ajutor de minimis (potrivit Ordinului ME nr. 829/18.08.2022), **Ministerul Energiei nu a completat Registrul ajutoarelor de stat şi de minimis acordate în România**, în conformitate cu prevederile art. 29 din OUG nr. 77/2014, cu datele privind plăţile efectuate către furnizorii de energie electrică şi gaze naturale, în contul clienţilor finali noncasnici.

b) plata sumei de 104.363,76 lei, pentru clienţi finali noncasnici de energie electrică, care nu îndeplineau condiţiile prevăzute de legislaţie pentru încadrarea în categoria întreprinderilor mici şi mijlocii, astfel:

- Ministerul Energiei a efectuat plata sumei de **79.897,56 lei** (OP nr. 320/27.01.2023) pentru **beneficiarul** _____), reprezentând compensarea tarifelor/ taxelor aferente consumului de gaze naturale pentru luna ianuarie 2022, în condiţiile în care nu îndeplinea condiţiile prevăzute de legislaţie pentru a fi încadrată în categoria întreprinderilor mici şi mijlocii **întrucât are ca acţionar unic Consiliul Local al Municipiului Mangalia**. Se reţine faptul că entitatea a fost declarată neeligibilă în cazul compensării tarifelor/ taxelor aferente consumului de energie electrică pentru luna ianuarie 2022 (_____ – OP nr. 739/28.02.2023);

- Ministerul Energiei a efectuat plata sumei de **24.132,11 lei** (OP nr. 317/27.01.2023) pentru **beneficiarul** _____), reprezentând compensarea tarifelor/ taxelor aferente consumului de energie electrică pentru luna ianuarie 2022, în condiţiile în care nu îndeplinea condiţiile prevăzute de legislaţie pentru a fi încadrată în categoria întreprinderilor mici şi mijlocii **întrucât are ca acţionar unic UATM Târgu Jiu**;

- Ministerul Energiei a efectuat plata sumei de **334,09 lei** (cu OP nr. 739/28.02.2023), reprezentând compensare tarife/taxe aferente consumului de energie electrică pentru perioada ianuarie 2022, către furnizorul _____ pentru o entitate (_____) care nu îndeplinea condiţiile prevăzute de legislaţie pentru a fi încadrată în categoria întreprinderilor mici şi mijlocii, **întrucât aceasta este operator local de utilitate publică cu personalitate juridică, având ca autoritate tutelară UAT Zărneşti**.

c) plata sumei 92.156,43 lei, pentru clienţi finali noncasnici de gaze naturale, în condiţiile în care aceştia **au fost declaraţi neeligibili** pentru plata contravalorii componentelor de tarife/taxe în cazul consumului de energie electrică şi gaze naturale, condiţie în care, în alte cazuri, Ministerul Energiei a luat măsuri de recuperare a sumelor achitate, fără a fi efectuată extinderea în ceea ce priveşte verificarea legalităţii sumelor achitate din bugetul de stat, astfel:

- au fost efectuate plăţi (OP nr. 319/27.01.2023, reprezentând compensare tarife/taxe aferente consumului de gaze naturale pentru luna ianuarie 2022) către furnizorul _____, din care, suma de **69.837,87 lei** pentru _____ – 29.428,49 lei), _____ – 40.409,38);

- au fost efectuate plăți (OP nr. 311/27.01.2023, reprezentând compensare tarife/taxe aferente consumului de gaze naturale pentru luna ianuarie 2022) către furnizorul
din care, suma de **22.318,56 lei** pentru);

d) plata sumei de 461.504,05 lei pentru clienți finali noncasnici de energie electrică și gaze naturale, fără a fi prezentate date din care să rezulte îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria IMM, **în funcție de relația lor cu alte întreprinderi, raportat la capitalul sau la drepturile de vot deținute ori la dreptul de a exercita o influență dominantă**, astfel:

- **cu OP nr. 319/27.01.2023** s-a efectuat plata sumei de **2.221.188,58 lei** reprezentând compensarea tarifelor/ taxelor aferente consumului de gaze naturale pentru luna ianuarie 2022, către furnizorul , din care:

- suma de **106.966,38 lei**, pentru **beneficiarul final**), întreprindere legată de altă entitate (ex. , societate de naționalitate turcă, parte a **Abaloğlu Holding A.Ş.**);

- suma de **13.354,64 lei**, pentru **beneficiarul final**), întreprindere legată de altă entitate (ex. , societate de naționalitate portugheză);

- suma de **54.584,73 lei**, pentru **beneficiarul final**), întreprindere legată de altă entitate (ex. , societate de naționalitate germană, anterior);

- suma de **9.413,67 lei**, pentru **beneficiarul final**), întreprindere legată de altă entitate (ex. , precum și de alte companii prin intermediul acționarilor);

- **cu OP nr. 315/27.01.2023** s-a efectuat plata sumei de **2.179.879,31 lei** reprezentând compensarea tarifelor/ taxelor aferente consumului de energie electrică pentru luna decembrie 2021, către furnizorul Renovatio Trading SRL, din care:

- suma de **31.598,62 lei**, pentru **beneficiarul final**), întreprindere legată de altă entitate (ex. , precum și de alte companii prin intermediul acționarilor);

- suma de **244.667,96 lei**, pentru **beneficiarul final**), întreprindere având asociat o persoană de naționalitate chineză, despre care Ministerul Energiei nu a prezentat date privind **relația cu alte întreprinderi, raportat la capitalul sau la drepturile de vot deținute ori la dreptul de a exercita o influență dominantă**;

- suma de **918,05 lei**, pentru **beneficiarul final**), întreprindere legată de altă entitate (ex. din Cipru, precum și de alte companii prin intermediul acționarilor);

e) plata sumei de 71.183,36 lei, pentru clienți finali noncasnici de gaze naturale/energie electrică, fără îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria IMM, **în funcție de relația lor cu alte întreprinderi, raportat la capitalul sau la drepturile de vot deținute ori la dreptul de a exercita o influență dominantă**, în condițiile în care Ministerul Energiei a declarat ca fiind neeligibilă una dintre societățile legate, astfel:

- **cu OP nr. 315/27.01.2023** s-a efectuat plata sumei de **2.179.879,31 lei**, reprezentând compensarea tarifelor/ taxelor aferente consumului de energie electrică pentru luna decembrie 2021, către furnizorul , din care suma de **42.813,17 lei**, pentru **beneficiarul final**), întreprindere legată de altă entitate (ex. , în condițiile în care aceasta a fost declarată neeligibilă, prin Nota justificativă de decontare pentru

furnizorul , prin raportare la numărul de salariați înregistrați la nivelul celor două entități legate);

- **cu OP nr. 419/03.02.2023** s-a efectuat plata sumei de **661.062,51 lei**, reprezentând compensarea tarifelor/ taxelor aferente consumului de gaze naturale pentru luna ianuarie 2022, către furnizorul , din care suma de **28.370,19 lei**, pentru **beneficiarul final** – 15.436,35 lei) și pentru **beneficiarul final** – 12.933,84 lei), întreprinderi legate conform Notei justificative de decontare pentru furnizorul , aferentă lunii decembrie 2021, prin raportare la numărul de salariați înregistrați la nivelul celor două entități legate).

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁸.

În timpul misiunii de audit, entitatea a notificat furnizorii de energie/gaze naturale pentru recuperarea sumelor achitate din fonduri de la bugetul de stat către diverși operatori economici, **invocând** acceptarea la plată a acestor sume, din **eroare materială** (ex. adresa 32338/CPN/13.12.2024).

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

a) Ministerul Energiei s-a înființat în baza art.2 alin. (7) din OUG nr. 212/2020, prin preluarea activităților, personalului aferent și patrimoniului corespunzător din domeniul energiei de la Ministerul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri.

Subliniem faptul că, Ministerul Energiei **a prezentat** în situațiile financiare ale anului 2023, elemente de natura activelor din domeniul public al statului, utilizate în domeniul energetic de către alte entități (

) aflate sub autoritatea Ministerului Energiei, care **nu au fost preluate** în condițiile legii, **nefiind încheiat Protocolul de predare-primire cu Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului**. Astfel, în **evidența Ministerului Energiei** sunt înregistrate active, în sumă totală de **3.941.596.948 lei** (*Terenuri și clădiri*, în sumă de 3.230.302.995 lei, *Cheltuieli de dezvoltare*, în sumă de 454.499.918 lei și *Instalații tehnice*, în sumă de 256.794.035 lei) **existente și în evidența MEAT**, singurele active neînregistrate în evidența Ministerului Energiei la data de 31.12.2023 fiind cele aferente Petrotrans SA, în sumă de **111.001.910 lei**.

b) Ministerul Energiei a raportat în situațiile financiare ale anului 2023 și a înscris în inventarul bunurilor din domeniul public al statului, elemente de natura activelor din domeniul public al statului, respectiv **clădiri și terenuri** la valoarea stabilită și aprobată (Anexa 1 la HG nr.915/2023) pentru **Activul funcțional energetic** Executiv, SE Paroșeni, EM Lonea, EM Livezeni, EM Vulcan, EM Lupeni, Prestserv, **preluate de la Complexul Energetic Hunedoara SA** (Procesul-verbal de predare-preluare nr. 165641/SIB/08.09.2023), **active a căror valoare a fost stabilită** prin însumarea contravalorii mai multor active (clădiri, construcții, terenuri, echipamente).

Prin **Ordinul ministrului energiei nr.1127/08.09.2023**, s-a aprobat lista bunurilor aferente **activelor funcționale** SE Paroșeni, EM Lonea, EM Livezeni, EM Vulcan, EM Lupeni, Prestserv, Sediul-Executiv, aparținând **Complexului Energetic Hunedoara SA, în insolvență**, reprezentând **active energetice și industriale** în valoare totală de **1.003.891.507,71 lei**, din care 962.534.519,43 lei **active energetice** și 41.356.988,30 lei **active industriale** .

¹⁸ OUG nr.118/04.10.2021 cu modificările și completările ulterioare, Ordinele comune nr.183/112/173/2022 și nr.668/315/953/2022; Legea nr. 500/11.06.2002 privind finanțele publice, art.22; OUG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, actualizată, art.3, art.5, art.10.

Privind bunurile astfel preluate, **prin HG nr. 915/02.10.2023 s-a aprobat declararea** ca bunuri de interes public național și **din domeniul privat al statului**, a bunurilor imobile și mobile ce compun **activul funcțional energetic și industrial** din cadrul Exploatării Miniere Lonea, Exploatării Miniere Livezeni, Exploatării Miniere Vulcan, Exploatării Miniere Lupeni, Sucursalei Prestserv Petroșani, **respectiv înscrierea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public și privat al statului.**

În ceea ce privește **echipamentele incluse în valoarea activelor funcționale**, înregistrate în **evidența contabilă**, **Ministerul Energiei a aprobat** (prin Ordinul ME nr.1127/08.09.2023) includerea unor **echipamente nefuncționale/neremediabile** (acestea fiind propuse la casare și evaluate la valoarea de recuperare potrivit Rapoartelor de evaluare ale evaluatorului din data de 10.06.2020), în condițiile în care, potrivit legii (OUG nr. 60/2019, art.1, alin.2), **activele funcționale energetice trebuiau să cuprindă totalitatea bunurilor mobile și imobile care concură la asigurarea siguranței Sistemului electroenergetic național** și la furnizarea energiei termice în sistem centralizat.

Subliniem faptul că, Ministerul Energiei nu a **stabilit valoarea bunurilor preluate**, în condițiile legii (OUG nr. 60/2019, art.2 alin. 6 și 7), respectiv la valoarea determinată prin diferența dintre valoarea bunurilor ce intră în componența activelor funcționale și **valoarea obligațiilor de mediu**, stabilite prin raport de evaluare întocmit la cererea acestuia de către un evaluator autorizat în condițiile legii.

În ceea ce privește valoarea bunurilor **aferente activelor funcționale**, **valorile de piață** cuprinse în *Rapoartele de evaluare active aflate în proprietatea Societății Complexul Energetic Hunedoara S.A. din iunie 2020* (pentru situația activelor de la octombrie 2019), efectuate de , au fost menținute în raportul de evaluare, și confirmate ulterior prin adresa nr. 3726/31.07.2023, fără a fi efectuată o evaluare a valorii acestora la momentul preluării acestora. Aceasta în condițiile în care au fost preluate bunuri (ex. utilaje, autoturisme, mașini-unelte) care pe parcursul celor aproximativ 4 ani (2019-2023) s-au depreciat.

Mai mult, nu toate bunurile incluse în lista bunurilor activelor funcționale energetice (aprobate prin Ordinul ME nr.1127/08.09.2023) **au fost supuse reevaluării.**

E. Aspecte cheie ale auditului

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului desfășurat asupra situațiilor financiare în ansamblu și nu emitem o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Înregistrarea și recunoașterea cheltuielilor În anul 2023, din fonduri alocate de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Energiei la capitolul 80.01 "Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă", titlul 40 "Subvenții", alineatul 40.21 "Alte subvenții", au fost efectuate plăți în sumă de 6.048.984.461 lei , în baza OUG nr.118/2021 și OUG nr.27/2022 pentru compensarea unor tarife/ taxe aferente consumului de energie electrică și gaze naturale și plafonarea prețurilor la energie electrică și gaze naturale, evidențiate pe cheltuieli în contul 670 "Subvenții" , astfel:	Procedurile noastre de audit au inclus în principal: - testarea existenței eficacității controalelor interne și efectuarea de teste de detaliu pentru a verifica realitatea, exhaustivitatea, exactitatea, separarea exercițiilor, clasificarea și regularitatea tranzacțiilor; - efectuarea de proceduri analitice de fond prin compararea plafonului de minimis cu sumele plătite clienților finali, verificarea condițiilor de eligibilitate potrivit schemei de sprijin. Ca urmare a testelor efectuate s-au constatat următoarele:

- 46.331.237,32 lei pentru compensarea tarifelor/ taxelor aferente consumului la energie electrică și gaze naturale; - 6.002.653.223,68 lei, pentru plafonarea prețurilor la energie electrică și gaze naturale. Sumele rezultate din aplicarea schemei instituite prin OUG nr. 118/04.10.2021 sunt stabilite de Ministerul Energiei (în baza cererilor de decontare și a declarațiilor pe propria răspundere depuse de furnizori) și decontate către furnizori. Totodată, s-a prevăzut faptul că în perioada aplicării dispozițiilor OUG nr.118/2021, prețurile la energie electrică și gaze naturale se plafonează, diferența între prețul mediu ponderat pentru contractele de achiziții, în derulare cu livrare în perioada de aplicare a actului normativ și plafonul maxim stabilit urmând a fi compensată de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Energiei. Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei, în baza datelor transmise de către furnizori, determină valorile de plată aferente pentru fiecare furnizor pe care le comunică Ministerului Energiei în vederea decontării către furnizori. Astfel în cazul plafonării prețului la energie electrică și respectiv la gaze naturale, sumele plătite de Ministerul Energiei au fost stabilite de Autoritatea Națională de Reglementare în domeniul Energiei și comunicate Ministerului Energiei, fără a se cunoaște lista clienților finali. Prin OUG nr. 27/18.03.2022 privind măsurile aplicabile clienților finali din piața de energie electrică și gaze naturale, în perioada 1 aprilie 2022-31 martie 2023, au fost aduse modificări la dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021. La art. 11[^]1, a fost prevăzută verificarea conformității cu regulile din materia ajutorului de stat și/sau de minimis, precum și din materia IMM-urilor pe baza declarațiilor pe propria răspundere completate de clienții finali. Astfel, Ministerul Energiei, în baza celor 2 acte normative a efectuat plăți către furnizori fără a verifica existența dreptului creditorului, realitatea și cuantumul obligației de plată pe baza documentelor justificative, ca urmare a faptului că, prin OG nr.118/2021 și OG nr.27/2022 s-a aprobat derogare de la prevederile Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice precum și de la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale. 1. Mecanismul de plafonare a prețurilor la energie electrică și gaze naturale Potrivit prevederilor art. 10 din OUG nr. 27/2022, prin derogare de la prevederile <u>art. 2 pct. 33 din Legea nr. 500/2002</u> privind finanțele publice, în faza de lichidare a cheltuielilor, Ministerul Energiei, efectuează verificări cu privire la concordanța sumelor totale din situațiile de plată, numai pe baza cererilor de decontare și a declarațiilor pe propria răspundere depuse de furnizori. Potrivit art. 8 din OUG nr. 27/2022, valorile aferente sumelor determinate pentru a fi plătite pentru fiecare furnizor de energie	- în cazul schemei de compensare a tarifelor/taxelor aferente consumului de energie electrică și gaze naturale, din analiza plăților efectuate de Ministerul Energiei către furnizori pentru compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale clienților finali noncasnici prin aplicarea măsurii de exceptare, s-a constatat majorarea cheltuielilor operaționale urmare a efectuării de plăți din fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale furnizate unor clienți finali noncasnici care nu erau îndepărtați să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin, sau pentru care nu au fost prezentate date din care să rezulte îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria IMM, în funcție de relația lor cu alte întreprinderi, raportat la capitalul sau la drepturile de vot deținute ori la dreptul de a exercita o influență dominantă. (pct.C 4.8); - în cazul mecanismului de plafonare a prețurilor la energie electrică și gaze naturale, în faza de lichidare a cheltuielilor, s-a constatat supraevaluarea datoriei înregistrate în contul 462.01.09.01.A Creditori sub 1 an - alte datorii curente în valoare de 103.808.924,70 lei reprezentând cereri de plafonare depuse în baza prevederilor OUG nr.27/2022, respectiv neînregistrarea în evidența contabilă a Ministerului Energiei a obligațiilor stabilite în baza acestui act normativ, reprezentând cererile de decontare transmise de furnizori și aprobate de ANRE în cursul anului 2023, în valoare de 159.782.185,56 lei (pct. C 3.1). Potrivit art.9 alin 10 lit. a din OUG nr.27/2022, Ministerul Energiei poate efectua plata către furnizori a sumelor reprezentând valoarea compensării consumurilor realizate după 1 ianuarie 2023, în procent de 40% din valoarea solicitată, în termen de 10 zile lucrătoare de la data depunerii cererii de decontare, conform prevederilor alin. (5) din actul normativ. Din analiza plăților efectuate de Ministerul Energiei pentru eșantionul selectat, nu au fost constatate neconcordanțe între sumele totale din situațiile de plată, cu cele înscrise în cererile de decontare și a declarațiilor pe propria răspundere depuse de furnizori, sumele plătite pentru fiecare furnizor de energie electrică și gaze naturale fiind stabilite de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei, fără a se cunoaște lista clienților finali, iar întrucât aceste operațiuni nu sunt reflectate în Situațiile financiare ale autorității de reglementare, Curtea de Conturi nu se poate exprima asupra legalității și regularității modului în care au fost determinate sumele plătite din bugetul de stat de către Ministerul Energiei.
---	--

electrică și gaze naturale se determină de către Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei. 2. Schema de compensare a tarifelor/taxelor aferente consumului de energie electrică și gaze naturale. Din analiza plăților efectuate de Ministerul Energiei către furnizori pentru compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale clienților finali noncasnici prin aplicarea măsurii de exceptare, în cazul energiei electrice, de la plata contravalorii tarifelor reglementate, precum și de la plata certificatelor verzi, contribuției pentru cogenerare de înaltă eficiență și accizei, iar în cazul gazelor naturale, de la plata contravalorii costului de transport, tarifului de distribuție și accizei, s-a constatat efectuarea de plăți către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru clienți finali noncasnici care nu erau îndepărtați să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin.	
---	--

F. Alte aspecte semnificative

Ca urmare a nerespectării sau interpretării incorecte a prevederilor legale aplicabile, au fost identificate erori care afectează calitatea situațiilor financiare raportate, după cum urmează:

F.1. Supraevaluarea datoriilor către bugete, înregistrate în situațiile financiare ale anului 2023, prin înregistrarea eronată a sumei de 303.018 lei în debitul contului 448.02 „Alte creanțe față de buget” reprezentând diferențe provenind din salarii necuvenite din anii 2018-2019, constatate de Curtea de Conturi și exonerate la plată în baza Legii nr. 329/29.11.2022, fără a ține seama de faptul că aceste sume erau înregistrate în **creditul** acestui cont.

Prin Nota contabilă nr. 3/01.02.2024, entitatea a procedat la corecția sumei de 303.018 lei prin creditul contului 448.01 „Alte datorii fata de buget”.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ¹⁹.

F.2. Subevaluarea datoriilor cu suma de 125.330 lei, prin neînregistrarea la data de 31.12.2023 în evidența contabilă și, implicit, neraportarea prin situațiile financiare anuale întocmite la data de 31.12.2023, a sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești, pentru perioada anterioară având ca obiect acordarea unor drepturi salariale suplimentare, astfel:

- *Decizia civilă nr. 550/2019* (privind diferențe din drepturi salariale ca urmare a recalculării salariului de bază și sporurilor la nivel maxim pentru perioada 09.04.2015-01.08.2016, pentru un număr de 14 persoane, sume ce vor fi actualizate cu indicele de inflație până la data plății).
- *Sentința civilă nr. 7493/2017* (privind despăgubiri materiale egale cu salariile indexate, majorate și reactualizate, calculate de la data eliberării din funcție publică de conducere - 18.05.2015, până la reintegrarea efectivă, pentru o persoană).
- *Sentința civilă nr. 7979/2019*, definitivă prin Decizia civilă nr 1819/22.10.2020 a Curții de Apel București (privind anularea ordinelor de ministru pentru 4 persoane și restabilirea drepturilor salariale)

¹⁹ Legea nr. 500/11.06.2002 *privind finanțele publice*, art.22 (1), (2);
 Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, art.2(3), art. 6 și art.9;
 OUG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, actualizată, art.3, art.5, art.10;
 Ordinul 1917/2005 *Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi*, Capitolul I-IV.

- *Sentința civilă nr. 7784/2021, definitivă prin Hotărârea nr. 4629/2022 (privind diferența unor drepturi salariale pentru o persoană).*

Plata către salariați a sumelor câștigate în instanță a fost efectuată eșalonat, în conformitate cu prevederile art. 39 (1) OUG nr. 114/28.12.2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la înregistrarea sumei de 125.330 lei în contul 420 „Personal - drepturi de natură salarială suplimentare”, sumă compusă din 107.197 lei, reprezentând drepturi salariale plătite în anul 2024, în corespondență cu debitul contului 117 „Rezultatul reportat” și din 18.133 lei, sumă ce urmează a fi plătită în perioada 2025-2027 în corespondență cu debitul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans”.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ²⁰.

F.3. Subevaluarea veniturilor, cu suma totală de 253.444,22 lei, prin:

- înregistrarea eronată a veniturilor aferente anului precedent (2022) de către ANDR în sumă de **5.644.269,6 lei**, ca venituri ale anului 2023, fără respectarea principiului contabilității de angajamente;

- neînregistrarea în evidențele contabile a contribuției pentru depozitare aferente **lunii decembrie 2023**, în sumă de **5.897.713,82 lei**.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ²¹.

F.4. Supraevaluarea cheltuielilor operaționale, cu suma totală de 557.340 lei, prin:

- înregistrarea eronată pe cheltuielile anului 2023 a sumei de **103.245 lei**, reprezentând **indemnizații brute și contribuția asiguratorie pentru muncă aferente administratorilor speciali** la entitățile aflate sub autoritatea Ministerului Energiei, aflate sub incidența Legii 85/2006 *privind procedura insolvenței, aferente perioadei noiembrie – decembrie 2022*;

- **neînregistrarea în evidențele contabile a indemnizațiilor brute ale administratorilor speciali și a contribuției asiguratorie pentru muncă aferente lunii decembrie 2023**, în sumă de **71.917 lei**.

- **înregistrarea în evidența contabilă a anului 2023, cu nerespectarea principiului contabilității de angajamente (bazat pe independența exercițiului) a sumei de 111.154 lei, în contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului”, reprezentând drepturi salariale suplimentare stabilite de instanța de judecată pentru perioada anterioară (prin Decizia civilă nr. 550/2019, Sentința civilă nr. 7979/2019, Sentința civilă nr. 3143/12.04.2018, Sentința civilă nr. 7493/2017) și care trebuiau înregistrate și recunoscute în rezultatul reportat (cont 117).**

Ministerul Energiei a înregistrat eronat pe cheltuielile anului 2023 (prin NC 11/31.01.2023 – 39.993 lei, NC 3/31.03.2023 – 31.098 lei și NC 3/31.07.2023 – 40.063 lei), în contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului” drepturile salariale suplimentare stabilite prin sentințele instanțelor de judecată pentru un număr de 22 salariați pentru perioada anterioară.

- **înregistrarea în evidența contabilă a anului 2023, cu nerespectarea principiului contabilității de angajamente (bazat pe independența exercițiului) a sumei de 414.858,04 lei, în**

²⁰ OMFP nr. 5.380/12.12.2023 *pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, art.1, pct 2;*

OMFP nr. 1.917/2005, pct.2.2 și pct. 2.7.1.1. *Principii contabile.*

²¹ OMFP nr. 1.917/2005, pct.2.2 și pct. 2.7.1.1. *Principii contabile;*

Legea privind finanțele publice nr.500/2002, *cu modificările și completările ulterioare*, art. 22 (2) lit. e).

contul 629 Alte cheltuieli autorizate prin dispoziție legale – cheltuieli curente, reprezentând obligația de plată către Ministerul Finanțelor (1/2 din cota de plată a lipsei de folosință a terenului ocupat de conducta de transport motorină aferentă Petrotrans SA la solicitarea dlor _____ și _____) **stabilită de instanța de judecată** (prin **Decizia nr.1144/23.10.2014**), pentru perioada **2018-2022 și care trebuia înregistrată și recunoscută în rezultatul reportat (cont 117).**

Prin **Nota contabilă nr.10/05.10.2023** a fost înregistrată suma de **312.163,74** și prin Nota contabilă nr.4/29.12.2023 a fost înregistrată suma de **102.694,30** lei, reprezentând **cota de ½ din renta anuală stabilită în baza Deciziei civile nr. 1144/23.10.2014 aferentă anilor 2018-2022.**

Prin OPME nr.1 a fost achitată suma de **312.163,74 lei** (articol bugetar 20.25) către Ministerul Finanțelor.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ²².

Cauza: Abaterile s-au manifestat pe fondul aplicării eronate a cadrului normativ incident, precum și a aplicării incomplete a controlului intern managerial pentru asigurarea respectării prevederilor legale referitoare la prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț, precum și din cauza neefectuării inventarierii tuturor activelor și datoriilor entității.

G. Bună guvernanță

• Aspecte legate de sistemul de control

Controlul intern managerial, în conformitate cu prevederile legale, este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Ministerul Energiei a dispus de un **sistem de control intern managerial** a cărui proiectare și aplicare a permis **parțial** să furnizeze o asigurare rezonabilă că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență, eficacitate, astfel:

- *obiectivele specifice nu au fost actualizate* fiind constatată modificarea premiselor care au stat la baza stabilirii acestora. La stabilirea obiectivelor specifice se va avea în vedere ca acestea să fie corelate cu obiectivele generale, misiunea și scopurile ministerului și cu respectarea principiilor de economicitate, eficacitate și eficiență;

- *nu a fost proiectat un sistem de monitorizare a performanțelor*, evaluat anual, prin compararea rezultatului țintă stabilit, cu cel realizat efectiv;

- *nu au fost actualizate riscurile semnificative* asociate obiectivelor și activităților planificate, acestea nu au fost evaluate, prioritizate și nu a fost stabilit răspunsul adecvat la aceste riscuri în funcție de limita de toleranță la risc în anul 2023;

- *registrul riscurilor de corupție* nu a fost aprobat în anul 2023;

- *nu au fost elaborate proceduri pentru toate activitățile procedurabile, fiind identificată lipsa procedurilor* pentru înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosărierea documentelor externe și interne, precum și proceduri privind elaborarea situațiilor financiare;

- *procedurile documentate* au fost elaborate în proporție de 40% din totalul activităților procedurabile inventariate în anul 2023;

²² OMFP nr. 1.917/2005, pct. 2.7.1.1. *Principii contabile*, pct.1.1 *Cap.I Dispoziții generale* și pct. 1.2 *CAP. IV Prevederi referitoare la elementele din contul de rezultat patrimonial prevederi generale*;
Legea privind finanțele publice nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare, art. 22 (2), lit e).

- nu au fost implementate în totalitate recomandările din ultimul raport de audit elaborat de Curtea de Conturi.

La data de 31.12.2023 nu au fost implementate toate standardele, fiind implementate parțial la nivelul ministerului un număr de 4 standarde (Standardul 8- Managementul riscului, Standardul 9- Proceduri, Standardul 13 -Gestiunea documentelor, Standardul 16- Audit intern).

În urma auditului efectuat de Curtea de Conturi, neconformitățile constatate denotă insuficiența controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, precum și identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea rapoartelor financiare consolidate.

În timpul misiunii de audit, au fost aprobate următoarele: Lista privind obiectivele generale și specifice la nivelul Ministerului Energiei (12.12.2024), Registrul riscurilor la nivelul Ministerului Energiei în 2024 (12.12.2024), Registrul riscurilor de corupție la nivelul Ministerului Energiei (16.12.2024). De asemenea, în anul 2024, au fost aprobate/revizuite 25 proceduri de sistem și operaționale la nivelul Ministerului Energiei.

- **Auditul intern**

1. La nivelul Ministerului Energiei a fost organizată **activitatea de audit public intern**. Cu toate acestea, la nivelul Compartimentului Audit Public Intern (CAPI), la 31.12.2023 au fost alocate și ocupate 2 posturi de execuție, însă nu a existat un post de conducător/coordonator al acestei structuri, iar în perioada 21.08-03.10.2023, CAPI a desfășurat activități specifice cu un singur auditor.

Astfel cum rezultă din *Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023*, nr. 150028/CAPI/15.02.2024, aprobat de ministrul energiei, având în vedere resursa de personal în activitatea de audit public intern, „*gradul de acoperire al sferei auditabile în 4-5 ani este de 40 %. (...)*”.

Un compartiment de audit subdimensionat raportat la volumul de activitate și mărimea riscurilor asociate, **inexistența funcției de supervizare a activității de audit intern** prin care să se asigure că obiectivele misiunilor de audit intern au fost atinse în condiții de calitate, determină **creșterea riscului ca activitatea de audit intern să nu își atingă scopul definit de lege**, respectiv de asigurare și consiliere, de îmbunătățire și creștere a valorii activităților entității, precum și de sprijin al proceselor de guvernanță.

2. **Neîndeplinirea condițiilor legale de funcționare a structurii de audit** cu minimum 2 auditori la entitatea subordonată CNMAG și delegarea competențelor/atribuțiilor funcției de auditor, fără avizul entității publice ierarhic superioare, respectiv Ministerul Energiei.

Structura de audit public intern din cadrul CNMAG a fost înființată în baza HG nr. 914/14.12.2017 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare și a structurii organizatorice a Centrului Național de Management al Apei Grele, precum și a unor măsuri necesare pentru asigurarea securității obiectivului. Aceasta funcționează **la nivel de compartiment** ca structură proprie, distinctă, în subordinea directorului general.

În anul 2023, Compartimentul de audit public intern **era prevăzut cu un singur post**, activitatea de audit public intern fiind asigurată de o persoană angajată în cadrul entității pe funcția de inspector de specialitate IA – specialist resurse umane, **căreia i-au fost delegate competențele/atribuțiile funcției de auditor** IA – auditor intern, prin Decizia nr. 95/29.12.2022 (până la ocuparea prin concurs a postului de auditor IA). Aceasta a beneficiat de drepturile salariale corespunzătoare funcției pentru care i s-au delegat competențele, având următoarele atribuții, pe lângă atribuțiile aferente funcției de inspector de specialitate IA:

- desfășurarea activității în baza normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern la nivelul CNMAG;

- elaborarea proiectului Planului multianual de audit public intern, de regulă e o perioadă de 3 ani, și pe baza acestuia, a proiectului Planului anual de audit public intern;

- **exercitarea auditului public intern asupra tuturor activităților** desfășurate în cadrul CNMAG pentru care persoana delegată are pregătirea/experiența și competențele profesionale necesare, **cu excepția activităților la care a participat/participă;**

- elaborarea Raportului anual al activității de audit public intern care prezintă modul de realizare a obiectivelor compartimentului de audit intern la nivelul CNMAG;

- efectuarea de misiuni de audit ad-hoc, cu aprobarea conducătorului entității publice sau la solicitarea acestuia, considerate misiuni de audit public intern cu caracter excepțional, necuprinse în Planul anual.

S-a constatat **neîndeplinirea condițiilor legale de funcționare a structurii de audit din cadrul CNMAG, respectiv cu minim 2 auditori și delegarea competențelor/atribuțiilor funcției de auditor, fără avizul entității publice ierarhic superioare, respectiv Ministerul Energiei.**

În anul 2023, conform *Raportului anual de activitate aferent anului 2023*, au fost realizate un număr de **2 misiuni de asigurare**, finalizate prin întocmirea a doua rapoarte de audit public intern, aprobate de către directorul general al entității, **însă neavizate de Ministerul Energiei.**

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²³.

- **Aspecte de conformitate**

- **neînscrierea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul privat al statului** a bunurilor imobile ce compun activul funcțional industrial din cadrul Exploatării Miniere Lonea (77.054,30 lei), Exploatării Miniere Livezeni (1.652.003,63 lei), Exploatării Miniere Vulcan (5.119.686,66 lei), Exploatării Miniere Lupeni (928.229,08 lei) și Sucursalei Prestserv Petroșani (11.990.186,46 lei), bunuri aflate în administrarea Ministerului Energiei, **în valoare totală de 19.767.160,13 lei**, pentru care s-a aprobat înscrierea (art.1 alin (3) din HG nr. 915/2023), preluate de Ministerul Energiei și evidențiate în contabilitate.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²⁴.

- **nerespectarea prevederilor legale privind administrarea bunurilor incluse în valoarea activelor funcționale energetice și industriale.**

Prin Ordinul ministrului energiei nr.1227/03.10.2023 **s-a aprobat încredințarea administrării** în numele Ministerului Energiei, a bunurilor ce compun activele funcționale energetice și industriale din cadrul Sucursalei Electrocentrale Paroșeni, Exploatării Miniere Lonea, Exploatării Miniere Livezeni, Exploatării Miniere Vulcan, Exploatării Miniere Lupeni, Prestserv Petroșani, Sediului executiv, **din domeniul public și privat al statului către Societatea Complexul Energetic Valea Jiului — S.A.**

Ministerul Energiei a aprobat încredințarea administrării activelor preluate de la CEH SA, către CEVJ SA **în condițiile în care, acestea pot fi date în administrare** regiilor autonome ori instituțiilor publice sau **pot fi date în folosință gratuită instituțiilor de utilitate publică.**

²³ Legea nr. 672/19.12.2002 (**republicată**) privind auditul public intern**), art. 2 c[^]1), lit f), art.11 lit f) și art.12 (2); OG nr. 119/1999; OSGG nr. 600/2018.

²⁴ OMFP nr. 668/2014, pct.5.1 și 5.2 din Precizări; Hotărârea nr. 915/2.10.2023, art.2 alin (2);

Se reține faptul că Ministerul Justiției (adresa 2/62710/2023/28.09.2023) a comunicat Ministerului Energiei faptul că potrivit art. 136 alin. (4) din Constituție, *“Bunurile proprietate publică sunt inalienabile. În condițiile legii organice, ele pot fi date în administrare regiilor autonome ori instituțiilor publice sau pot fi concesionate ori închiriate; de asemenea, ele pot fi date în folosință gratuită instituțiilor de utilitate publică.”*, precum și faptul că normele referitoare la darea în administrare a unor bunuri proprietate publică a statului sunt dezvoltate și în Codul administrativ (art. 297- art. 301).

În acest context, Ministerul Justiției a concluzionat că nu există reglementări cu privire la modalitatea concretă prin care se va opera darea în administrare a bunurilor proprietate publică a statului, menționând faptul că **nu se poate pune în discuție darea în administrare a acestor bunuri către o societate – operator privat**, operațiunea juridică de dare în administrare vizând două persoane juridice de drept public.

Astfel, Ministerul Energiei, în baza **Protocolului de predare-preluare a bunurilor nr. 17501/SIB/16.10.2023 (ME) și nr. DG267/16.10.2023** (Societatea Complexul Energetic Valea Jiului SA), a procedat la predarea bunurilor ce compun **activele funcționale energetice și industriale, deși**, dispozițiile OUG nr. 60/2019 (art. 6), privind **bunurile de natura celor din domeniul public**, prevedeau faptul că pot face obiectul unui contract de concesiune încheiat în condițiile legii. Totodată, bunurile de natura domeniului privat al statului au fost predate CEVJ SA în condițiile în care dispozițiile OUG nr. 60/2019 (art. 2 alin. 2) **prevedeau valorificarea acestora** (valorificarea la prețul pieței) sau majorarea capitalului social al unor companii cu valoarea activelor.

Privind modul în care CEVJ SA administrează bunurile proprietate publică a statului preluate de la Ministerul Energiei, a fost identificat (potrivit mfinante.ro și Contractului sectorial de servicii nr. APS 841/16.11.2023, respectiv factura fiscală nr. 220/29.11.2023), cazul unui operator economic () care are sediul social în imobilul ce reprezintă sediul social al CEVJ SA din strada Timișoara nr.2, Petroșani, imobil care se regăsește în evidența contabilă a Ministerului Energiei ca bun aflat în proprietatea publică a statului, potrivit Anexei nr.1- Activ energetic Executiv din H.G. nr. 915/02.10.2023.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²⁵.

➤ **neactualizarea Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului**, cu contravaloarea bunurilor din domeniul public al statului **date în concesiune/administrare societăților din sectorul energetic** () înregistrate în evidența contabilă a ministerului, la valoarea de **3.941.596.948,19 lei, dar** pentru care **nu a fost încheiat protocolul de predare primire** cu Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului și implicit neoperarea modificărilor în Inventar.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²⁶.

➤ **neinițierea de acte normative privind aprobarea înscrierii** terenurilor aferente coridoarelor de expropriere a lucrărilor de utilitate publică de interes național, aflate în administrarea Ministerului Energiei, **în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, respectiv:**

²⁵ OUG nr. 60/2019 art. 2 alin (2) și art.6, Constituția României art. 136 (4), Codul administrativ art. 297, art. 303, art. 349, art. 362; OUG nr. 20/2014, art. 16.

²⁶ HG nr.1705/2006, art.2; OMFP nr.1718/2011, pct.1, 2, 3, 4.

- teren în suprafață de 3.449.381 mp și valoare de 4.764.679,03 lei (pentru coridorul de expropriere "*Lucrări pentru punerea în funcțiune a capacității finale de producție de 8.500 mii tone/an lignit la **cariera Jilț Sud***" aprobată prin **HG nr. 552/2018 ; HG nr.1461/2022** pentru modificarea si completarea anexei nr. 2 la Hotararea Guvernului nr. 552/2018; **HG nr.421/2023** pentru modificarea si completarea anexei nr. 2 la Hotararea Guvernului nr. 552/2018 (4.237.912,32 lei+ 111.968,85 lei+ 414.797,86 lei);

- teren în suprafață cumulată de 3.415.540 mp (3.410.489 mp+ 4.519 mp+ 532 mp) și valoare cumulată de 17.845.306,46 lei (15.488.828 lei+ 1.973.871,50 lei+ 225.607,70 lei + 156.999,26) pentru coridorul de expropriere *Deschiderea si punerea în exploatare a **carierei Jilț Nord** la o capacitate de 4,5 milioane tone/an lignit* aprobată prin **HG nr. 960/09.12.2015, HG nr. 675/18.05.2022, HG nr. 1484/14.12.2022, HG nr. 787/31.08.2023** pentru modificarea si completarea anexei nr. 2 la Hotararea Guvernului nr. 960/09.12.2015 (15.488.828 lei+ 1.973.871,50 lei+ 225.607,70 lei+156.999,26 lei);

- teren în suprafață de 221.747 mp și valoare de 310.967,93 lei pentru coridorul de expropriere "*Lucrări pentru menținerea și dezvoltarea capacității la cariera **Tismana I**, județul Gorj, la 5.000.000 tone/an lignit*" aprobată prin **HG nr.1120 / 30.12.2020; .**

- teren în suprafață de 1.738.534 mp și valoare cumulată de 7.314.585 lei (7.214.003 lei+ 100.582 lei) pentru coridorul de expropriere *Deschiderea și punerea în exploatare a **Carierei Timișeni-Pinoasa**, județul Gorj, la o capacitate de 8.000.000 tone/an lignit* aprobată prin **HG nr.1121 / 30.12.2020, HG nr. 87/31.01.2023** pentru modificarea si completarea anexei nr. 2 la Hotararea Guvernului nr. 1121 / 30.12.2020.

- actualizarea valorii terenului în suprafață de 1.328.681 mp cu suma de 1.456.380,03 lei pentru coridorul de expropriere "*Deschiderea și punerea în exploatare a **Carierei Roșița**, județul Gorj, la o capacitate de 3.000.000 tone/an*" înscris în inventarul centralizat prin HG 511/2019 la valoarea de 3.841.000,85 lei, cu despăgubirile acordate proprietarilor și aprobate prin HG 1411/2022 și HG 786/2023 (886.049,29 lei+ 570.330,74 lei);

- actualizarea valorii terenului în suprafață de 1.397.871 mp (din acte), respectiv 1.393.820 mp (din măsurători) cu suma de 102.421,50 lei pentru coridorul de expropriere "*Deschiderea și punerea în exploatare a **Carierei Roșia de Jiu**, județul Gorj, la o capacitate de 8,0 milioane tone/an*" înscris în inventarul centralizat prin HG 526/2019 la valoarea de 7.845.307,02 lei, cu despăgubirile acordate proprietarilor și aprobate prin HG 107/08.02.2023 și HG 744/18.08.2023 cu suma totală de 102.421,50 lei (26.516,50 lei+ 75.905 lei).

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol²⁷.

În data de 11.12.2024, au fost publicate pe site-ul Ministerului Energiei, spre consultare publică, următoarele proiecte de acte normative:

- Hotărârea privind actualizarea valorii de inventar cu nr. MF 165019, aflat în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului a coridorului de expropriere aflat în administrarea Ministerului Energiei, intrat în proprietatea publică a statului ca urmare a exproprierii, în baza Hotărârii Guvernului nr. 399/2018 -Deschiderea și punerea în exploatare a **Carierei Roșia de Jiu**;

- Hotărârea pentru actualizarea valorii de inventar a imobilului înregistrat cu nr. MF 165018 aflat în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și în administrarea

²⁷ HG nr.1705/2006, art.2;

OMFP nr.1718/2011, pct.1, 2, 3, 4.

Ministerului Energiei, în baza H.G. nr. 1031/2018, reprezentând coridorul de expropriere al lucrării de utilitate publică de interes național "Deschiderea și punerea în exploatare a Carierei **Roșița**."

➤ **existența unor neconcordanțe între contribuțiile salariale** ale asiguraților înregistrate în contabilitate (cont 431.02 *Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale*, cont 431.04 *Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sanatate*, cont 431.06 *Contribuția asiguratorie pentru muncă*, cont 444 *Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi*) **și Declarația 112 depusă, aferentă lunii decembrie 2023;**

S-au constatat neconcordanțe în valoare totală de 445.385 lei între contribuțiile înregistrate în evidența contabilă a Ministerului Energiei în luna decembrie 2023, în valoare de 1.826.577 lei și contribuțiile declarate prin Declarația 112 aferentă lunii decembrie 2023, în valoare de 1.380.977 lei (existând diferențe în sumă de: 249.325 lei aferentă contribuției CAS, 108.235 lei aferentă contribuției CASS, 22.993 lei aferentă contribuției CAM și 65.047 lei aferentă impozitului pe salariu), contribuțiile fiind declarate în luna noiembrie 2023.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ²⁸.

➤ Ministerul Energiei prin actele normative privind Programul ElectricUp (**GHID aprobat** prin Ordinul ME nr. 3402/2020, **Schema** de ajutor de minimis prevăzută în cadrul Programului „ELECTRIC UP”- Anexa la Ordinul nr. 3581/21.12.2020), **nu a stabilit limite pentru toate cheltuielile eligibile, fiind identificate cheltuieli eligibile cu achiziția aceluiași produs, acceptate la decontare la prețuri diferențiate** de la un contract la altul.

Din verificarea elementelor cuprinse în eșantion, prețurile de achiziție pentru **panourile de informare** au variat între **243,68 lei** și **6.000 lei** (preț fără TVA și fără montaj), iar pentru **Sistemul avertizare/semnalare stație reîncărcare**, prețurile de achiziție au variat între **295 lei** și **4.201,68 lei** (preț fără TVA și fără montaj).

Ministerul Energiei, nu în toate cazurile, a urmărit:

- **respectarea de către beneficiari a clauzelor din contractul de finanțare, fiind identificați beneficiari ai Programului “ElectricUP” care prin documentele depuse nu au făcut dovada depunerii a 3 oferte** ale producătorilor/ furnizorilor de echipamente cu caracteristici tehnice similare, **la data achiziției echipamentelor.**

Potrivit **art.5 alin (8) din contractul de finanțare**, beneficiarul trebuia să facă dovada că prețurile de achiziție a echipamentelor sunt competitive și reprezintă rezultatul sondării pieței de profil și trebuia să prezinte cel puțin trei oferte ale producătorilor/ furnizorilor de echipamente cu caracteristici tehnice similare.

Din documentele analizate s-a constatat faptul că nu în toate cazurile s-a realizat sondarea pieței de profil la data achiziției echipamentelor, fiind identificate oferte de echipamente de la diverși furnizori ulterior semnării contractelor de achiziție de echipamente sau achiziției echipamentelor.

În acest sens exemplificăm beneficiarul (Contract 863/28.04.2022), ofertele prezentate (Oferta nr. 22082111/01.08.2022 , Oferta 30/14.08.2020 - , Oferta - 145/18.07.2022) sunt date ulterior achiziționării echipamentelor (panouri fotovoltaice), conform Facturii de achiziție nr. 10166/01.08.2022 -244.379,23 lei ().

- **funcționarea proiectelor finanțate prin programul “ElectricUp”, pe o perioadă de 5 ani de la finalizarea lor.**

²⁸ Legea 227/2015 Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.81, art.137, art.139, art.146, art.147.

Potrivit Schemei de ajutor de minimis, Anexă la Ordinul nr. 3581/21.12.2020, beneficiarii Programului ElectricUp aveau obligația de a depune anual pe perioada monitorizării (5 ani de la finalizarea proiectului) a Rapoartelor de monitorizare privind funcționalitatea sistemului de panouri fotovoltaice și a stațiilor de reîncărcare, derularea activităților și un audit energetic.

Pentru eșantionul selectat pentru verificarea respectării obligațiilor prevăzute prin program s-a constatat faptul că **nu toți beneficiarii au transmis anual rapoartele de monitorizare.** În acest sens au fost identificate următoarele societăți: (având Certificatul de racordare nr. 7040220912335/ 10.01.2023), (Certificatul de racordare nr. 7040220912329/09.02.2023), , , , , care **nu au**

transmis rapoartele de monitorizare până la data finalizării verificărilor, deși certificatele de racordare erau emise în anul 2023.

- **efectuarea de verificări (în REGAS) privind respectarea plafonului Schemei de ajutor de minimis** (200.000 euro sau 100.000 euro pentru întreprinderile unice care efectuează transport de mărfuri, obținute în ultimii 3 ani), conform **Regulamentului UE nr. 1407/2013** al Comisiei din 18 decembrie 2013, **fiind identificați beneficiari ai Programului “ElectricUP” (din cadrul eșantionului selectat), care, deși potrivit Notei explicative privind tipurile de întreprinderi luate în considerare pentru respectarea plafonului Schemei de ajutor de minimis (anexată la Cererea de decontare), au declarat ca nu au mai obținut alte fonduri implementate prin scheme de ajutor de minimis (inclusiv compensări în domeniul energiei) în intervalul 2021-2023, împreună cu societatea legată/parteneră, au fost constatate situații când aceștia au beneficiat de compensări de la bugetul de stat (în domeniul energiei) acordate prin Ministerul Energiei (spre exemplificare**
– 11.359,14 lei, 14.146,43 lei, 5.100,4 lei,

-întreprinderi legate 48.352 lei) sau au prezentat neconcordanțe în Declarațiile privind ajutoarele de minimis (). În fapt, în cazul unor societăți (ex. , ,), nu au fost prezentate date privind efectuarea de verificări din care să rezulte îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria IMM, în funcție de relația lor cu alte întreprinderi, raportat la capitalul sau la drepturile de vot deținute ori la dreptul de a exercita o influență dominantă.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol ²⁹.

• **Aspecte privind implementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit, inclusiv neimplementarea și motivul pentru care acestea nu au fost implementate**

În urma verificărilor efectuate asupra măsurilor întreprinse de către entitate pentru implementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit, a fost constatat faptul că **soldurile conturilor contabile aferente anului 2023 au fost afectate de:**

- neînregistrarea sumei de **111.001.910 lei** (cont **213.01 ”Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”** și **212 ”Construcții”**), reprezentând valoarea **activelor aparținând domeniului public al statului (aferente Petrotrans SA)**, care nu au fost preluate și nici evidențiate ca urmare a faptului că nu a fost încheiat protocolul de predare- primire, între Ministerul Economiei și Ministerul Energiei în calitate de autoritate concedentă privind concesiunea în sectorul energiei electrice în baza HG nr.316/10.03.2021;

²⁹ Contractele de finanțare încheiate între Ministerul Energiei și beneficiari, art. 5 alin (8);

Schema de ajutor de minimis prevăzută în cadrul Programului „ElectricUp”- Anexa la Ordinul nr. 3581/21.12.2020, art. 23.

- neînregistrarea **creanțelor curente** (cont 461) **în valoare de 6.913.593,37 lei**, reprezentând plăți din fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru **compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale** furnizate unor clienți finali non casnici care nu erau îndreptățiți să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin, **constatate cu ocazia auditului situațiilor financiare din anul 2022;**

În cursul anului 2024, au fost transmise notificări de rambursare pentru sumele achitate beneficiarilor schemei, a fost stornat contul 46102 „Debitori peste un an” prin note contabile în suma totală de 6.970.923,10 lei și dobândă de 756.833,75 lei.

- menținerea în debitul contului 409 „Furnizori debitori” a sumei de **4.950.000 lei**, reprezentând avans acordat Comisiei Europene pentru asistență tehnică în vederea elaborării strategiei pe hidrogen, **fără a fi justificat în condițiile legii;**

- **nereevaluarea în ultimii 3 ani a bunurilor aflate în patrimoniul public** al statului aflate în concesiune la SPEEH Hidroelectrică SA (terenuri în valoare totală de 51.399,0073 ha) și Romgaz SA (înscrise prin HG nr. 122/2018 și HG nr. 1018/2016), potrivit art.2² din Ordonanța nr.81/28.08.2003;

- **neimplementarea** măsurii privind *stabilirea realității suprafeței utile închiriate în baza contractului nr.6/2021, detaliată potrivit caietului de sarcini, analiza rezultatelor obținute în raport cu clauzele contractului și cerințele caietului de sarcini în vederea identificării și cuantificării suprafețelor neprimite și neutilizate precum și a serviciilor de curățenie neprestate, stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate pentru suprafețele și serviciile astfel identificate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite* (măsura II.5 din Decizia nr. 5/15.06.2022). Abaterea are caracter de continuitate, astfel că pentru perioada 01.01-31.12.2023, Ministerul Energiei a achitat pentru închirierea spațiului facturi în valoare cumulată de 3.147.383,80 lei (echivalent a 53.000 euro/lună) reprezentând chirie lunară și facturi în valoare de 377.686,07 lei reprezentând mentenanță și servicii de curățenie (echivalent a 6.360 euro/lună). Pentru suprafața estimată de 354 mp (4.240 mp, suprafața utilă conform contract – 3.885,29 mp, suprafață închirială înscrisă în extrasele de carte funciară), entitatea a plătit nejustificat în anul 2023, cheltuieli cu chiria în sumă de 262.776,87 lei și servicii de mentenanță și întreținere în sumă de 31.533,23 lei.

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI,

APROBAT prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 584/05.06.2025

DEPARTAMENTUL IV

Domnului Sebastian Ioan BURDUJA

Ministru

MINISTERUL ENERGIEI

Str. Academiei nr. 39-41, sector 1, București

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Ministerul Energiei** întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

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

Aspectele menționate anterior sunt dezvoltate mai jos, împreună cu alte aspecte identificate în etapa de execuție a auditului.

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

1.1. Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
C1.1. Necalcularea în condițiile legii și neînregistrarea în contabilitate a amortizării activelor fixe necorporale și corporale, achiziționate în anul 2023 (în baza Contractului de furnizare produse și servicii nr. 33/16.10.2023 și a facturii nr. A PNC nr. 12454/29.11.2023). În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la evidențierea în contabilitate a amortizării în sumă totală de 126.215,73 lei, aferentă lunii decembrie 2023.	Supraevaluarea activelor fixe necorporale și corporale cu suma de 126.215,73 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor fixe cu respectarea legislației în vigoare; - extinderea verificărilor asupra sumelor evidențiate în contul 280 și contul 281, în anul 2023, în vederea identificării și a altor cazuri, iar pentru cazurile constatate se vor dispune măsuri care să conducă la evidențierea lor corectă în contabilitate. Termen: 31.07.2025
C1.2.a) Diminuarea soldului contului 211 "Terenuri" prin neînregistrarea în evidența contabilă a sumei de 7.877.676,69 lei, reprezentând despăgubiri plătite pentru terenuri pentru care s-a aprobat declanșarea procedurilor de expropriere și s-au emis decizii de expropriere. În anul 2024, cu notele contabile nr.1/31.01.2024 și nr.1/01.02.2024, entitatea a procedat la evidențierea sumei de 7.877.676,69 lei,	Subevaluarea terenurilor cu suma de 8.037.909,69 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - elaborarea unei proceduri privind acordarea despăgubirilor pentru expropriere de bunuri pentru lucrări de utilitate publică și de interes național, urmărirea justificării lor în scopul în

în contul 211 "Terenuri" în corespondență cu contul 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului".		care au fost acordate și evidențierea bunurilor expropriate în patrimoniul Ministerului Energiei, stabilirea circuitului informațiilor între structurile cu atribuții în gestionarea transferurilor interne privind investiții ale agenților economici (exproprii de imobile proprietate privată pentru lucrări de utilitate publică și interes național) și structurile cu atribuții financiar-contabile (care asigură reflectarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor efectuate); - organizarea și conducerea evidenței analitice a contului 211 "Terenuri", conform prevederilor legale aplicabile.
C1.2.b) Diminuarea soldului contului 211 "Terenuri" prin neînregistrarea în evidența contabilă a terenurilor la valoarea aprobată (în Anexa 1 la HG nr. 915/2023) și înscrisă în inventarul centralizat al domeniului public de 23.106.047,89 lei, fiind înregistrate eronat la o valoare mai mică (de 22.945.664,67 lei), diferența constatată în sumă de 160.233 lei a fost evidențiată corect în timpul misiunii de audit, cu nota contabilă nr.1/29.07.2024.		Termen: 31.07.2025
C1.3.a) Înregistrarea eronată în evidența contabilă a clădirilor la valoarea activului energetic nominalizată în Anexa 1 la HG nr.915/2023, în condițiile în care, în valoarea acestuia, potrivit listei bunurilor activelor funcționale aprobată prin Ordinul ME nr.1127/08.09.2023, au fost incluse și alte active (<i>terenuri</i> - 4.783.745,01 lei, <i>echipamente/ instalații tehnice și mijloace de transport</i> - 599.072.223,19 lei și <i>imobilizări în curs</i> - 1.842.661,31 lei), situație în care, trebuiau a fi evidențiate și recunoscute în situațiile financiare în mod distinct. Includerea unor echipamente nefuncționale/ neremediabile în valoarea activelor funcționale pentru care s-a aprobat înscrierea în <i>Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului</i>, înregistrate în evidența contabilă. Nu toate bunurile incluse în lista bunurilor activelor funcționale energetice și industriale (aprobat prin Ordinul ME nr.1127/08.09.2023) au fost supuse reevaluării.	Supraevaluarea valorii clădirilor cu suma de 627.134.015 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - înregistrarea în evidența contabilă a activelor corporale conform prevederilor legale; - efectuarea corecțiilor în evidența contabilă (în contul 212.09 „Construcții”), prin evidențierea în mod distinct a bunurilor incluse în valoarea activelor funcționale energetice și industriale nominalizate în Anexa 1 și 2 la HG nr.915/2023; - extinderea verificărilor asupra tuturor bunurilor incluse în valoarea activelor funcționale energetice și industriale preluate de la CE Hunedoara SA, aflate în patrimoniu în anul 2023, în vederea identificării și a altor cazuri de bunuri care nu au fost reevaluate în condițiile legii sau sunt nefuncționale/neremediabile, iar cazurile identificate (inclusiv cele din Raportul de audit), se vor analiza de o comisie tehnico-economică în drept să se pronunțe asupra valorii și a utilizării lor în scopul în care au fost preluate, reevaluarea lor în condițiile legii și înregistrarea valorilor reevaluate în contabilitate, actualizarea valorii înscrise în inventarul bunurilor din domeniul public al statului la nivelul celei evidențiate în contabilitate, stabilirea eventualelor consecințe tehnico-economice prin preluarea de bunuri nefuncționale de la Complexul Energetic Hunedoara SA, după caz, a răspunderii pentru nerespectarea dispozițiilor legale în ceea ce privește preluarea lor. - valorificarea rezultatelor inventarierii efectuate la 31.12.2023, prin evidențierea în contabilitate a diferențelor constatate, efectuarea cercetării administrative în vederea stabilirii răspunderii materiale privind minusurile înregistrate și dispunerea măsurilor de recuperare în condițiile legii; - implementarea unor mecanisme de control intern care să asigure prezentarea fidelă în situațiile financiare a rezultatelor acestor operațiuni.
C1.3.b) Înregistrarea eronată în evidența contabilă în categoria mijloacelor fixe (cont 214 „Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale”) a obiectelor de inventar și a stocurilor, în valoare totală de 17.538.918,58 lei, declarate ca bunuri din domeniul privat al statului, incluse în lista activelor industriale EM Lupeni, EM Lonea, EM Livezeni, EM Vulcan și SE Prestserv (conform Anexa 2 la HG nr. 915/2023), preluate de la Societatea Complexul Energetic Hunedoara SA, în administrare de către Ministerul Energiei (în baza Procesului-verbal de predare-preluare nr. 165641/SIB/08.09.2023) și care trebuiau a fi evidențiate și recunoscute pe obiecte de inventar, respectiv, pe stocuri. Stocurile și obiectele de inventar au fost preluate și evidențiate la valoarea globală, fără a fi cunoscute/specificate denumirea fiecărui produs/obiect în parte, cantitatea, numărul de inventar și valoarea acestuia. C1.3.c) Neînregistrarea în evidența contabilă (cont 214 Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale și cont 212.09 Construcții – alte active fixe încadrate în grupa construcții) a diferențelor în valoare de 3.896.467,44 lei constatate cu ocazia inventarierii efectuate la 31.12.2023, fiind constatate diferențe în		Termen: 31.12.2025

valoare de 1.563.697,14 lei, din inventarierea obiectelor de inventar și a stocurilor incluse în lista activelor industriale EM Lupeni, EM Lonea, EM Livezeni, EM Vulcan și SE Prestserv (conform Anexei nr. 2 la HG nr. 915/2023), precum și diferențe în valoare de 2.332.770,30 lei.		
C1.4. Efectuarea de plăți privind achiziția unui <i>Sistem de control acces</i> pentru servicii stabilite prin caietul de sarcini, care nu au fost integral prestate și care nu au fost justificate cu documente, în sumă de 37.485 lei (inclusiv TVA). Prin Circulara nr. 8671/SIB/30.12.2024, s-a dispus utilizarea modulului de pontaj pentru verificarea fișelor de pontaj lunare a angajaților Ministerului Energiei.	Supraevaluarea valorii echipamentelor (ct.214) cu suma de 37.485 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - analiza documentelor care au stat la baza plăților efectuate pentru <i>Sistemul de control acces</i>, în raport cu cerințele din caietul de sarcini, stabilirea cauzelor care au condus la acceptarea la plată a unor servicii stabilite prin caietul de sarcini, care nu au fost integral prestate și care nu au fost justificate cu documente întocmite în condițiile legii, stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate pentru astfel de servicii (în ceea ce privește instruirea personalului – 11.000 lei +TVA și elaborarea proiectului autorizat și avizat – 9.000 lei + TVA), înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora (inclusiv a beneficiilor nerealizate în condițiile legii) și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat. Termen: 31.07.2025
C1.5. Înregistrarea eronată în contul 260 "<i>Titluri de participare cotate</i>", a aportului adus de Ministerul Energiei în capitalul social al societății Oil Terminal SA, fiind constatată o diferență înregistrată în plus în sumă de 2.367.232.429,50 lei. În timpul misiunii de audit, entitatea a efectuat corecții în evidența contabilă (Nota contabilă nr. 3/23.07.2024) fiind stornată suma de 2.367.232.429,50 lei din valoarea titlurilor de participare aferente societății Oil Terminal SA.	Supraevaluarea activelor financiare, cu suma de 2.367.232.429,50 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - extinderea verificărilor asupra numărului de acțiuni/a valorii acestora, înregistrate în evidența contabilă concomitent cu cele evidențiate la Oficiul Național al Registrului Comerțului, în vederea identificării și a altor cazuri, iar pentru cazurile constatate, se vor dispune măsuri care să conducă la înregistrarea în evidența contabilă de titluri de participare la nivelul celor înregistrate la ONRC; - implementarea unor mecanisme de control intern care să asigure o monitorizare eficientă a gestionării participațiilor statului. Termen: 31.07.2025
C.2. Neregularizarea avansurilor acordate unor beneficiari ai programului ELECTRIC UP, cu suma de 4.083.493,91 lei, în condițiile în care, deconturile finale au fost depuse de beneficiarii în cauză și achitate de către Ministerul Energiei în cursul anului 2023. În timpul misiunii de audit, prin Nota contabilă nr. 3 din 01.07.2024, entitatea a procedat la regularizarea cheltuielilor înregistrate prin evidențierea sumei de 4.083.493,91 lei în debitul contului 117 „<i>Rezultat reportat</i>”.	Supraevaluarea activelor curente (cont 471 „<i>Cheltuieli în avans</i>) cu suma de 4.083.493,91 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - respectarea prevederilor legale în ceea ce privește includerea cheltuielilor înregistrate în avans pe cheltuielile de exploatare la momentul justificării acestora. Termen: 31.07.2025
C3.1. Subevaluarea datoriilor curente către furnizorii de energie electrică/gaze naturale cu suma de 55.973.260,86 lei, reprezentând obligații de plată aferente plafonării prețului la gaze naturale/energie electrică solicitate în baza prevederilor OUG nr. 27/2022, prin:	Datoriile curente au fost subevaluate cu suma de 57.384.851,36 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru:

a) înregistrarea eronată în contul 462.01.09.01.A <i>Creditori sub 1 an - alte datorii curente</i>, a sumei de 103.808.924,70 lei, reprezentând cereri de plafonare depuse în baza prevederilor OUG nr.27/2022; b) neînregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată la nivelul sumelor prevăzute în cererile de decontare transmise de furnizorii de energie electrică/gaze naturale și aprobate de ANRE în cursul anului 2023, în valoare de 159.782.185,56 lei. În timpul misiunii de audit, prin Nota contabilă nr. 3/14.11.2024, au fost efectuate corecții în contabilitate, prin stornarea sumei de 103.808.924,70 lei din contul 462.01.09 "<i>Creditori sub 1 an - alte datorii curente</i>" prin debitul contului 117 „Rezultat reportat”. Totodată, în cursul anului 2024, au fost înregistrate și achitate datoriile în valoare de 159.782.185,56 lei.		- actualizarea procedurii de sistem privind soluționarea cererilor de decontare depuse de furnizorii de energie electrică și gaze naturale pentru decontarea sumelor aferente schemei de plafonare instituită prin OUG 118/2021 cu modificările și completările OUG 27/2022 - PDGPEGNER-DEE-02; - asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, respectiv la momentul în care tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. Termen: 31.07.2025
C3.2. Neînregistrarea obligației de plată către Ministerul Finanțelor (1/2 din cota de plată a lipsei de folosință a terenului ocupat de conducta de transport motorină aferentă Petrotrans SA la solicitarea dlor.) în sumă de 735.956,25 lei și a dobânzilor legale aferente, stabilită de instanța de judecată (prin Sentința civilă nr. 1244/05.06.2019). În timpul misiunii de audit, prin Nota contabilă nr. 3/14.11.2024, a fost înregistrată în creditul contului 462.02.09 <i>Creditori peste 1 an - alte datorii necurente</i> suma de 735.956,25 lei, reprezentând datoria stabilită prin Sentința civilă nr.1244/05.06.2019.		Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - elaborarea unei proceduri privind circuitul informațiilor între structurile cu atribuții în apărarea intereselor patrimoniale ale ministerului și structurile cu atribuții financiar-contabile (care asigură reflectarea corespunzătoare în contabilitate a operațiunilor efectuate); - calculul dobânzilor legale, respectiv actualizarea sumei cu rata inflației și înregistrarea în evidența contabilă a acestor sume. Termen: 31.07.2025
C3.3. Neînregistrarea în evidența contabilă a anului 2023, la nivelul ANDR, a obligației de plată în sumă de 76.255,20 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor de înmagazinare probe foraje. În timpul misiunii de audit, prin Nota contabilă nr. 391/20.08.2024, ANDR a înregistrat în evidența contabilă, obligația de plată în sumă de 76.255,20 lei, reprezentând contravaloarea facturilor nr. 809/06.08.2020 și 811/14.09.2020.		Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, respectiv la momentul în care tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit și înregistrarea în evidențele contabile și raportarea în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. Termen: 31.07.2025
C3.4. Neînregistrarea în evidența contabilă a anului 2023, la nivelul ANDR, a contribuției României pentru Fondul de Cooperare Tehnică TCF pentru anul 2023, în valoare de 599.379 lei (contravaloarea a 120.500 Euro). În timpul misiunii de audit, prin Nota contabilă nr. 1728 /10.09.2024, entitatea a înregistrat în evidența contabilă, obligația de plată în sumă de 120.500 Euro (echivalent în lei 599.379 lei).		
C4.1. Supraevaluarea cheltuielilor înregistrate în evidența contabilă cu suma de 170.203.545,41 lei (contul 670 Subvenții), prin neînregistrarea în evidența contabilă a sumelor aferente unor cereri de decontare depuse de către operatori economici beneficiari ai schemei de plafonare, la momentul când acestea au intrat în evidența operativă a Ministerului Energiei, în anul 2022.	Majorarea cheltuielilor operaționale cu suma de 209.721.776,69 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, respectiv la momentul în care tranzacțiile și evenimentele

a.2.) la data semnării contractului de finanțare (487.130 lei - beneficiar) b) beneficiari care nu îndeplineau condițiile de eligibilitate prevăzute în Regulamentului (UE) nr. 1.407/2013 al Comisiei din 18 decembrie 2013 (457.789,70 lei, beneficiar 347.000 lei- beneficiar c) plata sumei de 107.583 lei unui număr de 6 beneficiari peste valoarea maximă stabilită prin contractul de finanțare de 4,872.50 lei/kWp, cu TVA inclus raportat la costurile ocazionate cu achiziționarea și instalarea echipamentelor/puterea instalată, ca urmare a neverificării de către Ministerul Energiei a condițiilor stipulate la art. 5 alin. (3) din contractul de finanțare privind valoarea maximă a finanțării de care poate beneficia un operator economic; d) plăți efectuate în sumă de 157.057,86 lei către beneficiari care la data semnării contractului de finanțare nu îndeplineau condițiile de eligibilitate prevăzute în Ghid solicitantului, respectiv nu aveau îndeplinite obligațiile de plată a taxelor, impozitelor, contribuțiilor și amenzilor către bugetul de stat, bugetele locale conform prevederilor legale în vigoare.		deținute ori la dreptul de a exercita o influență dominantă. - pentru cazurile constatate inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nelegal pentru beneficiari neeligibili, stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora inclusiv a dobanzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate pe destinațiile legale; - introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea în timp real a condițiilor de eligibilitate și asigurarea separării activităților în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 1407/2013 al Comisiei. Termen: 31.12.2025
C4.5. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) cu suma de 1.497.268,48 lei, reprezentând plăți efectuate pentru lucrări realizate de RATEN SA, pentru care, în mod nejustificat s-a angajat finanțarea acestora și implicit au fost acceptate la plată, în condițiile în care, au avut cu totul alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat, fiind inițiate și proiecte de HG, urmare cărora s-a aprobat includerea lor în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.		Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - extinderea verificărilor asupra întregii populații (sumelor plătite în anul 2023) în vederea identificării și a altor cazuri de plăți efectuate pentru lucrări realizate de RATEN SA având alte obiective decât realizarea activităților din domeniul energiei nucleare pentru care s-a aprobat finanțarea din fonduri de la bugetul de stat; - pentru cazurile constatate inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nejustificat, stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului de stat ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobanzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat; - introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea cheltuielilor efectuate pentru fiecare lucrare/studiu, inclusiv determinarea valorii estimate pentru fiecare lucrare propusă prin programul anual de cercetare și a nivelului cheltuielilor acceptate la plată. Termen: 31.12.2025
C4.6. Supraevaluarea cheltuielilor (cont 673 „Transferuri interne”) înregistrate în situațiile financiare ale anului 2023, cu suma de 6.445.703,13 lei, reprezentând plăți efectuate din <i>Fondul pentru modernizare</i> pentru cheltuieli de investiții privind modernizarea și dezvoltarea rețelei de transport al energiei electrice, solicitate la rambursare de către beneficiarul lucrării și acceptate în mod nejustificat		Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - extinderea verificărilor asupra întregii populații (sumelor plătite în anul 2023) în vederea identificării și a altor cazuri de plăți

la plată, în condițiile în care nu îndeplineau condițiile pentru cheltuieli eligibile stabilite prin contractul de finanțare, situație în care trebuiau a fi considerate cheltuieli neeligibile și suportate din sursele proprii ale applicantului (Transelectrica SA). Prin adresa nr. 242.487/26.11.2024, Ministerul Energiei a notificat CNTEE Transelectrica SA pentru recuperarea cheltuielilor neeligibile. În data de 17.03.2025, Ministerul Energiei a încasat suma de 6.445.703,13 lei de la CNTEE Transelectrica SA.		efectuate din <i>Fondul pentru modernizare</i> pentru cheltuieli neeligibile; - pentru cazurile constatate, inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nelegal pentru beneficiari, stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate pe destinațiile legale; - introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea cheltuielilor efectuate pentru fiecare investiție efectuată. Termen: 31.07.2025
C4.7. Supraevaluarea cheltuielilor cu salariile înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2023, prin: a) acordarea pe perioada septembrie-decembrie 2023, a majorării salariului de bază, în cazul unor salariați din cadrul Ministerului Energiei, peste nivelul de 30%, prevăzut la art. 6 alin (4) din OUG nr. 159/2020, fiind identificați un număr de 4 salariați care au fost numiți în cadrul Programului de finanțare „ElectricUp”, atât în comisiile de implementare/monitorizare cât și în comisia de analiză pentru demararea unui nou ciclu de finanțare și ale căror salarii de bază au fost majorate cu un procent de 50%, prin acordarea de majorări salariale (de 30%, respectiv 20%) pentru fiecare comisie în parte, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială în sumă de 26.685 lei. b) acordarea în luna februarie 2023, a majorării salariului de bază unui salariat peste limita de 50% prevăzută la art. 16, alin. 1 din Legea cadru nr. 153/2017 (indiferent de numărul de proiecte), salariatul în cauză fiind nominalizat atât în cadrul Comisiei de implementare a Programului ElectricUp, unde a beneficiat de o majorare a salariului de bază cu 30%, cât și în cadrul Echipei de proiect pentru elaborarea și implementarea Reformei R5 (PNRR), unde a beneficiat de o majorare a salariului de bază cu 30%, fapt ce a condus la acordarea suplimentară de drepturi de natură salarială nete în sumă de 1.088 lei.		Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - extinderea verificărilor (inclusiv prin misiuni de audit public intern) asupra drepturilor de natură salarială acordate în anul 2023 întregii populații în vederea identificării și a altor cazuri de salariați care au beneficiat de majorări salariale acordate în alte condiții decât cele legale; - pentru cazurile constatate, inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nelegal, stabilirea întinderii prejudiciului produs ca urmare a plăților efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate pe destinațiile legale; - introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea cheltuielilor cu salariile potrivit prevederilor legale. Termen: 31.12.2025
C4.8. Supraevaluarea cheltuielilor operaționale cu suma de 2.882.845,19 lei (din care: 1.750.557,44 lei, în anul 2023 și 1.132.287,75 lei, în anul 2022) urmare a efectuării de plăți din fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale furnizate unor clienți finali noncasnici care nu erau îndepțățiți să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin.		Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - extinderea verificărilor asupra întregii populații (sumelor plătite în anul 2023) în vederea identificării și a altor cazuri de sume decontate prin mecanismul de compensare a exceptării de la plată a contravalorii tarifelor reglementate, certificatelor verzi, contribuției pentru cogenerare de înaltă eficiență și accizei în cazul energiei electrice, iar în cazul gazelor naturale, de la plata contravalorii tarifului de transport, tarifului de distribuție și accizei, pentru clienți finali noncasnici care nu erau îndepțățiți să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin. Extinderea

		verificărilor vizează identificarea cazurilor în care nu sunt respectate normele din materia IMM-urilor și din materia ajutorului de stat și/sau de minimis, inclusiv în ceea ce privește încadrarea în plafonul de minimis raportat la sectorul de activitate în care activează beneficiarul de ajutor. - pentru cazurile constatate, inclusiv cele prezentate în raport, se vor dispune măsuri pentru stabilirea sumelor decontate în mod nelegal pentru clienți neeligibili, stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului de stat ca urmare a platilor efectuate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite, recuperarea acestora, inclusiv a dobânzilor aferente, în condițiile legii și virarea sumelor recuperate la bugetul de stat; - introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea în timp real a condițiilor de eligibilitate. Termen: 31.12.2025
--	--	---

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		
Ministerul Energiei a prezentat în situațiile financiare ale anului 2023, elemente de natura activelor din domeniul public al statului, utilizate în domeniul energetic de către alte entități) aflate sub autoritatea Ministerului Energiei, care nu au fost preluate în condițiile legii, nefiind încheiat protocolul de predare - primire cu Ministerul Economiei, Antreprenoriatului și Turismului (actual Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului).	Preluarea în situațiile financiare ale ministerului și implicit raportarea la Ministerul Finanțelor, a unor date inexacte și incomplete.	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - întreprinderea de demersuri pentru demararea și finalizarea procedurilor privind încheierea Protocolului de predare - primire, între Ministerul Economiei Antreprenoriatului și Turismului (actual Ministerul Economiei, Digitalizării, Antreprenoriatului și Turismului) și Ministerul Energiei, după care se va urmări evidențierea în contabilitate a bunurilor preluate conform protocolului, actualizarea inventarului bunurilor proprietate publică din domeniul energetic, precum și la inventarierea lor în condițiile legii. Termen: 31.07.2025
Ministerul Energiei a raportat în situațiile financiare ale anului 2023 și a înscris în inventarul bunurilor din domeniul public al statului, elemente de natura activelor din domeniul public al statului, active a căror valoare a fost stabilită prin însumarea contravalorii mai multor active (cladiri, construcții, terenuri, echipamente, etc.). În ceea ce privește echipamentele incluse în valoarea activelor funcționale energetice înregistrate în evidența contabilă, Ministerul Energiei a aprobat includerea unor echipamente nefuncționale/neremediabile, în condițiile în care, potrivit legii (OUG nr. 60/2019, art.1, alin.2), activele funcționale energetice trebuiau să cuprindă totalitatea bunurilor mobile și imobile care concurează la asigurarea siguranței Sistemului electroenergetic național și la furnizarea energiei termice în sistem centralizat.		Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - analiza activelor preluate de la CEH SA de către o comisie tehnico-economică în drept să se pronunțe asupra valorii și a utilizării lor în scopul în care au fost preluate, după care, se vor dispune măsuri în consecință; - introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea bunurilor preluate și înregistrarea lor la valoarea de piață; — analiza modului de dare în administrare a bunurilor ce compun activele funcționale

Subliniem faptul că, Ministerul Energiei nu a stabilit valoarea bunurilor preluate, în condițiile legii (OUG nr. 60/2019, art.2 alin. 6 și 7), respectiv la valoarea determinată prin diferența dintre valoarea bunurilor ce intră în componența activelor funcționale și valoarea obligațiilor de mediu, stabilite prin raport de evaluare întocmit la cererea acestuia de către un evaluator autorizat în condițiile legii. În ceea ce privește valoarea bunurilor aferente activelor funcționale, valorile de piață cuprinse în Rapoartele de evaluare active aflate în proprietatea Societății Complexul Energetic Hunedoara S.A. din iunie 2020, efectuate de , au fost menținute în raportul de evaluare, și confirmate ulterior prin adresa nr. 3726/31.07.2023. Mai mult, nu toate bunurile incluse în lista bunurilor activelor funcționale energetice și industriale (aprobate prin Ordinul ME nr.1127/08.09.2023) au fost supuse reevaluării. Totodată, s-a constatat faptul că, prin Ordinul ministrului energiei nr.1227/03.10.2023 s-a aprobat încredințarea administrării în numele Ministerului Energiei, a bunurilor ce compun activele funcționale energetice și industriale, din domeniul public și privat al statului către Societatea Complexul Energetic Valea Jiului — S.A, în condițiile în care, pot fi date în administrare regiilor autonome ori instituțiilor publice sau pot fi date în folosință gratuită instituțiilor de utilitate publică. Astfel, Ministerul Energiei, în baza Protocolului de predare-preluare a bunurilor nr. 17501/SIB/16.10.2023 (ME) și nr. DG267/16.10.2023 a procedat la predarea bunurilor ce compun activele funcționale energetice și industriale, deși, dispozițiile OUG nr. 60/2019 (art. 6), privind bunurile de natura celor din domeniul public, prevedeau faptul că pot face obiectul unui contract de concesiune încheiat în condițiile legii, iar bunurile de natura domeniului privat al statului au fost predate CEVJ SA în condițiile în care dispozițiile OUG nr. 60/2019 (art. 2 alin. 2) prevedeau valorificarea acestora (valorificarea la prețul pieței) sau majorarea capitalului social al unor companii cu valoarea activelor.		energetice și industriale către SCEVJ SA în raport cu dispozițiile legale (având în vedere natura bunurilor preluate – domeniul public și domeniul privat al statului), dispunerea de măsuri de intrare în legalitate, stabilirea eventualelor consecințe economice ca urmare a modului de administrare aplicat și a răspunderii pentru nerespectarea dispozițiilor legale în ceea ce privește administrarea lor în condițiile legii. Termen: 31.07.2025
2.2 Aspecte cheie (KAM)		
În anul 2023, din bugetul Ministerului Energiei au fost efectuate plăți în sumă de 6.048.984.461 lei, în baza OUG nr.118/2021 și OUG nr.27/2022 pentru compensarea unor tarife/ taxe aferente consumului de energie electrică și gaze naturale și plafonarea prețurilor la energie electrică și gaze naturale, evidențiate pe cheltuieli în contul 670 "Subvenții", astfel: - 46.310.445,75 lei pentru compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului la energie electrică și gaze naturale; - 6.002.674.015,25 lei, pentru plafonarea prețurilor la energie electrică și gaze naturale.		Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțiari și directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - introducerea unui mecanism de control care să asigure verificarea cheltuielilor efectuate în cazul mecanismului de plafonare a prețurilor la energie electrică și gaze naturale. Termen: 31.07.2025
2.3 Alte aspecte		
F.1. Înregistrarea eronată a sumei de 303.018 lei în debitul contului 448.02 „<i>Alte creanțe față de buget</i>” reprezentând diferențe salarii necuvenite din anii	Supraevaluarea datoriilor către bugete	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor

2018-2019, constatate de Curtea de Conturi și exonerate la plată în baza Legii nr. 329/29.11.2022, fără a ține seama de faptul că aceste sume erau înregistrate în creditul acestui cont. Prin Nota contabilă nr. 3/01.02.2024, entitatea a procedat la corecția sumei de 303.018 lei prin creditul contului 448.01 „Alte datorii fata de buget”.	cu suma de 303.018 lei	terțieri și directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate în conturi corespunzătoare, conform Planului de conturi. Termen: 31.07.2025
F.2. Neînregistrarea la data de 31.12.2023 în evidența contabilă a sumei de 125.330 lei, stabilită prin hotărâri judecătorești pentru perioada anterioară având ca obiect acordarea unor drepturi salariale suplimentare. În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la înregistrarea sumei de 125.330 lei în contul 420 „Personal - drepturi de natură salarială suplimentare”.	Subevaluarea datoriilor cu suma de 125.330 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - analiza situațiilor litigiilor în curs, în care Ministerul Energiei și entitățile subordonate sunt parte și recunoașterea provizioanelor/datoriilor/creanțelor în momentul îndeplinirii condițiilor de recunoaștere, conform prevederilor legale. Termen: 31.07.2025
F.3. Subevaluarea veniturilor, cu suma totală de 253.444,22 lei, prin: - înregistrarea eronată a veniturilor aferente anului precedent (2022) de către ANDR, în sumă de 5.644.269,6 lei, ca venituri ale anului 2023, fără respectarea principiului contabilității de angajamente; - neînregistrarea în evidențele contabile a contribuției pentru depozitare aferente lunii decembrie 2023, în sumă de 5.897.713,82 lei. În timpul misiunii de audit, entitatea, cu notele contabile nr. 1952/01.07.2024, nr. 1953/01.07.2024, nr. 1956/01.07.2024 și nr. 1957/01.07.2024, a procedat la stornarea sumei de 5.897.713,82 lei, reprezentând contribuția pentru depozitarea finală în luna decembrie 2023 din contul 751.01 " Venituri din vânzări de bunuri și servicii " și evidențierea în contul 117 "Rezultatul reportat".	Supraevaluarea veniturilor cu suma totală de 253.444,22 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțieri și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul financiar la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor. - recunoașterea tranzacțiilor și a evenimentelor atunci când se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și înregistrarea în evidentele contabile și raportarea în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. Termen: 31.07.2025
F.4. Supraevaluarea cheltuielilor operaționale, cu suma totală de 557.340,04 lei, prin: - înregistrarea eronată pe cheltuielile anului 2023 a sumei de 103.245 lei, reprezentând indemnizații brute și contribuția asiguratorie pentru muncă aferente administratorilor speciali la entitățile aflate sub autoritatea Ministerului Energiei, aflate sub incidența Legii privind procedura insolvenței, aferente perioadei noiembrie – decembrie 2022; - neînregistrarea în evidențele contabile a indemnizațiilor brute ale administratorilor speciali și contribuția asiguratorie pentru muncă aferente lunii decembrie 2023, în sumă de 71.917 lei; - înregistrarea în evidența contabilă a anului 2023, cu nerespectarea principiului contabilității de angajamente (bazat pe independența exercițiului), a sumei de 414.858,04 lei, în contul 629 <i>Alte cheltuieli autorizate prin dispoziție legale</i> – cheltuieli curente, reprezentând obligația de plată către Ministerul Finanțelor (1/2 din cota de plată a lipsei de folosință a terenului ocupat de conducta de transport motorină aferentă Petrotrans SA la solicitarea dlor. și) stabilită de instanța de judecată (prin Decizia nr.1144/23.10.2014), pentru perioada 2018-2022 și	Supraevaluarea cheltuielilor operaționale, cu suma totală de 557.340,04 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțieri și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - asigurarea efectuării înregistrărilor în contabilitate cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul financiar la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor. - recunoașterea cheltuielilor de personal (salarii în bani și în natură și contribuțiile aferente acestora) și a cheltuielilor curente în perioada în care munca/serviciile au fost prestate; - numirea unei comisii care să analizeze: cadru juridic privind utilizarea conductelor din Sistemul Național de Transport produse petroliere de către Petrotrans SA, utilitatea și starea tehnică (la zi) a conductelor (inclusiv situația în teren a conductei care a făcut obiectul litigiului), obligațiile stabilite de

care trebuia înregistrată și recunoscută în rezultatul reportat (cont 117). Prin Decizia nr.1144/23.10.2014, instanța a obligat Ministerul Finanțelor Publice și Departamentul pentru Energie la plata unei rente anuale în cuantum de 27.960 euro, începând cu anul 2005 și în viitor, pe toată durata existenței conductei (parte din Sistemul Național de Transport produse petroliere, din domeniul public de interes național și de importanță strategică) aflată în administrarea Petrotrans SA (aflată în faliment începând cu 2007, iar în data de 18.06.2019, lichidatorul judiciar, prin Raportul final al procedurii în BPI nr.121103, a solicitat închiderea procedurii de faliment și radierea debitoarei). Ministerul Energiei a înregistrat plăți pentru bunuri care nu se află în patrimoniu, activele aparținând domeniului public al statului (afere Petrotrans SA) nu au fost preluate de la Ministerul Antreprenoriatului și Turismului și nici evidențiate în evidența contabilă. De asemenea, Ministerul Energiei, a efectuat în perioada 2016-2017, plăți în sumă de 401.928 lei, în dosarele de executare nr. 1/2017, nr. 774/2016, nr.535/2016, la solicitarea dlor. și , care nu au fost reținute de instanță în vederea regularizării cu Ministerul Finanțelor, întrucât, Ministerul Energiei nu a făcut dovada că a fost executată în temeiul titlului executoriu reprezentat de decizia nr.1144/23.10.2014.		instanțele de judecată în raport cu valoarea conductei în cauză (lungime conductă, valoare), sumele plătite către Ministerul Finanțelor și/sau în dosare de executare silită, sumele evidențiate în contabilitate (obligații de plată și plăți, ramas de plata), după care, rezultatul analizei sa fie prezentat ordonatorului principal de credite care va dispune măsuri în consecință. Termen: 31.07.2025
Abaterile s-au manifestat pe fondul aplicării eronate a cadrului normativ incident, precum și a aplicării incomplete a controlului intern managerial pentru asigurarea respectării prevederilor legale referitoare la prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț, precum și din cauza neefectuării inventarierii tuturor activelor și datoriilor entității.		

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Aspecte legate de sistemul de control		
1. Nu a fost proiectat un sistem de monitorizare a performanțelor, evaluat anual, prin compararea rezultatului țintă stabilit, cu cel realizat efectiv.	Imposibilitatea evaluării periodice a performanțelor, a constatării eventualelor abateri de la obiective și luarea unor măsurile preventive și corective ce se impun.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - monitorizarea obiectivelor și activităților prin intermediul indicatorilor de performanță la nivelul entității publice. - inventarierea activităților procedurabile, elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor în toate cazurile, astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități.
2. Nu au fost elaborate proceduri pentru toate activitățile procedurabile, fiind identificată lipsa procedurilor pentru înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosarierea, protejarea documentelor externe și interne, proceduri privind elaborarea situațiilor financiare.	Disfuncționalități de sistem de înregistrare/ expedierea/ păstrarea documentelor.	
Termen: 31.07.2025		
Auditul intern		
În anul 2023, la nivelul Ministerului Energiei Compartiment Audit Public Intern (CAPI), au fost alocate și ocupate 2 posturi de execuție, însă nu a existat un post de conducător/coordonator al acestei	Risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri în sarcina ordonatorilor terțiari și în sarcina directorilor (conducătorilor)

structuri, iar în perioada 21.08-03.10.2023, CAPI a desfășurat activități specifice cu un singur auditor. Neîndeplinirea condițiilor legale de funcționare a structurii de audit cu minimum 2 auditori la entitatea subordonată CNMAG și delegarea competențelor/atribuțiilor funcției de auditor fără avizul entității publice ierarhic superioare, respectiv Ministerul Energiei.		structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - asigurarea organizării și funcționării auditului intern în conformitate cu prevederile legale și care să sprijine buna guvernanta a entității și a subordonatelor sale. - stabilirea eventualelor consecințe economice ca urmare a delegării atribuțiilor funcției de auditor la nivelul CNMAG. Termen: 31.07.2025
Aspecte de conformitate		
1. Neînscrierea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul privat al statului a bunurilor imobile ce compun activul funcțional industrial, bunuri aflate în administrarea Ministerului Energiei, în valoare totală de 19.767.160,13 lei, pentru care s-a aprobat înscrierea (art.1 alin (3) din HG nr. 915/2023), preluate de Ministerul Energiei și evidențiate în contabilitate.	Prezentarea în situațiile financiare a unor informații lipsite de acuratețe cu privire la patrimoniul public și privat al statului aflate în administrarea ministerului.	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central pentru: - înscrierea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul privat al statului a bunurilor imobile ce compun activul funcțional industrial preluate de la Complexul Energetic Hunedoara SA și evidențiate în contabilitate. Termen: 31.12.2025
2. Nerespectarea prevederilor legale privind administrarea bunurilor incluse în valoarea activelor funcționale energetice și industriale.		- analiza activelor preluate de la CEH SA și a modului de dare în administrare către SCEVJ SA și dispunerea de măsuri în consecință. Termen: 31.12.2025
3. Neactualizarea <i>Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului</i>, cu contravaloarea bunurilor din domeniul public al statului date în concesiune/administrare societăților din sectorul energetic () înregistrate în evidența contabilă a ministerului.		- analiza bunurilor din domeniul public al statului, evidențiate în situațiile financiare la 31.12.2023, în raport cu cele înscrise în Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, în vederea identificării și a altor cazuri de bunuri neînscrise în acest inventar și/sau înscrise la alte valori, iar pentru cazurile constatate (inclusiv cele prezentate în Raportul de audit), actualizarea acestuia cu diferențele constatate, prin inițierea de acte normative, iar după aprobarea actelor normative în cauză, operarea valorilor aprobate. Termen: 31.12.2025
4. Neinițierea de acte normative privind aprobarea înscrierii terenurilor aferente coridoarelor de expropriere a lucrărilor de utilitate publică de interes național, aflate în administrarea Ministerului Energiei, în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.		- eliminarea decalajelor existente între momentul înregistrării cheltuielilor cu salariile și al contribuțiilor salariale și cel al transmiterii declarațiilor privind contribuțiile salariale. Termen: 31.07.2025
5. Existența unor neconcordanțe între contribuțiile salariale ale asiguraților înregistrate în contabilitate (cont 431.02 <i>Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale</i>, cont 431.04 <i>Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sanatate</i>, cont 431.06 <i>Contribuția asiguratorie pentru muncă</i>, cont 444 <i>Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi</i>) și Declarația 112, aferentă lunii decembrie 2023.		- stabilirea unor plafoane privind elementele cuprinse în devizele de lucrări și decontate din fonduri de la bugetul de stat prin programul ElectricUP; - urmărirea respectării clauzelor din contractele de finanțare, respectiv prezentarea dovezilor depunerii a 3 oferte ale producătorilor/ furnizorilor de
6. Ministerul Energiei prin actele normative privind Programul Electric UP (GHID aprobat prin Ordinul ME nr. 3402/2020, Schema de ajutor de minimis prevăzută în cadrul Programului „ELECTRIC UP”- Anexa la Ordinul nr. 3581/21.12.2020), nu a stabilit limite pentru toate cheltuielile eligibile, fiind identificate cheltuieli eligibile cu achiziția aceluiași produs, acceptate la		

decontare la prețuri mult diferențiate de la un contract la altul. De asemenea, Ministerul Energiei, nu în toate cazurile, a urmărit: - respectarea de către beneficiari a clauzelor din contractul de finanțare, fiind identificați beneficiarii ai Programului <i>"ElectricUP"</i> care prin documentele depuse nu au făcut dovada depunerii a 3 oferte ale producătorilor/ furnizorilor de echipamente cu caracteristici tehnice similare, la data achiziției echipamentelor; - funcționarea proiectelor finanțate prin programul <i>"ElectricUp"</i>, pe o perioadă de 5 ani de la finalizarea lor; - efectuarea de verificări (în REGAS) privind respectarea plafonului Schemei de ajutor de minimis.		echipamente cu caracteristici tehnice similare, la data achiziției echipamentelor; - efectuarea de verificări (în REGAS) privind respectarea plafonului Schemei de ajutor de minimis în vederea identificării neconcordanțelor între declarațiile beneficiarilor și ajutoarele de minimis primite de beneficiari. Termen: 31.12.2025
Aspecte privind implementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit		
În urma verificărilor efectuate asupra măsurilor întreprinse de către entitate pentru implementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit, a fost constatat faptul că soldurile conturilor contabile aferente anului 2023 au fost afectate de: - diminuarea soldurilor conturilor 213.01 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații" și 212 "Construcții" cu suma totală de 111.001.910 lei, reprezentând valoarea activelor aparținând domeniului public al statului (aferente Petrotrans SA), care nu au fost preluate și nici evidențiate ca urmare a faptului că nu a fost încheiat protocolul de predare- primire, între Ministerul Economiei și Ministerul Energiei în calitate de autoritate concedentă privind concesiunea în sectorul energiei electrice în baza HG nr.316/10.03.2021; - neînregistrarea creanțelor curente în valoare de 6.913.593,37 lei, reprezentând plăți din fonduri de la bugetul de stat către furnizorii de energie electrică și gaze naturale, pentru compensarea tarifelor/taxelor aferente consumului de energia electrică și gaze naturale furnizate unor clienți finali non casnici, care nu erau îndreptățiți să beneficieze de schema de compensare potrivit actelor normative prin care a fost instituit acest sprijin, constatate cu ocazia auditului situațiilor financiare din anul 2022; - În cursul anului 2024, au fost transmise notificări de rambursare a sumelor achitate necuvenit beneficiarilor schemei, a fost stornat contul 46102 „Debitori peste un an” prin notele contabile în suma totală de 6.970.923,10 lei și dobândă de 756.833,75 lei. - menținerea în debitul contului 409 „Furnizori debitori” a sumei de 4.950.000 lei, reprezentând avans acordat Comisiei Europene pentru asistență tehnică în vederea elaborării strategiei pe hidrogen, fără a fi justificat în condițiile legii; - nereevaluarea în ultimii 3 ani a bunurilor aflate în patrimoniul public al statului aflate în concesiune la SPEEH Hidroelectrică SA (terenuri în valoare totală de 51.399,0073 ha) și SNGN Romgaz SA (înscrise prin HG nr. 122/2018 și HG nr. 1018/2016), potrivit art.2² din Ordonanța nr.81/28.08.2003;	Existența riscului ca situațiile financiare anuale să cuprindă informații lipsite de acuratețe, să fie denaturate și să nu ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri și va urmări realizarea acestora, astfel încât să de asigure ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi prin decizii/recomandări.

- neimplementarea măsurii privind stabilirea realității suprafeței utile închiriate în baza contractului nr.6/2021, detaliată potrivit caietului de sarcini, analiza rezultatelor obținute în raport cu clauzele contractului și cerințele caietului de sarcini în vederea identificării și cuantificării suprafețelor neprimite și neutilizate precum și a serviciilor de curățenie neprestate, stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a plăților efectuate pentru suprafețele și serviciile astfel identificate, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite (măsura II.5 din Decizia nr. 5/15.06.2022). Abaterea are caracter de continuitate, astfel că pentru perioada 01.01-31.12.2023, Ministerul Energiei a achitat pentru închirierea spațiului facturi în valoare cumulată de 3.147.383,80 lei (echivalent a 53.000 euro/lună) reprezentând chirie lunară și facturi în valoare de 377.686,07 lei reprezentând mentenanță și servicii de curățenie (echivalent a 6.360 euro/lună). Pentru suprafața estimată de 354 mp (4.240 mp, suprafața utilă conform contract – 3.885,29 mp, suprafață închiriabilă înscrisă în extrasele de carte funciară), entitatea a plătit nejustificat în anul 2023, cheltuieli cu chiria în sumă de 262.776,87 lei și servicii de mentenanță și întreținere în sumă de 31.533,23 lei.		
--	--	--

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

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

Cu stimă,

ȘEF DEPARTAMENT,

Claudia BOGHICEVICI
Consilier de Conturi