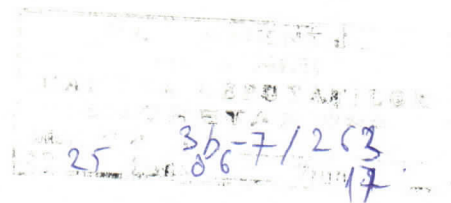




PREȘEDINTE



**Nr. 33865/12.06.2025**

**Domnului deputat Cezar-Emil DRĂGOESCU**

**Secretar**

**Camera Deputaților**

**Stimate domnule Secretar al Camerei Deputaților,**

Urmare adresei dumneavoastră nr. 3b-7/173/30.04.2025, prin care ne-ați înaintat întrebările domnului deputat Florin-Cornel Popovici, înregistrate cu nr. 967A/25.04.2025, vă transmitem anexat răspunsurile instituției noastre, în vederea comunicării acestora.

Cu aleasă considerație,

  
**MIHAI BUSUIOC**

**PREȘEDINTELE CURȚII DE CONTURI A ROMÂNIEI**



PREȘEDINTE

**Domnului Florin-Cornel POPOVICI**

**Deputat**

**Grupul Parlamentar al Alianței pentru Unirea Românilor**

**Referitor la: „Solicitare Rapoarte de audit ANAF și CNP”**

Stimate domnule deputat,

Referitor la întrebarea dumneavoastră 967A/25.04.2025 adresată Președintelui Curții de Conturi a României având ca obiect „Solicitare Rapoarte de audit ANAF și CNP”, vă comunicăm următoarele:

1. Referitor la lipsa specializării personalului din cadrul Curții de Conturi a României în efectuarea de audituri al performanței:

a. Câte cursuri de perfecționare în acest domeniu au avut loc în ultimii 10 ani, cu indicarea perioadelor, locațiilor (dacă a fost cazul) și temele specific ale acestor cursuri și implicit valoarea bugetelor implicate pe fiecare din aceste cursuri de perfecționare?

În perioada 2015-2025, Curtea de Conturi a organizat și a desfășurat 27 de cursuri/programe de formare profesională în domeniul auditului performanței.

Cursurile s-au desfășurat atât în format fizic, cât și online, inclusiv prin intermediul platformei e-learning a Curții de Conturi, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos.

| Nr. crt. | Tema abordată                                                               | Perioada          | Nr. partici-panți | Locul de desfășurare |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 1.       | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 09-13 martie 2015 | 22                | Cluj-Napoca          |
| 2.       | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 04-08 mai 2015    | 16                | Suceava              |
| 3.       | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 22-26 iunie 2015  | 13                | Constanța            |
| 4.       | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 06-10 iulie 2015  | 13                | București            |
| 5.       | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 21-25 martie 2016 | 14                | Sibiu                |

|     |                                                                             |                                |     |                 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----|-----------------|
| 6.  | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 30 mai-03 iunie 2016           | 12  | Poiana Pinului  |
| 7.  | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 26-30 septembrie 2016          | 21  | București       |
| 8.  | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 20-24 martie 2017              | 28  | București       |
| 9.  | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 24-28 aprilie 2017             | 23  | Brăila          |
| 10. | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 12-16 iunie 2017               | 29  | Pitești         |
| 11. | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 14-18 mai 2018                 | 15  | Poiana Pinului  |
| 12. | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 29 octombrie-02 noiembrie 2018 | 24  | Pitești         |
| 13. | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 11-15 februarie 2019           | 17  | București       |
| 14. | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 04-08 martie 2019              | 17  | Cluj-Napoca     |
| 15. | Auditul performanței - ECA                                                  | 13-14 martie 2019              | 48  | București       |
| 16. | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 10-14 iunie 2019               | 23  | București       |
| 17. | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 24-28 februarie 2020           | 11  | Bistrița-Năsăud |
| 18. | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 09-13 martie 2020              | 10  | Craiova         |
| 19. | Auditul performanței: studii de caz, aplicații practice. Standarde de audit | 14-18 septembrie 2020          | 12  | Alba-Iulia      |
| 20. | Auditul performanței                                                        | 03 - 14 octombrie 2022         | 25  | București       |
| 21. | Auditul performanței                                                        | 27-28 martie 2023              | 300 | online          |
| 22. | Auditul performanței                                                        | 3-13 aprilie 2023              | 297 | București       |

|     |                                                                             |                            |     |            |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----|------------|
| 23  | Analiza și a fiabilitatea datelor și metodologiile corespunzătoare acestora | 2-9 octombrie 2023         | 59  | hibrid     |
| 24. | Manualul de audit al performanței                                           | 15 mai-31 decembrie 2024   | 29  | e-learning |
| 25. | Manualul de audit al performanței                                           | 08 ianuarie 2025 - prezent | 147 | e-learning |
| 26  | Elaborarea rapoartelor de audit în auditul performanței                     | 27 mai 2025                | 175 | online     |
| 27  | Auditul Performanței de la A la Z                                           | 10 iunie 2025              | 203 | online     |

Cursurile menționate la punctele 1 – 19, din tabelul de mai sus, au fost susținute de formatori interni, cele de la punctele 20 - 23 au fost realizate de consultanți contractați de Banca Mondială, în cadrul proiectului *CCR-SAI pentru cetățean*. Cursurile menționate la punctele 23 și 24 sunt disponibile în platforma online și pot fi accesate permanent. Cele menționate la punctele 26-27 au fost derulate în 2025 și au fost susținute de Curtea de Conturi Europeană. La sesiunea susținută în perioada **6 - 8 aprilie 2023** ați participat și dumneavoastră, în calitate de director al Camerei de Conturi Timiș, funcție pe care o dețineți la acel moment.

În ceea ce privește bugetul aferent cursurilor, menționăm că acesta nu poate fi cuantificat din următoarele considerente:

- Majoritatea cursurilor au fost realizate de formatori interni, în centrele de pregătire ale Curții aflate în sediile camerelor de conturi, în funcție de disponibilitățile și necesitățile de la momentul în care s-au realizat acestea;
- Cursurile din cadrul proiectului *CCR-SAI pentru cetățean* au fost realizate de Banca Mondială prin consultanți externi, iar instituția noastră nu are acces la sumele plătite de Banca Mondială consultanților care au furnizat instruirea în auditul performanței;
- Cursurile disponibile în platforma e-learning pot fi accesate oricând de personalul Curții de Conturi, acestea negenerând costuri.

1. *b. Cine are competența să constate lipsa acestui tip de specializare și dacă s-a realizat, care au fost rezultatele (în ultimii 10 ani) și cum a fost soluționată această lacuna profesională?*

La nivelul Curții de Conturi nu se constată o lipsă de specializare a personalului în domeniul auditului performanței, care să fie considerată drept lacună profesională. Acest lucru se datorează perfecționării profesionale continue a auditorilor publici externi, după caz, fie prin studiu individual, fie prin participarea la cursuri de formare în domeniu.

Astfel, în vederea consolidării competențelor personalului Curții de Conturi a României în domeniul auditului performanței, în conformitate cu prevederile art. 21 alin. (2) și art. 28 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată cu modificările și completările ulterioare, auditorii publici externi din cadrul CCR au participat la:

- cursuri cu prezență fizică și în format online, susținute de formatori proprii ai Curții de Conturi și de furnizori externi de formare profesională; unul dintre formatorii proprii specializați în auditul performanței este membru în *Subcomitetul INTOSAI pentru auditul performanței*, participând la activitățile organizate de către acesta, calitate care facilitează accesul și diseminarea ulterioară de cunoștințe de actualitate și bună practică internațională în domeniul auditului performanței;
- cursuri desfășurate în cadrul Proiectului *CCR-SAI pentru cetățean*, finanțat din fonduri europene, prin Programul Operațional Capacitate Administrativă, susținute de specialiști ai Centrului de Excelență în Audit din cadrul Oficiului pentru Responsabilitate Guvernamentală din Statele Unite ale Americii (GAO);
- cursuri desfășurate anual de Inițiativa de Dezvoltare a INTOSAI (IDI), în Programul de perfecționare profesională *Professional Education for SAI Auditors* (PESA), accesat începând din anul 2021, în cadrul căruia auditorii, care promovează examenele, dobândesc calificarea recunoscută internațional prin certificate emise în mod distinct pe fiecare tip de audit, inclusiv pentru auditul performanței;
- cursuri privind auditul performanței susținute de diverse Instituții Supreme de Audit;
- prezentări, de tip webinar, susținute de Departamentul de audit al performanței atunci când se finalizează o misiune de audit, pentru diseminarea cunoștințelor și experiențelor acumulate cu personalul de specialitate din întreaga instituție.

La acestea se adaugă și experiența practică în efectuarea misiunilor de audit al performanței, dobândită prin colaborarea Curții de Conturi a României cu SAI Țările de Jos, în cadrul Programului de Circumscripție al Ministerului Finanțelor din Țările de Jos.

1. *c. Conform răspunsului dvs., în prezent Curtea de Conturi a României nu își poate realiza mandatul legal așa cum este reglementat el prin Constituția României și legea nr. 94/1992, de organizare și funcționare a Curții de Conturi a României art. 2 și celelalte, și potrivit cărora auditul performanței, alături de auditul financiar, reprezintă principalele activități de audit public extern în activitatea instituției?*

Considerăm că, în prezent, Curtea de Conturi a României își îndeplinește mandatul legal, așa cum este reglementat el prin Constituția României și Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată cu modificările și completările ulterioare. Astfel, Curtea de Conturi realizează toate tipurile de audit care sunt prevăzute de lege: financiar, de conformitate și al performanței. Acest aspect este confirmat de Programul Anual de Activitate, care este publicat pe site-ul Curții de Conturi și unde se regăsesc toate misiunile de audit desfășurate de Curtea de Conturi.

1. *d. Care este rolul Departamentului VII – Auditul performanței, cu indicarea activității acestuia de la înființare și până în prezent?*

În contextul reformei instituționale a Curții de Conturi, prin reorganizarea Departamentului VII din anul 2023, respectiv transformarea din Departament Juridic în Departament de Audit Performanței, s-a urmărit consolidarea funcției de audit al performanței în cadrul instituției noastre.

Reorganizarea Departamentului VII a răspuns, de asemenea, unor recomandări esențiale formulate în analiza funcțională realizată de Oficiul pentru Responsabilitate Guvernamentală al Statelor Unite (GAO), care a subliniat necesitatea specializării personalului, a instruirii

adecvate în metode de cercetare și analiză, precum și a aplicării riguroase a metodologiei de audit al performanței.

Conform Hotărârii Plenului nr. 687/2023, de modificare și completare a Hotărârii Plenului nr. 645/17.10.2023, Departamentul de Audit al Performanței are ca principale atribuții identificarea și selectarea temelor de audit în funcție de interesele utilizatorilor și de prioritățile strategice ale Curții de Conturi, precum și colectarea și prioritizarea propunerilor venite din partea altor structuri de specialitate. De asemenea, elaborează programul anual de activitate în domeniul auditului performanței și realizează toate misiunile de audit al performanței, pe baza noii metodologii în vigoare de la 15.07.2023, cu personal propriu sau cooptat din alte structuri. Totodată, desfășoară audituri comune cu instituții supreme de audit din alte țări, monitorizează și diseminează bunele practici și aspectele problematice din activitățile de audit, iar în scopul perfecționării continue, formulează propuneri de îmbunătățire a Manualului de audit al performanței.

Astfel, din ianuarie 2024 și până în prezent Departamentul de Audit al Performanței a desfășurat următoarele acțiuni:

| <b>Nume acțiune</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Documentarea privind <i>Evaluarea structurii organizaționale a UATC-urilor - MDLPA</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Documentarea privind <i>Adăposturile de protecție civilă - MAI</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Documentarea privind <i>Infrastructura de transport rutier – concepție, costuri și eficiență - MT</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Documentarea privind <i>Sistemului Informatic Unic Integrat (SIUI) și a resurselor alocate în vederea implementării acestuia - CNAS</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Documentarea privind <i>Serviciile de consultanță contractate și rezultatele obținute la ministere și celelalte entități ale administrației publice centrale - MDLPA</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Auditul performanței - <i>Adăposturile de protecție civilă între realitate și necesitate - MAI</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Auditul performanței - <i>Performanța Platformei Informatică a Asigurărilor de Sănătate (PIAS) și a resurselor alocate în vederea implementării acesteia - CNAS</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Auditul performanței - <i>Comunele și orașele mici din România, în căutarea unui nou model de organizare - MDLPA</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Documentare la MEC privind domeniile: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Performanța proiectului „România educată”;</li> <li>2. Evaluarea corelării cerințelor/ nevoilor pieței muncii cu programele de învățământ furnizate elevilor și studenților;</li> <li>3. Programul național de reducere a abandonului școlar;</li> <li>4. Performanța programelor de cercetare dezvoltare ale instituțiilor de învățământ superior.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                   |
| Documentare la MMFTSS privind domeniile: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Integrarea în societate a copiilor instituționalizați după împlinirea vârstei de 18 ani;</li> <li>2. Programele de formare și de reintegrare profesională a șomerilor;</li> <li>3. Utilizarea resurselor financiare pentru persoanele cu dizabilități (asistenții personali sau ajutoare sociale);</li> <li>4. Dependența de ajutorul social versus opțiunea integrării în piața muncii;</li> <li>5. Locuințele sociale - evaluarea modului de alocare și administrare;</li> <li>6. Politicile de integrare a forței de muncă străine pe piața muncii din România.</li> </ol> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Documentare la Ministerul Sănătății privind domeniile:<br>1. Evaluarea gradului de utilizare a echipamentelor medicale din spitale;<br>2. Programele naționale de sănătate – prevenție și rezultate;<br>3. Provocări în achiziții și decontări ale dispozitivelor medicale;<br>4. Eficiența serviciilor medicale în ambulatoriu comparativ cu serviciile în spitale. |
| Documentare la Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor privind domeniile:<br>1. Managementul integrat al deșeurilor;<br>2. Eficiența programelor de împădurire;<br>3. Eficiența combaterii poluării aerului și solului datorate arderilor ilegale și a depozitării deșeurilor;<br>4. Managementul resurselor de apă în condițiile schimbărilor climatice.           |
| Auditul performanței - <i>Corelarea competențelor profesionale oferite de învățământul secundar superior cu cerințele pieței muncii - MEC</i>                                                                                                                                                                                                                        |
| Auditul performanței - <i>Serviciile medicale în ambulatoriile de specialitate din unitățile sanitare aflate în subordinea Ministerului Sănătății - MS</i>                                                                                                                                                                                                           |
| Auditul performanței - <i>Protecția socială a șomerilor prin formare profesională și reintegrare pe piața muncii – MMFTSS și ANOFM</i>                                                                                                                                                                                                                               |
| Auditul performanței la Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor pe o tema ce urmează să rezulte din documentare                                                                                                                                                                                                                                                     |

*Punctul 4. (conform numerotării din adresă) - Referitor la misiunile de audit financiar desfășurate la Casa Națională de Pensii pentru anul 2022 și respective 2023, revin cu rugămintea de a-mi comunica perioadele programate pentru desfășurarea și finalizarea misiunilor respective.*

Misiunea de audit financiar de la Casa Națională de Pensii Publice pentru anul 2022 s-a desfășurat în perioada 02.03.2023 - 11.08.2023, iar raportul de audit a fost aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 353/04.04.2025 și ulterior publicat pe site-ul Curții de Conturi, pe care vi-l transmitem în copie alăturat.

Pentru anul 2023, misiunea de audit financiar s-a desfășurat în perioada 19.08.2024-28.02.2025, iar concilierea acestui raport a avut loc în data de 21.05.2025. Acest raport urmează să parcurgă etapa de aprobare de către Plenul Curții de Conturi.

Cu aleasă considerație,

**MIHAI RUSU/OC**      /

**PREȘEDINTELE CURȚII DE CONTURI A ROMÂNIEI**

✓      /

## Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Casei Naționale de Pensii Publice la data de 31.12.2022

### A. Introducere

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

Începând cu data de 13.02.2024, potrivit Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr.105/13.02.2024, Casa Națională de Pensii Publice se află în aria de competență a Departamentului XI.

Situațiile financiare consolidate ale Casei Naționale de Pensii Publice, denumită în continuare CNPP, au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 43 de entități subordonate cu personalitate juridică (42 case teritoriale și pensii și Institutul Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă, denumit în continuare INEMRCM).

### B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale CNPP pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România <sup>1</sup>.

### C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare centralizate raportate de către CNPP pentru anul 2022, au fost constatate deficiențe cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, din punct de vedere calitativ, prin prisma naturii și în contextul ineficienței sistemului de control intern, după cum urmează:

---

<sup>1</sup> Legea Contabilității nr.82/1991, OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr.129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, etc.

1. Raportarea prin situațiile financiare centralizate a drepturilor constatate în anul 2022 aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajator în cuantum diferit față de cel real, cu suma de 16.899.749 lei, ca urmare a efectuării unor înregistrări contabile eronate care au condus la denaturarea rulajelor conturilor de creanțe din contribuții de asigurări sociale, contrar prevederilor legale.<sup>2</sup>

2. Subevaluarea veniturilor ca urmare a neconstituirii și neîncasării contribuțiilor individuale, în sumă estimată de 125.189 lei, atât de la pensionari, cât și de la asigurații sistemului public de pensii care au beneficiat de bilete de tratament balnear, întrucât nu au fost luate în calcul toate veniturile brute obținute de asigurați în anul 2022, contrar prevederilor legale.<sup>3</sup>

3. Supraevaluarea cheltuielilor de personal cu suma de 271.704 lei prin menținerea în plată a unor drepturi salariale care excedează cadrului legal incident<sup>4</sup>. Astfel, în cazul unor salariați, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a menținut în plată diverse sporuri obținute în baza unor hotărâri judecătorești (spor confidențialitate, diferențe salariale stabilite în procent de 8,33% calculat la salariul de bază pentru acoperirea diminuării de 25% din anul 2009), pentru care temeiul de drept și-a încetat aplicabilitatea odată cu intrarea în vigoare a Legii – cadru nr.153/2017.

4. Supraevaluarea cheltuielilor operaționale prin plata unor cheltuieli de executare silită, în sumă estimată de 30.115 lei, ca urmare a nepunerii în executare a unor hotărâri judecătorești, pentru care entitatea, prin unele entități subordonate, nu a întreprins demersuri privind stabilirea persoanelor care prin inacțiune au condus la plata acestor cheltuieli suplimentare, contrar prevederilor legale.<sup>5</sup>

5. Supraevaluarea activelor corporale prin înregistrarea în evidența financiar contabilă a unor imobile pentru care CNPP nu deține documente de proprietate sau nu are drept de administrare, după caz, în valoare de 33.279.632 lei, contrar prevederilor legale<sup>6</sup>. În cazurile identificate de audit, imobilele se află în folosința gratuită a CNPP și respectiv în administrarea altor entități publice.

6. Subevaluarea activelor entității publice întrucât CNPP, prin unele entități subordonate, nu a înregistrat în evidența financiar contabilă imobile pentru care deține documente de proprietate sau are drept de administrare, după caz, în valoare de 24.330.287 lei, contrar prevederilor legale.<sup>7</sup>

---

<sup>2</sup> Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1), OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap. VII - funcțiunea contului 465.

<sup>3</sup> Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, art.122 alin. (2) lit. b) și alin. (4); Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, art. 22, alin. (2), lit. b); OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată art. 5 alin. (1); Ordinul președintelui CNPP nr.72/10.02.2022 pentru aprobarea Criteriilor de acordare a biletelor de tratament balnear prin sistemul organizat și administrat de Casa Națională de Pensii Publice, pct. E.

<sup>4</sup> Legea-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 1 alin. (3), Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1), Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, art. 14 alin. (1), art. 22, alin. (1), OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4, OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5.

<sup>5</sup> Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, art. 4, alin. (1), art.14 alin.(1), art. 22 alin. (1), Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.9 alin (1), OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5 alin.(1); OG nr.22/2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, cu modificările și completările ulterioare art. 2, art. 3 și art.5.

<sup>6</sup> Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin.(1), art. 11, art.12 alin. (1), art. 13; Legea nr.287/2009 privind Codul civil, cu modificările și completările ulterioare, art. 867, art. 868; OMFP nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap.II, pct.2.1; Cap.VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor: grupa 2.1-active fixe corporale; OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 287, art. 290, HG nr.1031/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, Anexa, pct. 1, pct. 3, pct. 6, pct. 7, pct. 8.

<sup>7</sup> Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin.(1), art. 11, art.12 alin. (1), art. 13; Legea nr.287/2009 privind Codul civil, cu modificările și completările ulterioare, art. 867, art. 868; OMFP nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap.II, pct.2.1; Cap.VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor: grupa 2.1-active fixe corporale; OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 287, art. 290, HG nr.1031/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, Anexa, pct. 1, pct. 3, pct. 6, pct. 7, pct. 8.

7. Subevaluarea activelor fixe corporale, cu suma de 2.430.842 lei, întrucât o casă de pensii subordonată CNPP, nu a reevaluat în termenul legal imobilele deținute în patrimoniu, contrar dispozițiilor legale<sup>8</sup>.

8. Supraevaluarea datoriilor entității publice, prin menținerea eronată în evidența financiar-contabilă la finele anului 2022, de către unele case teritoriale de pensii, a unor datorii în sumă estimată de 3.331.511 lei, reprezentând contribuții încasate de la persoane fără contracte de asigurare sau pentru care contractele de asigurare au fost reziliate anterior anului auditat, pentru care dreptul titularilor de a solicita sumele s-a prescris, contrar prevederilor legale.<sup>9</sup>

9. Supraevaluarea datoriilor din contribuții de asigurări sociale cu suma de 178.867.368 lei, prin raportarea eronată a unor sume în curs de distribuire care nu se regăsesc în evidența ANAF, precum și utilizarea unor conturi contabile care nu sunt în acord cu natura și conținutul economic al operațiunilor economice în cauză, contrar dispozițiilor legale.<sup>10</sup>

10. Subevaluarea datoriilor ca urmare a neconstituiri unor provizioane în sumă de 15.355.587 lei, aferente unor diferențe de drepturi salariale și asimilate acestora câștigate în instanță și plătite integral la nivelul aparatului propriu și caselor teritoriale de pensii, contrar prevederilor legale<sup>11</sup>. În timpul misiunii de audit, conducerea CNPP a emis Ordinul nr.417/15.06.2023 *privind procedura de punere în executare a unor sentințe ce au ca obiect plata unor drepturi salariale care au devenit executorii în anul 2023*.

11. Supraevaluarea datoriilor, cu suma de 4.443.128 lei, ca urmare a constituiri unor provizioane aferente unor diferențe de drepturi de pensii pentru care nu există o obligație curentă de plată în sarcina CNPP, contrar prevederilor legale.<sup>12</sup> S-a constatat faptul că, în situațiile unor solicitări pe cale judecătorească de diferențe de drepturi de pensii pentru care prima instanță a respins solicitarea petentului, o casă județeană de pensii a procedat la calcularea diferențelor de drepturi de pensii și la constituirea în mod eronat de provizioane, motivat de faptul că ar exista posibilitatea întoarcerii soluției instanței în calea de atac.

---

<sup>8</sup> Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.8 alin.(2), art. 9 alin.(1) și alin.(2), OG nr.81/2003 (actualizată) *privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, art.2<sup>^</sup>1, art. 2<sup>^</sup>2, OMFP nr.3471/2008 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice*, art.1 alin (4) și alin (5), art.2 alin (1), art.11 alin (1), OMFP nr.3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art.2(1<sup>^</sup>2), OMFP nr.129/2019 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.3.(1), OMFP nr.1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cap.II, pct.2.1; cap III, Prevederi referitoare la elementele de bilanț, C-Capitaluri, pct.3.

<sup>9</sup> Legea nr.207/2015 *privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare, art. 219, alin. (1); Legea contabilității nr.82/1991, republicată art.9 alin (1) și (2), art. 16; OMFP nr.129/2019 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, cu modificările și completările ulterioare pct. 2.4 lit c); OMFP nr.1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap. III – Prevederi referitoare la elementele din bilanț, pct. 3.1.7, HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a).

<sup>10</sup> Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1), OMFP nr.1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia- Cap.XII-Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului asigurărilor sociale de stat, OMFP nr.129/2019 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, cu modificările și completările ulterioare pct. 2.4 lit c) și d).

<sup>11</sup> Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.9 alin. (1), art. 13, OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1); OMFP nr.1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 3.2, pct. 3.3, pct. 3.4; OUG nr.130/2021 *privind unele măsuri fiscale-bugetare, prorogarea unor termene, precum și modificare și completarea unor acte normative*, art. VI, OMFP nr.129/2019 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.11 (1).

<sup>12</sup> Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.9 alin. (1), art. 13, OMFP nr.1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 3.2, pct. 3.3, pct. 3.4, OMFP nr.129/2019 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.11 (1).

12. Supraevaluarea cu suma estimată de 493.505 lei a cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensii de limită de vârstă, acordate ulterior datei decesului beneficiarilor, contrar prevederilor legale<sup>13</sup>.

13. Subevaluarea cu suma estimată de 636.707 lei a cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie de limită de vârstă, anticipate și anticipate parțial, invaliditate și pensii de urmași, întrucât CNPP, prin casele teritoriale de pensii, nu a soluționat în termenul legal cererile de recalculare primite pentru aceste drepturi, contrar prevederilor legale<sup>14</sup>. Nepunerea în plată, în termenul legal, a diferențelor de pensii a condus la lipsirea beneficiarilor de venituri cuvenite potrivit cadrului legal și posibilitatea apariției unor abateri de la legalitate și regularitate la nivelul entității datorate plăților cumulate pentru mai multe luni a unor drepturi de pensii. Mai mult, această abatere poate genera situații de cheltuieli suplimentare de natura cheltuielilor de judecată sau chiar de executare silită, majorând în mod nejustificat cheltuielile CNPP.

14. CNPP a denaturat cheltuielile și plățile cu drepturile de pensie de limită de vârstă cu suma estimată de 23.358 lei, întrucât nu a stabilit corect valoarea dreptului, prin luarea în considerare a tuturor veniturilor obținute de beneficiari, ca urmare a interpretării neunitare a documentelor atașate de beneficiari la dosarele de pensii, fapt ce a condus la apariția unor diferențe de punctaje în plus sau în minus intervenite la momentul transferului dosarelor într-un alt județ decât cel în care se află în plată la data solicitării transferului, contrar prevederilor legale.<sup>15</sup>

15. Supraevaluarea cu suma estimată de 297.526 lei a cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie anticipată și anticipată parțial, întrucât au fost menținute în plată drepturi încasate de beneficiari care au realizat concomitent și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, contrar prevederilor legale.<sup>16</sup>

16. Subevaluarea cu suma estimată de 312.093 lei a cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie limită de vârstă prin menținerea eronată în plată a unor drepturi, reprezentând pensii anticipate și anticipate parțial, invaliditate încasate de beneficiarii de drepturi din sistemul public de pensii care îndeplineau condițiile legale de trecere la pensia pentru limită de vârstă, contrar prevederilor legale.<sup>17</sup>

17. Supraevaluarea cu suma estimată de 120.633 lei a cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie de invaliditate, întrucât s-au menținut în plată drepturi încasate de beneficiari care au realizat concomitent și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, contrar prevederilor legale.<sup>18</sup>

---

<sup>13</sup> Legea nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, art.113 alin.(1) lit a), Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, art. 14 alin. (1), art. 22, alin. (1), (2) lit.c); Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); OMFP nr.1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4; OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a).

<sup>14</sup> Legea nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, cu modificările și completările ulterioare, art. 106, alin.(1); Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1), OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a).

<sup>15</sup> Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, art. 22 alin. (2) lit.c, Legea nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, art.107 alin.1,alin.2, alin.3, HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a, OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1).

<sup>16</sup> Legea nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, art. 6, alin. (1), pct. I, lit. a), lit.b) și lit.d), pct. II, art. 114 alin. (1) lit.b, lit.e, lit.f), art. 118 alin. (2); Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, art.14 alin. (3); OMFP nr.1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4; OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a) și c).

<sup>17</sup> Legea nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, art. 64, art. 67, art. 82; Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); OG nr.119/1999 *privind auditul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.10 alin.(1) și (5); HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a) și c).

<sup>18</sup> Legea nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, art. 6, alin. (1), pct. I, lit. a), lit.b) și lit.d), pct. II, art. 114 alin. (1) lit.b, lit.e, lit.f), art. 118 alin. (2); Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, art.14 alin. (1); OMFP nr.1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4; OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a) și c).

18. Subevaluarea cu suma estimată de 451.869 lei a unor drepturi de pensii de invaliditate, pentru care beneficiarii au primit în urma revizuirii medicale decizii de încadrare în alt grad de invaliditate decât cel pentru care se află în plată, contrar prevederilor legale.<sup>19</sup>

19. Supraevaluarea cu suma estimată de 89.514 lei a cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie de urmași, întrucât s-au menținut în plată drepturi încasate de beneficiari care au realizat concomitent și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, mai mari decât 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2022, contrar prevederilor legale.<sup>20</sup>

20. Supraevaluarea cu suma estimată de 20.801 lei a cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie de urmași acordate copiilor urmași, întrucât CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a menținut în plată drepturi încasate de beneficiari care au depășit vârsta maximă legală de 26 ani, contrar prevederilor legale.<sup>21</sup>

Referitor la pct.4, pct.8, pct.12-pct.20, stabilirea valorii estimate s-a realizat prin extrapolarea valorii rezultată din verificarea eșantioanelor avute în vedere, stabilite prin eșantionare statistică aleatorie simplă/aleatorie stratificată, utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate/estimarea raportului, după caz.

#### **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

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

#### **E. Aspecte cheie ale auditului**

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

#### **F. Alte aspecte:**

1. Supraevaluarea încasărilor din contribuții de asigurări sociale datorate de angajator cu suma de 1.159.507 lei, deoarece sumele deduse de angajatori aferente ajutoarelor de deces din anul 2022 au fost raportate la încasări, acestea reprezentând în fapt stingeri pe alte căi, contrar prevederilor legale<sup>22</sup>.

2. Subevaluarea stingerilor pe alte căi aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorate de angajator, cu suma de 3.402.515 lei, deoarece acestea au fost raportate în quantum mai mic decât cel raportat de autoritățile fiscale, contrar prevederilor legale<sup>23</sup>.

<sup>19</sup> Legea nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, cu modificările și completările ulterioare, art. 78 alin. (3)-(4), art. 80 alin. (1)-(2); Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, art.14 alin. (1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a).

<sup>20</sup> Legea nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, art. 6, alin. (1), pct. I, lit. a), lit.b) și lit.d), pct. II, art. 114 alin. (1) lit.b, lit.e, lit.f), art. 118 alin. (2); Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, art.14 alin. (1), art. 22 alin. (1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a) și c).

<sup>21</sup> Legea nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, art. 84 lit. a) și lit. b), art. 113 ali. (1) lit. g); Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, art.14 alin. (1), art. 22 alin. (1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a) și c).

<sup>22</sup> OMFP nr.1801/2020 *pentru aprobarea componenței, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexbug*, Pct. 7.9 din Anexa 1, cap.II, OMFP nr.1177/2018 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, pct. 4.2, OMFP nr.129/2019 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, pct. 4.2.

<sup>23</sup> OMFP nr.1801/2020 *pentru aprobarea componenței, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexbug*, pct. 7.2, 7.4 și 7.9 din Anexa 1, cap.II, OMFP nr.1177/2018 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, pct. 4.2 (4), OMFP nr.129/2019 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, pct. 4.2.

3. Subevaluarea activelor fixe ca urmare a neclarificării situației juridice a unui imobil, fostă sinagogă, compus din construcție în suprafață de 134 mp și teren în suprafață de 142 mp, care a fost stornat din evidența INEMRCM, fără aprobarea ordonatorului principal de credite și fără documente justificative, contrar prevederilor legale.<sup>24</sup>

4. Supraevaluarea cheltuielilor de personal cu suma de 86.184 lei prin menținerea în plată a unui personal contractual peste limita legală după împlinirea vârstei legale de pensionare pentru limită de vârstă, contrar prevederilor legale<sup>25</sup>.

5. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente cu privire la înregistrarea datoriilor stabilite de instanțele de judecată, astfel că acestea (cheltuieli de judecată, cheltuieli de executare silită) au fost înregistrate la momentul plății nu la momentul la care hotărârea judecătorească a devenit executorie, denaturând în acest mod atât datoriile entității, cât și rezultatul patrimonial al exercițiului auditat, cu suma estimată de 4.571.318 lei, contrar prevederilor legale.<sup>26</sup>

6. Raportarea eronată a unor imobile, în sumă de 10.094.226 lei, în fondul bunurilor aparținând domeniului public al statului, deși din documente rezultă că acestea aparțin domeniului public al unităților administrației teritoriale sau domeniului privat al statului, după caz, contrar prevederilor legale.<sup>27</sup> Eroarea identificată la nivelul CJP Vaslui și CJP Brăila nu influențează situațiile financiare întocmite la finele anului 2022. Mai mult, CJP Vaslui, în timpul misiunii de audit, a procedat la corectarea erorilor contabile.

7. Supraevaluarea creanțelor cu suma estimată de 88.634 lei, ca urmare a nerezilierii din oficiu, în termenul legal, a unor contracte de asigurare socială în cazul neplății contribuțiilor aferente pentru o perioadă de 6 luni consecutive, în condițiile legii<sup>28</sup>.

8. Subevaluarea creanțelor prin stornarea nejustificată a unui debit în sumă de 48.165 lei, contrar prevederilor legale<sup>29</sup>, pentru care instanța de judecată a admis suspendarea executării ordinului privind recuperarea acestuia, iar cu privire la cererea de anulare a acestuia acțiunea, la finele anului 2022, era pe rolul instanțelor de judecată. Eroarea a fost identificată la nivelul aparatului propriu al CNPP, iar în timpul misiunii de audit au fost efectuate corecțiile contabile aferente.

---

<sup>24</sup> Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin.(1), art. 11, art.12 alin. (1), art. 13; Legea nr.287/2009 privind Codul civil, cu modificările și completările ulterioare, art. 867, art. 868; OMFP nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea *Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap.II, pct.2.1; Cap.VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor: grupa 2.1-active fixe corporale; OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 287, art. 290, HG nr.1031/1999 pentru aprobarea *Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale*, Anexa, pct. 1, pct. 3, pct. 6, pct. 7, pct. 8.

<sup>25</sup> Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 56 alin. (1), lit. c), Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1), Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, art. 22, alin. (1), OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea *Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4, OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5.

<sup>26</sup> OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea *Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 2.7.1.1.

<sup>27</sup> Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin.(1), art. 13; Legea nr.287/2009 privind Codul civil, cu modificările și completările ulterioare, art.577; OMFP nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea *Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap.II, pct.2.1; Cap. III, lit. C, pct. 1- Fonduri, Cap.VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor: grupa 1-capitaluri proprii (funcțiunea conturilor 101, 102 și 103); OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 290, art. 354, art. 356 alin. (7); HG nr.1031/1999 pentru aprobarea *Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale*, Anexa, pct. 3.

<sup>28</sup> Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, art.12 alin.(3); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1), HG nr.257/2011 pentru aprobarea *Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice*, cu modificările și completările ulterioare, art. 29 alin.(1); OMFP nr.129/2019 pentru aprobarea *Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, pct.2.4 lit. c); HG nr.118/2012 privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice, anexă, art.7, III a).

<sup>29</sup> Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1), OMFP nr.129/2019 pentru aprobarea *Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, pct. 2.2, pct. 2.4, lit.a), lit.c), lit.d), OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea *Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, CAP. III – lit. B,pct. 3.2.

9. Supraevaluarea creanțelor cu suma de 116.522 lei, întrucât s-au menținut creanțe în mod nejustificat în evidența financiar contabilă la finele anului 2022, care au fost predate autorităților fiscale, iar acestea au confirmat primirea, contrar prevederilor legale<sup>30</sup>.

10. Supraevaluarea creanțelor cu suma de 8.896 lei, întrucât au fost raportate prin situațiile financiare centralizate, la finele anului 2022, creanțe pentru care există riscul ca dreptul de a cere recuperarea să fie în afara termenului legal de prescripție, contrar prevederilor legale<sup>31</sup>.

Referitor la pct.5, stabilirea valorii estimate s-a realizat prin extrapolarea valorii rezultată din verificarea eșantioanelor avute în vedere, stabilite prin eșantionare statistică aleatorie stratificată, utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate.

## **G. Bună guvernanță**

1. Acordarea, la nivelul unor case teritoriale de pensii, a unor drepturi salariale către persoane care au ocupat funcții publice specifice administrației publice centrale și care nu se regăsesc în structura organizatorică a caselor teritoriale de pensii.<sup>32</sup>

2. Valoarea bunurilor din domeniul public al statului, raportate prin situațiile financiare la 31.12.2022 este diferită cu suma de 41.827.120 lei de inventarul public centralizat, contrar cadrului legal incident<sup>33</sup>. Acest fapt s-a datorat netransmiterii, în unele cazuri, a valorilor actualizate către ministerul de resort în vederea inițierii proiectelor de acte normative de modificare a inventarului centralizat, pentru bunurile din domeniul public al statului aflate în administrarea CNPP, pentru eliminarea diferențelor între cele două evidențe.

3. Există un deficit substanțial de personal în domeniul financiar contabil care poate conduce la supraîncărcarea personalului existent în cadrul compartimentului economic, respectiv la riscul apariției al unor erori în activitatea economică desfășurată, cu influență asupra situațiilor financiare viitoare, astfel că se recomandă inițierea demersurilor legale în vederea asigurării continuității activității compartimentului financiar-contabil de la nivelul ordonatorului principal de credite, cu încadrarea în limita fondurilor bugetare aprobate și în limita cadrului legal aplicabil.

4. Au fost identificate situații de neasigurare a separării atribuțiilor de control și înregistrare (exemplificăm, în acest sens, la nivelul aparatului propriu, viza de certificare în privința realității, regularității și legalității operațiunilor este acordată pe statul de plată a salariilor de aceeași persoană care întocmește statul de plată, conform Ordinului președintelui nr.820/08.09.2022, aspect ce poate conduce la lipsa asigurării din controale, implicit la neidentificarea unor eventuale erori în timp util și respectiv la denaturarea situațiilor financiare, după caz.

5. Activitățile procedurabile nu au fost identificate și nu au fost elaborate, aprobate și implementate proceduri operaționale pentru acestea. Exemplificăm în acest sens, activitatea de întocmire și aprobare a pontajelor lunare, activitatea de întocmire a statelor de plată a salariilor, activitatea privind solicitarea, urmărirea și înregistrarea în contabilitate a subvențiilor. Referitor la

<sup>30</sup> Legea contabilității nr.82/1991, republicată art. 9 alin (1), art. 13, OMFP nr.129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.4, lit. c) și d), OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct.3.1.7, cap. VII.

<sup>31</sup> Legea contabilității nr.82/1991, republicată, art. 9 alin (1); Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, art. 179, alin.(1) , (2) și (3), art. 180 alin. (1), art. 181 alin.(1) , (2), (3) și (4); Legea nr.287/2009 privind Codul civil, cap. II, art. 2500, art. 2501, art. 2517; OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată art. 5 alin. (1); OMFP nr.129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.4, lit. c) și d).

<sup>32</sup> Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 1 alin. (3), art. 36 alin. (2), Anexa VIII, pct. A, I, lit. f), pct. II; Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, art.14 alin. (1), art. 22, alin. (1); OMFP nr.1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4; OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, OMFP nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Anexă, standardul 4.

<sup>33</sup> Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 9, alin. (1), art. 13; OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 288, alin. (1) și (2) și art. 606, alin.(1); HG nr.1705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu modificările și completările ulterioare, art.2, alin. (1), (3) și (5).

întocmirea statelor de plată, auditul a constatat faptul că statul de plată întocmit la nivelul aparatului propriu este asumat prin semnătura doar de conducătorul compartimentului economic, acesta nefiind asumat prin semnătură de conducătorul *Direcției management și resurse umane* și nici de ordonatorul de credite, deși prin statul de plată se angajează fonduri de la bugetul instituției.

6. Pentru drepturile de pensie plătite de la bugetul asigurărilor sociale de stat nu există o evidență distinctă în contabilitate a drepturilor de pensie, pe fiecare tip de drept de pensie în parte, fapt ce conduce la o necunoaștere cu exactitate a sumelor plătite într-un exercițiu financiar pentru fiecare drept de pensie în parte și la imposibilitatea fundamentării cât mai aproape de realitate a bugetului de venituri și cheltuieli.

7. Activitatea de audit public intern se desfășoară, la nivelul aparatului propriu al CNPP, în cadrul *Compartimentului audit public*, cu un număr de doi auditori, iar la nivelul caselor teritoriale de pensii, structura de audit public intern este subdimensionată, posturile de auditor intern nu sunt ocupate și, astfel, nu a fost asigurată în integralitate ori s-a asigurat parțial auditarea cel puțin o dată la 3 ani a activităților prevăzute de lege ori, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale.

Pentru anul 2022, auditul intern nu a auditat activitățile specifice realizate de structura financiar-contabilă din cadrul entităților subordonate, astfel că nu s-a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la auditarea tuturor activităților realizate de entitate o dată la 3 ani.

În concluzie, recomandările și concluziile auditului intern nu sunt adecvate și relevante pentru misiunea de audit financiar, iar auditorii publici externi nu vor putea utiliza activitatea auditului intern.

8. Prin Ordinul președintelui CNPP nr.802/24.11.2021 s-a aprobat modificarea structurii organizatorice a aparatului propriu, respectiv desființarea *Compartimentului urmărire derulare contracte* și a *Compartimentului achiziții publice* din cadrul *Direcției economice și execuție bugetară* și înființarea *Serviciului achiziții publice și urmărire derulare contracte* în subordinea directă a președintelui, motivat de necesitatea asigurării „unui echilibru între sarcini, competențe și responsabilități și pentru menținerea unor riscuri acceptabile ale celor două activități.”

Auditul a constatat faptul că modificarea de structură organizatorică s-a efectuat în baza unei note de fundamentare din care nu rezultă necesitatea trecerii structurii în cauză din subordinea *Direcției economice și execuție bugetară* în subordinea directă a președintelui CNPP. Nota întocmită de conducătorul *Direcției management resurse umane*, aprobată de ordonatorul de credite, nu prezintă număr și dată de înregistrare la registratură. Modificarea structurii organizatorice în acest sens poate crește riscul de eroare în procesul de achiziție publică datorat lipsei controalelor interne.

Mai mult, modificarea de structură organizatorică s-a realizat fără avizul Consiliului de administrație, contrar prevederilor legale.<sup>34</sup>

9. Din datele furnizate de entitatea auditată a rezultat faptul că, în perioada 2019-2022, pe rolul instanțelor de judecată, la nivel național, au fost soluționate 91.653 de cauze, având obiect stabilirea/recalcularea drepturilor de pensie prin valorificarea sumelor realizate în acord global/ alte sporuri fără caracter permanent, pronunțându-se un număr de 30.664 soluții de respingere a cererilor de judecată promovate în contradictoriu cu casele teritoriale de pensii, 6.525 soluții de respingere în parte și un număr de 54.464 soluții de admitere a acțiunilor formulate (59% din totalul litigiilor soluționate), generând totodată obligativitatea plății de către CNPP a sumei de 388.396.273 lei, din care suma de 327.917.238 lei reprezintă obligații aferente obiectului litigiului (diferențe de drepturi de pensie) și suma de 60.479.036 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, reprezentând „onorariu avocat” (16% din total plăți efectuate cu litigiile).

Soluțiile de admitere a cererilor formulate de către reclamânți în astfel de litigii au fost, în marea lor majoritate, fundamentate și argumentate de către instanțele de judecată pe dispozițiile Deciziei ICCJ nr.19/2012 *privind interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 2 lit. e) și art. 164 alin. (2) și (3) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări*

<sup>34</sup> HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, art. 13 lit.f).

sociale și pct. V din anexa la OUG nr.4/2005 privind recalcularea pensiilor din sistemul public, provenite din fostul sistem al asigurărilor sociale de stat, cu referire la sporurile și veniturile suplimentare utilizate la determinarea punctajelor anuale pentru perioadele anterioare intrării în vigoare a dispozițiilor Legii nr.19/2000, în procedura de stabilire și recalculare a drepturilor de pensie, apreciindu-se, în esență, că se impune valorificarea acestor sporuri, dacă se face dovada achitării contribuției de asigurări sociale pentru aceste sume, în acord cu principiul contributivității ce guvernează sistemul public de pensii.

Prin urmare, se impune, în vederea diminuării pe viitor a cheltuielilor suplimentare în sarcina CNPP, de natura cheltuielilor de judecată, inclusiv de natura cheltuielilor cu executarea silită, reanalizarea dispozițiilor corespunzătoare în vederea aplicării acestora de către CNPP, dar și pentru diminuarea numărului de litigii generate de interpretarea neunitară a legislației.

#### **10. Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă.**

CNPP a implementat parțial măsurile dispuse prin Decizia nr.4/2022, aferente misiunii de audit financiar asupra exercițiului financiar 2021. Din acest motiv, o parte din erorile constatate la nivelul anului 2021 au fost preluate în situațiile financiare ale anului 2022, astfel: supraevaluarea/subevaluarea, după caz, a soldului conturilor Clădiri și Terenuri; creanțe și datorii pentru care există riscul ca dreptul de a cere recuperarea să fie în afara termenului de prescripție; creanțe din contracte de asigurare menținute nereziliate ca urmare a neîncasării contribuției; pensii netrecute din oficiu la pensie limită de vârstă; provizioane aferente drepturilor salariale câștigate în instanță; contribuție bilete de tratament neîncasată.

#### **H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

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

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

#### **Curtea de Conturi a României**

**Aprobat prin Hotărârea Plenului nr.353/04.04.2025**