



DEPARTAMENTUL II

43261/24.06.2025

DIRECȚIA 2

**Aprobat prin Hotărârea
Plenului Curții de Conturi a
României
nr. 728/03.07.2025**

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Departamentul pentru Lupta Antifraudă (DLAF) cu sediul în București, B-dul Regina Elisabeta, nr.3, sector 3, cod unic de înregistrare 28484059. Acestea au fost aprobate de către șeful DLAF în calitate de ordonator terțiar de credite și au fost depuse la Secretariatul General al Guvernului și la Ministerul Finanțelor.

B. OPINIA cu rezerve

Am auditat situațiile financiare individuale ale Departamentului pentru Lupta Antifraudă (DLAF) pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2024, 31.12.2023 și 31.12.2022, 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 un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, cu excepția 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 aplicabil¹

¹Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

C. Baza pentru opinia calificată

Auditul nostru 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.

Urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către DLAF pentru anii 2024, 2023 și 2022 au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

Neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 a provizioanelor pentru concediile de odihnă neefectuate de angajații instituției în valoare totală estimată de 1.336.334 lei.

Din „Situația concediilor de odihnă neefectuate de angajații instituției” a rezultat faptul că la data de 31.12.2024 exista un număr semnificativ de zile de concediu de odihnă neefectuat aferent perioadei 2023-2024. De asemenea, din evidența contabilă a rezultat că nu au fost constituite provizioane aferente concediilor de odihnă neefectuate.²

Același aspect a fost constatat și în situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 și 31.12.2022, respectiv neînregistrarea provizioanelor pentru concediile de odihnă neefectuate.

Precizăm că, din data de 01.01.2022 salariații DLAF beneficiază de un număr suplimentar de 10 zile lucrătoare de concediu de odihnă pe perioada acordării sporului pentru condiții vătămătoare în baza Ordinului Șefului DLAF nr.229/22.12.2021. De asemenea, având în vedere că cea mai parte a personalului DLAF provine din alte entități publice, angajate prin transfer/detașare, există riscul preluării eronate a acestor drepturi salariale. Mai mult, din analiza documentului „Informare referitoare la raportul de serviciu al funcționarului public” transmis salariatului la momentul angajării, s-a observat că nu este precizat în toate cazurile numărul exact de zile de concediu de odihnă la care are dreptul funcționarul public, ceea ce poate conduce la erori în modul de evidență a concediului de odihnă, respectiv la determinarea provizionului pentru concedii neefectuate, cu impact asupra situațiilor financiare.

² Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, Cap. II pct. 2.1 și cap. III.B, pct. 3.4.

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, în scopul înțelegerii de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Neconstituirea de provizioane pentru litigii aferente drepturilor salariale câștigate în instanță de angajații DLAF și plătite în perioada auditată.

Din verificarea situațiilor financiare ale DLAF la 31.12.2024, 31.12.2023 și 31.12.2022 a rezultat că nu au fost înregistrate provizioane în contul 151 "Provizioane", cu toate că din situația litigiilor furnizată de structura juridică a entității a rezultat existența unor datorii, respectiv litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată privind plata unor drepturi salariale către angajații DLAF. De asemenea, în perioada auditată au fost efectuate plăți aferente drepturilor salariale câștigate de angajații DLAF în instanță conform Hotărârilor Judecătorești nr.8152/2018 și nr.6781/2018, în valoare de 1.516.005 lei aferente tranșelor de plată nr.IV și nr.V, fără a fi constituite provizioane pentru aceste litigii la momentul primirii hotărârilor judecătorești definitive.³

F. Alte aspecte

Neînregistrarea în evidența contabilă în afara bilanțului a valorii de inventar a spațiilor primite cu drept de folosință

Din verificarea operațiunilor supuse inventarierii anuale a rezultat că evidența contabilă în afara bilanțului nu conține valoarea de inventar a spațiilor primite cu folosință, după cum urmează:

a) spațiul situat în b-dul Regina Elisabeta, nr.3 în suprafață totală de 2010,96 mp folosit ca sediu central, reprezentând un procent de ocupare DLAF de 37,12%;

b) spațiul situat în b-dul Iancu de Hunedoara, nr.3-5 în suprafață totală de 105,99 mp folosit pentru arhivă.⁴

În timpul acțiunii de audit financiar, reprezentanții entității au solicitat R.A-A.P.P.S.⁵ informații cu privire la valoarea contabilă la data de 20.05.2025 a spațiilor închiriate și au procedat la înregistrarea în evidența extracontabilă a valorii aferente procentului de ocupare a spațiului de către DLAF.

³ - Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin (1) și art. 30 lit b)
- Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, Cap. II pct. 2.1 și cap. III.B pct. 3.4.

- OMFP nr. 2861/2009.pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 20

⁴ - Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, art.11,

- 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, clasa 8.

- OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 19, alin. 1 și pct. 32

⁵ R.A-A.P.P.S – Regia Autonomă "Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat"

G. Bună guvernanță

Nerecepționarea serviciilor lunare deși au fost prestate de RA APPS în baza contractului de locațiune și prestări servicii (de întreținere a instalațiilor, de furnizare a utilităților, de executare a lucrărilor de reparații și igienizări, PSI, control acces poartă, etc.)

Din verificarea plăților aferente celor 10 tipuri de servicii prestate de RA APPS în baza contractului de locațiune și prestări servicii, s-a constatat că factura emisă de furnizor nu cuprinde anexate documente justificative pentru recepționarea serviciilor prestate (confirmarea cantității și calității serviciilor prestate, precum și a termenului de livrare) pentru cele două spații închiriate de DLAF, respectiv spațiul din bd. Regina Elisabeta nr.3 și spațiul din bd. Iancu de Hunedoara, nr.35. Conform contractului, valoarea lunară a prestațiilor este de 59.903,07 lei/lună pentru perioada ianuarie-martie 2024 și 62.708,67 lei/lună pentru perioada aprilie-septembrie 2024, la care se adaugă TVA, stabilită pe baza unui preț unitar aplicat fie la toată suprafața închiriată, fie la cotă parte deținută din imobil.

De asemenea, din verificarea documentelor emise de RA APPS privind refacturarea consumului de utilități către DLAF, a rezultat că în Anexa nr.6 la Contractul de locațiune și prestări servicii nu există mențiuni privind determinarea volumului spațiului deținut de DLAF folosit în calculul consumurilor de gaze naturale/energie termică.

Abaterile s-au manifestat pe fondul neexercitării mecanismelor de control intern managerial, întrucât la nivelul DLAF nu sunt proiectate controale-cheie care să asigure recepționarea serviciilor prestate.

H. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului

La data de 10.06.2025 a avut loc ședința de conciliere în cadrul căreia au fost analizate, punctual, cu reprezentanții conducerii entității auditate constatările și recomandările rezultate în urma acțiunii de audit financiar, fiind întocmită *Minuta ședinței de conciliere*, înregistrată la DLAF cu nr. 1741/10.06.2025.

Urmare ședinței de conciliere, entitatea a retransmis *Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor*. De asemenea, DLAF a prezentat documente din care rezultă remedierea aspectelor prezentate la pct. G din raportul de audit financiar, respectiv confirmarea serviciilor prestate de R.A.- A.P.P.S. în baza contractului de locațiune și prestări servicii, precum și actualizarea Anexei nr. 6 la Contractul de locațiune și prestări servicii cu mențiuni privind determinarea volumului spațiului deținut/folosit în calculul consumurilor de gaze naturale/energie termică.

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut 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.

DEPARTAMENTUL PENTRU LUPTA ANTIFRAUDĂ

STIMATE DOMNULE SECRETAR DE STAT,

Curtea de Conturi a României a efectuat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare individuale ale Departamentului pentru Lupta Antifraudă (DLAF) întocmite pentru exercițiile financiare încheiate la 31.12.2024, 31.12.2023 și 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.04.2025 au fost discutate aspectele din Scrisoarea de misiune, 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, în scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, în etapa de planificare a auditului financiar, echipa de audit a formulat propuneri de soluții în scopul remedierii erorilor identificate.

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

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare către conducerea Departamentului pentru Lupta Antifraudă
Neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea în situațiile financiare întocmite la	Diminuarea datoriilor cu suma de 1.336.334 lei , reprezentând	Vă recomandăm să asigurați constituirea și înregistrarea provizioanelor aferente

31.12.2024 a provizioanelor pentru concediile de odihnă neefectuate de angajații instituției, aspect constatat și pentru situațiile financiare întocmite la 31.12.2023 și 31.12.2022.	provizioane pentru concedii de odihnă neefectuate.	concediului de odihnă neefectuat ale personalului angajat la nivelul DLAF, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30.09.2025
---	--	--

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