



DEPARTAMENTUL V

Direcția 1

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE la COMPANIA NAȚIONALĂ UNIFARM S.A.

1. Rezumatul executiv și concluzia de audit

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României la Compania Națională Unifarm S.A. este o misiune de raportare directă.

Am evaluat respectarea prevederilor legale de către entitate, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat Parlamentului României, entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

CN Unifarm S.A. a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

1. *Efectuarea de plăți, în sumă de 30.968 lei, către bugetul local reprezentând taxă pe teren, în condițiile în care compania nu deține documente, care să ateste proprietatea și modul de utilizare al terenului;*

2. *Neorganizarea evidenței contabile analitice a sumei de 2.151.439 lei aflată în soldul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, precum și lipsa unor documente justificative la nivelul companiei care să ateste stadiul efectiv al lucrărilor de investiții;*

3. *Plata nejustificată a unor servicii de pază și intervenție aferente unui post de control pentru zile de sărbători legale, zile în care, conform contractului și planului de pază și intervenție, aceste servicii nu se prestează;*

4. *Neinventarierea și neînregistrarea în evidența extracontabilă a unor mijloacelor fixe, în sumă de 66.000 lei, puse la dispoziția entității de către terți, în baza contractelor de prestări servicii de închiriere echipamente, service și produse consumabile;*

5. *Efectuarea unor achiziții de bunuri, fără respectarea în totalitate a specificațiilor tehnice sau a cerințelor funcționale minime din conținutul referatelor de necesitate;*

6. Raportarea unor creanțe, în sumă de 527.009 lei, reprezentând dividende rezultate în urma unor regularizări, achitate în plus acționarului unic (Ministerul Sănătății) și nerecuperate în termenul legal;

7. Nefacturarea și neîncasarea contravalorii unor mărfuri livrate în sumă de 15.151 lei, reprezentând sume menținute nejustificat în soldul contului 418 "Clienți – facturi de întocmit" pe care compania le-a livrat în baza unor avize de expediție;

8. Raportarea unor debitori, în sumă de 4.782.542 lei, neîncasați în termenul legal, pentru care compania nu a efectuat toate demersurile în vederea recuperării, existând riscul ca acestea să fie prescrise la finele anului 2024, fiind mai vechi de 3 ani;

9. Raportarea unor creanțe, în sumă de 14.537.959 lei, reprezentând clienți neîncasați în termenul legal, pentru care compania nu a calculat și încasat penalități de întârziere;

10. Raportarea unor avansuri acordate furnizorilor, în sumă de 119.871 lei, fără existența unor documente justificative care să ateste faptul că bunurile au fost livrate/serviciile au fost prestate și pentru care entitatea nu a efectuat demersuri în vederea clarificării și/sau recuperării acestora, după caz, existând riscul ca acestea să fie prescrise;

11. Raportarea unor creanțe, în sumă de 1.091.020 lei, reprezentând clienți neîncasați în termenul legal, pentru care compania nu a efectuat toate demersurile legale în vederea analizării, clarificării și recuperării lor în termenul de prescripție;

12. Raportarea unor creanțe, în sumă de 6.730 lei, reprezentând clienți neîncasați în termenul legal, al căror sold a fost menținut în balanța de verificare, deși aceștia au fost radiați din evidențele Registrului Comerțului;

13. Supraevaluarea activelor curente prin neînregistrarea, în toate cazurile, în evidența financiar-contabilă a ajustărilor pentru deprecierea stocurilor fără mișcare;

14. Neclarificarea naturii lipsurilor constatate cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, în sumă de 107.285 lei, la nivelul unor gestiuni de medicamente, precum și neefectuarea de propuneri, în vederea regularizării acestor diferențe între evidența financiar-contabilă și cea faptică;

15. Necalcularea, neînregistrarea și nevirarea la buget a contribuțiilor sociale datorate de angajat și angajator în sumă de 31.962 lei, aferente drepturilor salariale stabilite prin sentințe civile și plătite de către entitate;

16. Neîncheierea asigurărilor de răspundere profesională pentru persoanele din conducerea entității, pentru perioada auditată, contrar prevederilor legale în vigoare;

17. Entitatea nu a actualizat toate procedurile operaționale în raport cu prevederile legale apărute ulterior ultimei revizuirii a acestora, respectiv nu a reglementat toate activitățile pe care efectiv le desfășoară;

18. Entitatea nu a respectat, în unele cazuri, obligația de depunere în termenul legal, la Ministerul Sănătății, a dosarelor necesare aprobării prețului, în vederea punerii pe piață a medicamentelor pentru care au fost emise ANS¹-uri;

19. Entitatea nu a respectat, în unele cazuri, obligația legală a unităților de distribuție angro a medicamentelor de a raporta Agenției Naționale a Medicamentului și Dispozitivelor Medicale din România (ANMDMR) la sfârșitul fiecărei luni calendaristice situația privind operațiunile comerciale efectuate cu medicamente de uz uman, respectiv de a notifica autoritățile cu privire la cantitatea efectiv importată/comercializată din medicamentul autorizat pentru nevoi speciale;

20. Entitatea nu a notificat ANMDMR în legătură cu problemele apărute în furnizarea medicamentelor pentru care au fost emise ANS-uri, în situația imposibilității punerii pe piață în termenul asumat de distribuitorul angro a medicamentului pentru care a fost emisă autorizația (ANS);

21. Neînregistrarea în evidența contabilă a unor penalități de întârziere în sumă de 377.100 lei, precum și efectuarea unor înregistrări contabile eronate în ceea ce privește compensarea unei creanțe fără a exista datoria aferentă, în sumă de 924.929 lei.

Concluzia de audit

Pe baza activității de audit desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, am constatat neconformarea cu legile și reglementările în vigoare, sub toate aspectele semnificative, iar neconformitatea este generalizată și exprimăm o concluzie **CONTRARĂ**.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Compania Națională UNIFARM S.A. a fost înființată în baza HG nr. 892/1998 cu modificările ulterioare (HG nr. 475/2022 și HG nr.778/2022) și are ca principal obiect de activitate desfășurarea, în domeniul sanitar, pe piața concurențială, de activități comerciale cu medicamente, produse farmaceutice și parafarmaceutice, produse tehnico-medicale, aparatură și echipamente sanitare, seruri și vaccinuri, reactivi și cu alte produse din producția internă și din import. Compania Națională UNIFARM S.A. este o societate pe acțiuni cu capital integral de stat, aflată sub autoritatea Ministerului Sănătății, conform HG nr. 144/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății, actualizată.

Compania Națională UNIFARM S.A. este persoană juridică română care funcționează pe baza de gestiune economică și autonomie financiară.

Acționarul unic al Companiei Naționale UNIFARM S.A. este statul român, reprezentat de Ministerul Sănătății. Capitalul social subscris este în valoare de 4.272.000 lei, având 1.708.812 acțiuni nominative, valoarea unei acțiuni fiind de 2,5 lei.

¹ Autorizații pentru Nevoi Speciale

Adunarea Generală a Acționarilor (AGA) este organul de conducere al Companiei, care decide asupra activității acesteia și asigură politica economică și comercială. În perioada în care statul român este acționar unic al companiei, interesele acestuia în AGA sunt reprezentate de Ministerul Sănătății.

Compania Națională UNIFARM S.A. este administrată de către un Consiliu de Administrație (CA) format din 5 membri numiți de către AGA pe o perioadă de 4 ani. CA este însărcinat cu îndeplinirea tuturor actelor necesare și utile pentru realizarea obiectului de activitate al Companiei, cu excepția celor rezervate de lege pentru AGA.

Directorul General al Companiei este numit de către CA și conduce activitatea curentă a acesteia, reprezentând entitatea în relațiile cu terții.

În ceea ce privește structura organizatorică din cadrul entității, în anul 2023 a cuprins un număr de 62 de salariați, dintre care 15 reprezentând personal de conducere.

Bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2023 a fost aprobat în luna octombrie 2023 prin HG nr. 997 *privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2023 al Companiei Naționale UNIFARM S.A., aflată sub autoritatea Ministerului Sănătății.*

Gradul de realizare a veniturilor și cheltuielilor aprobate (mii lei), prin bugetul de venituri și cheltuieli, sunt următoarele:

Nr. crt.	Indicatori	Prevederi an 2023		%
		Aprobat	Realizat	
I.	Venituri totale, din care:	172.919	181.020	104.68
1.	Venituri din exploatare	171.543	179.485	104.63
2.	Venituri financiare	1.376	1.535	111.55
II.	Cheltuieli totale, din care:	271.979	235.424	86.56
1.	Cheltuieli din exploatare	187.157	150.752	80.55
2.	Cheltuieli financiare	84.822	84.672	99.82

Pentru anul 2023 compania a depus situațiile financiare cu întârziere, depășind termenul limită stabilit prin OMF nr. 5394/2023 *privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor*, entitatea justificând această întârziere prin vacantarea unei poziții de membru din cadrul CA al Companiei.

Activitatea principală o constituie comerțul cu ridicata al produselor farmaceutice – Cod CAEN 4646. Din activitatea principală de comerț en-gross cu produse farmaceutice, prestări servicii de depozitare și eliberare/distribuție produse și închirieri spații de depozitare, la data de 31.12.2023, Compania Națională UNIFARM S.A. a obținut:

- Venituri totale: 181.019.701 lei;
- Cheltuieli totale din care: 235.424.103 lei;
 - Cheltuieli privind ajustările: 61.614.574 lei;
 - Cheltuieli privind dobânzile: 83.950.000 lei;
- Pierdere brută: - 54.404.402 lei;
- Impozit pe profit: 0 lei;

- Pierdere netă: - 54.404.402 lei.

La 31.12.2023, Compania a înregistrat pierdere de 54.404.402 lei, față de pierderea înregistrată la finele anului precedent în valoare de 218.129.248 lei, pierdere care se datorează cheltuielilor cu ajustările de valoare și a cheltuielilor cu dobânzile penalizatoare aferente creditului contractat în perioada stării de urgență de la Ministerul Finanțelor. Rezultatul înregistrat este influențat atât de creșterea veniturilor din exploatare, în special a cifrei de afaceri, ceea ce reflectă creșterea activității specifice de vânzare și distribuție medicamente, cât și de anularea de provizioane constituite în anii precedenți.

Veniturile financiare au crescut în anul 2023 la 1.534.716 lei de la 1.419.016 lei la 31.12.2022, fiind influențate de cursul de schimb valutar și creșterea dobânzilor.

Pe parcursul anului 2023, Compania a continuat demersurile inițiate în anul 2022, în vederea restructurării creditului în valoare de 1.150.000.000 lei, contractat în baza OUG nr. 29/2020 de la Ministerul Finanțelor, necesar achizițiilor de materiale, aparatură, echipamente și medicamente pentru combaterea efectelor virusului SARS-COV-2, cu respectarea dispozițiilor art. 1, alin. (1) din OG nr. 6/2019 *privind instituirea unor facilități fiscale*, actualizată.

Prin HG nr.991/2024 a fost aprobat bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2024, veniturile totale fiind estimate la 181.418 mii lei, cheltuielile totale la 357.762 mii și rezultatul brut (pierdere) la -176.344 mii lei.

Pentru primele luni ale anului 2024, compania a planificat venituri totale în valoare de 151.470 mii lei, acestea fiind realizate în procent de 100,36% față de valoarea bugetată, respectiv, 152.013,36 mii.

Au fost planificate cheltuieli totale de 197.885 mii lei, fiind efectuate cheltuieli în valoare de 220.747,25 mii lei.

La trimestrul III 2024, compania a prevăzut în buget o pierdere de 46.909 mii lei însă pierderea a fost de 68.733,88 mii lei.

Conform execuției bugetului de venituri și cheltuieli (formularul S1001), la 30.09.2024 veniturile și cheltuielile totale (din exploatare și financiare), aprobate și realizate, se prezintă astfel:

Nr. crt.	INDICATORI	Prevederi an 2024		%
		Aprobat	Realizat	
0	1	2	3	4=3/2
I.	Venituri totale, din care:	151.470,00	152.013,36	100,36
1.	Venituri din exploatare	150.638,00	151.451,84	100,54
2.	Venituri financiare	832,00	561,52	67,49
II.	Cheltuieli totale, din care:	197.885,00	220.747,25	111,55
1.	Cheltuieli din exploatare	149.739,00	154.152,92	102,95
2.	Cheltuieli financiare	48.146,00	66.594,33	138,32

La nivelul anului 2024, entitatea a fost arondată fiscal la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București - Administrația Fiscală pentru Contribuabilii Mijlocii și a întreprins toate măsurile în vederea aprobării planului de restructurare privind obligațiile financiare

înregistrate de către Companie. În prezent, se află în curs de aprobare conversia în acțiuni a diferenței rămase din creanțele bugetare principale restante la data de 31.12.2021, respectiv 488.690.000 lei, în conformitate cu art. 264 din Codul de procedură fiscală, cu respectarea dreptului de preferință al acționarilor existenți, în condițiile legii și conform actului constitutiv, în termen de 12 luni de la aprobarea planului de restructurare, data limită de aprobare a conversiei în acțiuni fiind iulie 2025.

Până la finalul prezentei misiuni de audit, entitatea nu a finalizat închiderea anului fiscal 2024, fiind în termen de depunere a situațiilor financiare anuale.

2.2. Prezentarea modului de contractare de către entitate a creditelor bancare, precum și achitarea ratelor la scadență

Compania Națională UNIFARM S.A. a întâmpinat dificultăți financiare majore în urma achizițiilor de materiale sanitare din perioada pandemiei COVID-19. În martie 2020, în contextul pandemiei de COVID-19, Guvernul României a acordat Companiei Naționale UNIFARM S.A. un împrumut de 1,15 miliarde de lei pentru achiziționarea rapidă a materialelor și echipamentelor sanitare necesare.

Pentru a evita intrarea în insolvență a companiei și pentru a asigura continuitatea operațională a acesteia, Guvernul României a decis, în decembrie 2024, să convertească în acțiuni obligațiile bugetare ale companiei, în valoare de 488,69 milioane lei. Această măsură a fost posibilă datorită unei modificări legislative adoptate la nivelul anului 2022, care permitea restructurarea și conversia în acțiuni a sumelor acordate în perioada stării de urgență.

Compania Națională UNIFARM S.A. a inițiat un proces de restructurare financiară, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 6/2019, care permite companiilor cu datorii bugetare semnificative să acceseze măsuri de restructurare pentru redresare economică. În cadrul acestui proces, CN UNIFARM SA a propus un plan ce include conversia în acțiuni a obligațiilor bugetare principale în valoare de 488,69 milioane lei, datorate și neachitate. Acest plan a fost depus la Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) în martie 2024 și aprobat în iulie 2024. Conversia datoriilor în acțiuni are ca scop redresarea financiară a companiei, afectată de dificultăți economice în urma împrumuturilor contractate în perioada stării de urgență din 2020.

În data de 14.09.2022 compania a încheiat un contract de prestări servicii având drept obiect prestarea serviciilor de întocmire a planului de restructurare a obligațiilor bugetare și a testului creditorului privat prudent în conformitate cu OG nr. 6/2019, cu modificările și completările ulterioare, pe o perioadă de 12 luni, cu începere de la data semnării, la un preț de 142.800 lei (inclusiv TVA). În anul 2024, entitatea a încheiat un nou contract având același obiect, aceeași bază legală, tot pentru o perioadă de 12 luni, la un preț de 71.400 lei (inclusiv TVA).

În baza celor două contracte a fost elaborat planul de restructurare a obligațiilor bugetare, respectiv testul creditorului privat prudent.

Conform planului de restructurare a obligațiilor bugetare, în perioada 2019-2021, **nivelul datoriilor companiei a crescut de zece ori**, entitatea a înregistrat pierderi foarte mari, situația netă s-a deteriorat, iar ratele de rentabilitate comercială și a resurselor consumate au fost foarte mici.

Per ansamblu, în perioada 2019 – 2021, nivelul tuturor indicatorilor de rentabilitate poate fi apreciat ca nesatisfăcător, rezultatele slabe obținute în activitate ducând la lipsa posibilității de degajare a resurselor financiare necesare continuării activității în bune condiții. Totodată, nivelul ratelor de gestiune a fost necorespunzător. De asemenea, conform metodei de apreciere a stării globale a societății din punct de vedere economic-financiar (numită metoda scorurilor), entitatea a avut probleme începând cu anul 2019, pe întreaga perioadă analizată existând un **risc de faliment de peste 80%**.

În data de 09.07.2024, a fost emisă decizia de aprobare a restructurării obligațiilor bugetare potrivit Planului de restructurare FN, aprobat prin Hotărârea AGOA nr. 84/15.06.2023. Măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare propuse în planul de restructurare sunt următoarele:

- Eșalonarea la plată pe o perioadă de 3 luni a obligațiilor bugetare principale restante la data de 31.12.2021, a obligațiilor bugetare principale stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și a amenzilor de orice fel, transmise spre recuperarea organelor fiscale centrale după data de 1 ianuarie 2022, până la data eliberării certificatului de atestare fiscală existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă de 60.000 de lei;

- Amânarea la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale care constituie obiect al restructurării existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de 315.947.485 lei;

- Amânarea la plată a unui quantum cuprins între 40% - 50% inclusiv din totalul obligațiilor bugetare principale existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de 575.000.000 lei;

- Conversia în acțiuni a obligațiilor bugetare principale în sumă de 488.690.000 lei, care trebuie îndeplinită în maximum un an de la data comunicării deciziei de aprobare a restructurării obligațiilor bugetare de către organul fiscal competent.

De asemenea, în data de 10.07.2024 s-a emis decizia de înlesnire la plată a obligațiilor bugetare principale care prevede faptul că, sunt îndeplinite condițiile prevăzute la Cap. I din Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare. Prin această decizie se acordă eșalonarea la plată pe o perioadă de 3 luni a obligațiilor bugetare principale restante la data de 31.12.2018, în sumă totală de 60.000 de lei. (venituri din alte surse) – grafic sintetic – trei plăți a 20.000 de lei (16.08.2024; 16.09.2024 și 15.10.2024). În 10.07.2024 s-a emis decizia de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale care constituie obiect al restructurării, existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în sumă totală de 315.947.485 lei. S-a efectuat plata sumei de 60.000 lei în perioada 09.08.2024 - 09.10.2024. De asemenea, a fost efectuată (21.12.2023) plata unui procent de 15% din quantumul obligațiilor bugetare principale restante la data de 31.12.2020 conform art. 4, alin. (9) din O.G. 6/2019 în sumă de 86.250.000 lei.

În data de 20.12.2023, compania a încheiat contractul de credit non-revolving care a avut drept scop finanțarea parțială a resurselor proprii necesare pentru solicitarea restructurării în baza OUG 6/2019, valoarea creditului de 42.250.000 lei. Creditul a avut o perioadă de grație de 12 luni, compania plătind doar comisioane prevăzute în contractul de împrumut (Clauza 10 - comisioane).

În ceea ce privește garanțiile creditului, prin contractul de împrumut s-au prevăzut următoarele: după implementarea planului de restructurare a datoriilor ANAF și eliminarea sechestrului bunurilor, structura de garanții va fi completată cu ipotecile identificate din cadrul Clauzei 12 din contract - ipoteca imobiliară constituită de împrumutat asupra bunului imobil înregistrat în CF a localității București nr. 266169, nr. cadastral 266169; 266169-C1;C2;C3;C4, respectiv C5.

Așa cum s-a precizat anterior, în prezent, se află în curs de aprobare conversia în acțiuni a diferenței rămase din creanțele bugetare principale restante la data de 31.12.2021, în conformitate cu art. 264 din Codul de procedură fiscală, cu respectarea dreptului de preferință al acționarilor existenți, în condițiile legii și conform actului constitutiv, în termen de 12 luni de la aprobarea planului de restructurare.

În data de 09.05.2024 compania a încheiat cu Banca Comercială Română un contract de credit revolving care a avut drept scop emiterea unor instrumente de garanție, respectiv emiterea a șase scrisori de garanție bancară (beneficiari Ministerul Sănătății, Sanofi România), valoarea creditului fiind de 46.800.818 lei. În ceea ce privește garanțiile creditului s-a reținut faptul că, prin clauzele contractului de împrumut s-au prevăzut ipoteci mobiliare asupra conturilor bancare ale companiei.

Contractul de împrumut s-a finalizat odată cu emiterea instrumentelor financiare – scrisori de garanții bancare.

3. Informații despre subiectul auditat

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Misiunea de audit s-a desfășurat în perioada: 20.01-31.03.2025.

Obiectivul auditului a fost reprezentat de obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de efectuare a cheltuielilor entității, pentru perioada 2023-2024, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare.

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la obținerea unei asigurări rezonabile în ceea ce privește modul de gestionare a patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea resurselor bugetului entității pentru perioada 2023-2024, respectiv dacă au fost aplicate și respectate reglementările în domeniu, în privința:

1. *Modului de gestionare a patrimoniului public și privat al statului;*
2. *Verificarea legalității efectuării cheltuielilor entității precum și a modului de exercitare a controlului financiar preventiv propriu/ refuzul de viză, după caz;*
3. *Verificarea creanțelor și datoriilor, precum și identificarea sumelor neclarificate în termenul legal de prescripție;*
4. *Verificarea modului de acordare a avansurilor precum și legalitatea încheierii*

contractelor și a instrumentelor de garantare;

5. Verificarea modului de constituire a ajustărilor pentru creanțele neîncasabile de la clienții în litigiu;

6. Verificarea modului de contractare de către entitate a creditelor bancare precum și achitarea ratelor la scadență;

7. Verificarea gestionării stocurilor cu mișcare lentă/fără mișcare cu încadrarea în termenele de valabilitate;

8. Verificarea modului de salarizare a personalului, modului de acordare a dividendelor și a indemnizațiilor pentru membrii consiliului de administrație;

9. Verificarea modului de solicitare/obținere/utilizare a autorizațiilor necesare desfășurării activității entității;

10. Verificarea modului de efectuare a achizițiilor entității.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate asupra proceselor, respectiv teste ale controalelor și teste de fond, astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și a gradului de asigurare urmărit, a fost stabilit un eșantion de audit prin metode nestatistice. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

Pentru punctul 6, menționat mai sus, nu au fost constatate neconformități în ceea ce privește reglementările aplicabile în domeniu.

4. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

✓ **HG nr.892/1998** privind înființarea Companiei Naționale „Unifarm” - S.A., actualizată;

✓ **HG nr.144/2010** privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății, cu modificările și completările ulterioare;

✓ **HG nr. 834/1991** privind stabilirea și evaluarea unor terenuri deținute de societățile comerciale cu capital de stat cu modificările și completările ulterioare;

✓ **Legea nr.53/2003** privind Codul Muncii, republicată;

✓ **Legea 15/1994** privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată;

✓ **Legea nr.7/1996** a cadastrului și a publicității imobiliare, republicată;

✓ **HG nr. 1705/2006** pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, actualizat;

✓ **OMFP nr. 2861/2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

✓ **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;

✓ **Legea nr. 672/2002** privind auditul public intern, republicată;

- ✓ *Legea nr. 32/1994 privind sponsorizarea, actualizată;*
- ✓ *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizat;*
- ✓ *OG nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, actualizat;*
- ✓ *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată;*
- ✓ *Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată;*
- ✓ *OMMPS/ANPH nr. 468/2009 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea art. 54 alin. (4) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap;*
- ✓ *HG nr. 500/2011 privind registrul general de evidență a salariaților;*
- ✓ *OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, actualizată;*
- ✓ *OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;*
- ✓ *OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, actualizat;*
- ✓ *OMFP nr.17/2022 privind modificarea anexei nr. 2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;*
- ✓ *Legea nr. 88/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal (scutirea de TVA);*
- ✓ *OMFP nr. 953/2023 pentru modificarea și completarea anexei nr. 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;*
- ✓ *Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată;*
- ✓ *OMFP nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, actualizat.*

5. Constatări și recomandări

5.1. Efectuarea de plăți, în sumă de 30.968 lei, către bugetul local reprezentând taxă pe teren, în condițiile în care compania nu deține documente, care să ateste proprietatea și modul de utilizare al terenului

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat, respectiv elementele componente ale soldului contului 2112 „*Terenuri și amenajări la terenuri*”, echipa de audit a constatat faptul că entitatea a înregistrat în evidența contabilă doar amenajările la terenuri, fără a deține documente care să ateste modul de folosință al terenului unde are înregistrat sediul social, deși anual virează la bugetul local taxa pe teren.

Astfel, din documentele puse la dispoziție de către entitate, respectiv:

- Sentința Civilă nr.5119/2016/22.03.2016, privind reclamanta Compania și pe pârât Statul român prin Ministerul Sănătății, prin care Judecătoria Sector 1 recunoaște calitatea companiei de

proprietar al clădirilor, situate în București, sectorul 1, str. Ștefan Sănătescu, nr.48 și aspectul legat la numărul poștal al adresei la care compania are declarat sediul social

- Încheierea nr. [REDACTED], în dosarul nr. [REDACTED], emisă de Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară București, Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Sectorul 1, în baza Hotărârii Judecătorești nr. [REDACTED] emisă de judecătoria Sectorului 1, prin care se dispune admiterea cererii companiei cu privire la imobilul cu nr. cadastral [REDACTED] București Sectorul 1, având proprietarii: STATUL ROMÂN-Ministerul Sănătății, în cotă de 1/1 de sub B.1. și se intabulează dreptul de proprietate asupra construcțiilor, mod de dobândire-hotărâre judecătorească, în cotă de 1/1, asupra A1.1, A1.2, A1.3, A1.4, A1.5 în favoarea CN Unifarm SA [REDACTED], UAT București Sectorul 1;

- Extrasul de Carte Funciară nr. [REDACTED] prin care a fost intabulat dreptul de proprietate „dobândit prin Lege”, Statului român prin Ministerul Sănătății, asupra terenului intravilan din București, [REDACTED]

[REDACTED] în suprafață măsurată de 7.537 mp, având mențiunea că „din acte”, suprafața este de 9.998 mp și a fost intabulat dreptul de proprietate asupra construcțiilor din București [REDACTED]

[REDACTED] pe numele companiei,

echipa de audit a constatat faptul că în temeiul art.108 din Constituția României, republicată, al art.20, alin. (1) din Legea nr.213/1998 privind proprietatea publică, actualizată, al art.867, alin. (1) și art.868, alin. (1) din Legea nr.287/2009 privind Codul Civil, actualizată, prin [REDACTED] **s-a aprobat înscrierea unui imobil în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului** și darea acestuia în administrarea Ministerului Sănătății, respectiv a terenului din București, [REDACTED] începând cu data de 07 noiembrie 2017.

Potrivit prevederilor Legii nr. 287/2009, republicată, **bunurile proprietate publică pot fi date în administrare sau în folosință și pot fi concesionate ori închiriate.**

Dreptul de administrare aparține regiilor autonome sau, după caz, autorităților administrației publice centrale sau locale și altor instituții publice de interes național, județean ori local.

Dreptul de folosință asupra bunurilor proprietate publică se acordă, cu titlu gratuit, pe termen limitat, în favoarea instituțiilor de utilitate publică.

În concluzie, după înscrierea terenului în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și darea acestuia în administrarea Ministerului Sănătății, compania nu a inițiat demersuri către acționarul unic (Ministerul Sănătății) în vederea clarificării regimului juridic de folosință a terenului, deși anual achită la bugetul local taxă pe teren, fără a exista un drept de proprietate asupra acestuia sau un alt document din care să reiasă dreptul de administrare sau de folosință asupra terenului unde funcționează entitatea (în perioada 2023-2025, compania a achitat suma de 30.968 lei, către bugetul local).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol².

În timpul misiunii de audit, compania a solicitat Ministerului Sănătății clarificarea și actualizarea regimului juridic al terenului unde se află clădirile companiei (adresa nr.1753/31.03.2025).

Cauze: nerespectarea prevederilor legale în vigoare; exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor de către persoanele din cadrul compartimentelor de specialitate, precum și efectuarea formală a inventarierii anuale a patrimoniului.

Consecința: majorarea cheltuielilor entității, respectiv diminuarea rezultatului patrimonial.

Recomandări formulate: *regularizarea sumelor virate nejustificat la bugetul local, cu titlu de taxă de teren, în cadrul termenului legal de prescripție; inițierea demersurilor în vederea clarificării cu acționarul unic (Ministerul Sănătății) a modului în care compania poate beneficia, în condițiile legii, de terenul aflat în domeniul public al statului și în administrarea ministerului.*

5.2. Neorganizarea evidenței contabile analitice a sumei de 2.151.439 lei aflată în soldul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, precum și lipsa unor documente justificative la nivelul companiei care să ateste stadiul efectiv al lucrărilor de investiții

Potrivit deciziei directorului general, inventarierea generală la nivelul C.N. Unifarm S.A. a fost stabilită a se efectua în perioada 26.10.2023-31.12.2023, pentru întreg patrimoniul, perioadă prelungită succesiv până la data de 15.03.2025.

Urmare inventarierii asupra conturilor din clasa 2, comisia de inventariere a recomandat analizarea și stabilirea componenței soldului contului 231, recomandare care nu se regăsește între concluziile și propunerile comisiei centrale de inventariere.

În concluzie, echipa de audit a constatat faptul că la nivelul entității:

- nu este organizată evidența analitică contabilă a sumelor raportate prin soldul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”;
- nu există documente justificative la nivelul companiei care să ateste stadiul efectiv al lucrărilor de investiții.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³.

² Legea nr.227/2015, actualizat, art.1, alin.(2) și (4);

HG nr.1/2016, actualizată, pct.66, alin.(1) și (3), pct. 67, alin.(1);

Legea nr.82/1991, republicată, art.7, alin. (3), art.8, alin. (1), art.9, alin.(1), art.11;

OMFP nr.2861/2009, Anexa nr.1, pct.1, alin. (1) și (2);

Legea nr.287/2009, actualizat, art.861, alin. (3), art.868, alin.(1), art.874.

³ Legea nr.82/1991, republicată, art.9, alin. (1), art.12, alin. (1);

OMFP nr.2861/2009, actualizat, pct.13, pct.14, pct.24, pct.27, pct.43, pct.45, alin. (1) și (2);

OMFP nr.1802/2014, actualizat, Anexa 1, Secțiunea 3,2, pct.82, alin. (2), pct.85, cap.16, Contul 231;

Cauze: nerespectarea prevederilor legale în vigoare de către persoanele cu atribuții din cadrul compartimentelor de specialitate; Efectuarea formală a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului; neanalizarea datelor raportate prin situațiile financiare; ineficiența sistemului de control intern managerial.

Consecința: imposibilitatea furnizării unei asigurări rezonabile referitoare la faptul că resursele financiare destinate îndeplinirii obiectivelor generale și specifice stabilite prin actele de înființare, au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate.

Recomandări formulate: *organizarea contabilității analitice a imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție, pe fiecare obiect de evidență, pentru toate sumele menținute în soldul contului; inventarierea imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție pe baza constatării la fața locului (denumirea obiectului și a valorii determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă-devize, precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii); stabilirea stadiului acestor lucrări și a măsurilor care se impun, în conformitate cu cadrul legal aplicabil.*

5.3. Plata nejustificată a unor servicii de pază și intervenție aferente unui post de control pentru zile de sărbători legale, zile în care conform contractului și planului de pază și intervenție, aceste servicii nu se prestează

Din aplicarea testelor de detaliu asupra unui eșantion selectat în baza raționamentului profesional din plățile pentru serviciile cu întreținerea și funcționarea entității (ianuarie-martie 2023-servicii de pază și intervenție), echipa de audit a constatat faptul că entitatea a plătit nejustificat, în anul 2023, servicii de pază și intervenție aferente unui post de control pentru zile de sărbători legale, zile în care conform contractului și planului de pază și intervenție, aceste servicii nu se prestează.

Potrivit contractului de prestări servicii, prestatorul se obligă să presteze servicii de pază și intervenție pentru obiectivele aflate în administrarea CN Unifarm SA, în conformitate cu obligațiile asumate, cu 3 posturi de pază, prețul unitar fiind de 16,50 lei/fără TVA/oră/agent de securitate.

Una dintre obligațiile principale ale prestatorului era aceea de a presta serviciile pe baza Planului de Pază și Intervenție.

Potrivit Planului de Pază avizat, postul de pază nr.3 este post temporar, respectiv 10 ore/zi-L-V, 07-17. Pentru acesta, serviciile nu se prestează pe timp de weekend sau în zile de sărbători legale.

Din aplicarea testelor de detaliu asupra unor facturi emise de furnizor, a documentelor justificative (pontaj nominal, procesul verbal predare-primire și planificare agenți securitate), echipa de audit a constatat că, pentru 2 facturi, furnizorul a facturat și entitatea a plătit nejustificat, servicii de pază și intervenție pentru postul de control pentru zile de sărbători legale, zile în care

conform contractului și planului de pază și intervenție, aceste servicii nu se prestează, respectiv 40 de ore.

În concluzie, pentru perioada verificată, entitatea a plătit nejustificat servicii de pază și intervenție aferente unui post de control pentru zile de sărbători legale, zile în care conform contractului și planului de pază și intervenție, aceste servicii nu se prestează.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴.

În timpul misiunii de audit, compania a efectuat extinderea verificărilor doar pentru perioada 2022-2023 și a constatat diferențe privind facturarea serviciilor prestate în lunile iunie, august, noiembrie, decembrie 2022 și ianuarie 2023, în sumă de 1.571 lei (inclusiv TVA).

De asemenea, a fost emisă factura storno pentru suma de 1.571 lei ([REDACTED]).

Cauza: exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către persoanele cu atribuții din compartimentele de specialitate ale companiei, în ceea ce privește gestionarea corespunzătoare a resurselor financiare.

Consecința: majorarea cheltuielilor entității și denaturarea contului de rezultat patrimonial.

Recomandări formulate: *extinderea verificărilor la nivelul tuturor contractelor încheiate, având ca obiect furnizarea de servicii de pază și intervenție, în vederea identificării unor situații similare celor constatate de către echipa de audit; stabilirea de către entitate a sumelor plătite nejustificat către furnizor, recuperarea acestora în condițiile legii și efectuarea operațiunilor corespunzătoare în evidența financiar-contabilă, precum și a corecțiilor fiscale, după caz.*

5.4. Neinventarierea și neînregistrarea în evidența extracontabilă a unor mijloace fixe, în sumă de 66.000 lei, puse la dispoziția entității de către terți, în baza contractelor de prestări servicii de închiriere echipamente, service și produse consumabile

Din aplicarea testelor de detaliu asupra elementelor selectate în baza raționamentului profesional din soldul contului 401 „Furnizori” (plăți efectuate pentru întreținere și funcționare), echipa de audit a constatat faptul că entitatea nu a inventariat și înregistrat în evidența extracontabilă mijloace fixe, puse la dispoziție de către furnizori, în baza contractelor de prestări servicii de închiriere echipamente (multifuncționale), service și produsele consumabile.

Potrivit prevederilor legale în vigoare, bunurile de natura mijloacelor fixe și obiectelor de inventar primite prin contract de închiriere, nu pot fi integrate în activele unității, acestea înregistrându-se în contabilitate în conturi în afara bilanțului, respectiv în contul 8030 „Active fixe si obiecte de inventar primite în folosință”.

⁴ Legea nr.82/1991, republicată, art.9, alin. (1);
Legea nr.31/1990, actualizată, art.143^1;
OMFP nr. 923/2014, republicat, Anexa 1, pct. 3.3, pct. 6.1.

Din verificările efectuate, s-a constatat că bunurile primite în folosință prin închiriere care nu au fost înregistrate în evidența contabilă a institutului, nu au fost inventariate și nu au fost înscrise în liste separate, cu ocazia inventarierii generale a patrimoniului la finele anului 2023.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵.

În timpul misiunii de audit, entitatea a înregistrat în evidența contabilă mijloace fixe în sumă de 66.000 lei.

Cauze: neaplicarea prevederilor legale în vigoare cu privire la înregistrarea în contabilitate a bunurilor închiriate și/sau primite în folosință; aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din cadrul entității; neefectuarea controlului asupra modului de desfășurare a operațiunilor de inventariere de către comisia centrală de inventariere.

Consecința: crearea premiselor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate datorate necunoașterii situației tuturor bunurilor existente în entitate și aparținând altor entități (închiriate, în leasing, în concesiune, în administrare, în custodie, primite în vederea vânzării în regim de consignație, spre prelucrare etc.).

Recomandări formulate: *extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu cele semnalate de către echipa de audit și luarea măsurilor care se impun, după caz; inventarierea tuturor bunurilor existente în entitate și aparținând altor entități (închiriate, în leasing, în concesiune, în administrare, în custodie, primite în vederea vânzării în regim de consignație, spre prelucrare etc.), inventarierea acestor bunuri în baza numărului și data actului de predare-primire și ale documentului de livrare, precum și alte informații utile; efectuarea înregistrărilor în evidența financiar-contabilă în conformitate cu reglementările legale în vigoare.*

5.5. Efectuarea unor achiziții de bunuri, fără respectarea în totalitate a specificațiilor tehnice sau a cerințelor funcționale minime din conținutul referatelor de necesitate.

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat în baza raționamentului profesional, din soldul contului 401 „Furnizori”, echipa de audit a constatat faptul că modul de realizare a unor achiziții de bunuri nu a respectat în totalitate cerințele impuse prin documentele întocmite.

Astfel, din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit, respectiv dosarul de achiziție autoutilitare noi și posibilitatea echipării lor cu sistem frigorific auto, echipa de audit a constatat faptul că, entitatea a achiziționat autoutilitare „N1” cu posibilitatea echipării lor cu sistem frigorific auto, fără să se respecte anumite specificații tehnice sau cerințe funcționale minime din cadrul referatului de necesitate, elaborat la nivelul Departamentului Medicamente și Reglementări Legale, Depozit, Logistică și Transport și aprobat de Directorul General.

⁵ Legea nr.82/1991, republicată, art.9, alin. (1), art.11, art.13;

OMFP nr.2861/2009, actualizat, pct.6, alin. (3), pct.18, pct. 19, alin.(1) și (3), pct.40, alin. (1), pct.42, pct.43, pct.46;

OMFP nr.1802/2014, actualizat, Anexa 1, cap.16, Clasa 8 „Conturi speciale”, Contul 8031.

Prin urmare, în data de 27.08.2024 a fost aprobat referatul de necesitate prin care s-a solicitat achiziționarea unui număr de 7 bucăți de autoutilitare noi „N1” și posibilitatea echipării lor cu sistem frigorific auto, fiind menționate specificațiile tehnice sau cerințele funcționale minime cu privire la categoria autoutilitarelor.

Din analiza celor 11 oferte primite de la un număr de 7 operatori economici se poate constata faptul că, urmare auditării probelor referitoare la dosarul achiziției se constată că anumite oferte depuse, care nu au fost clasate pe primele 3 locuri de către Comisia de negociere și evaluare a achiziției, respectă toate specificațiile tehnice sau cerințele funcționale minime cu privire la categoria autoutilitarelor solicitate spre achiziție, inclusiv cerința referitoare la capacitatea cilindrică de 140 CP.

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit și din analiza dosarului de achiziție, nu rezultă aprobarea unui referat de necesitate care să conțină necesitatea achiziției separate a unui număr de 7 bucăți de sistem frigorific auto unde sunt menționate specificațiile tehnice sau cerințele funcționale minime.

În concluzie, echipa de audit a constatat faptul că, entitatea a efectuat unele achiziții fără respectarea în totalitate a specificațiilor tehnice sau a cerințelor funcționale minime din conținutul referatelor de necesitate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶.

În timpul misiunii de audit, entitatea a pus la dispoziția echipei de audit solicitările compartimentelor de specialitate către alte structuri ale companiei în vederea publicării pe site-ul companiei la secțiunea ”Informații publice a achizițiilor”.

Cauza: exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor de către persoanele cu responsabilități în domeniu.

Consecința: crearea premiselor apariției unor abateri în ceea ce privește utilizarea inefficientă a resurselor financiare ale entității.

Recomandarea formulată: *actualizarea procedurii operaționale referitoare la achiziția simplificată de bunuri, servicii și lucrări, cu precizarea unor termene concrete referitoare la etapele procesului de achiziție, precum și a documentelor obligatorii care trebuie întocmite pentru fiecare etapă, diseminarea și implementarea corespunzătoare a acestora.*

5.6. Raportarea unor creanțe, în sumă de 527.009 lei, reprezentând dividende rezultate în urma unor regularizări, achitate în plus acționarului unic (Ministerul Sănătății) și nerecuperate în termenul legal.

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiuni economice 457 „Dividende de plată” a rezultat faptul că, la data de 31.12.2023, entitatea a raportat în soldul contului contravaloarea unor sume repartizate și plătite în plus acționarului unic (MS), rezultate în urma regularizărilor

⁶ Legea nr.98/2016, actualizată, art.4, alin. (1), lit. b.

operate în situațiile financiare anuale anterioare perioadei 2023-2024 și nerecuperate în termenul legal.

Potrivit legii, în cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende, în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, acestea se achită entității în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. În caz contrar, asociații sau acționarii datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare calculată conform art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011, aprobată prin Legea nr. 43/2012, cu completările ulterioare, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare. Dividendele plătite contrar dispozițiilor legale se restituie, dacă entitatea dovedește că asociații au cunoscut neregularitatea distribuirii sau, în împrejurările existente, trebuiau să o cunoască. Dreptul la acțiunea de restituire a dividendelor se prescrie în termen de 3 ani de la data distribuirii lor.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁷.

În timpul misiunii de audit, compania a solicitat acționarului unic restituirea sumei de 527.009 lei, reprezentând dividende achitate în plus (adresa nr.1772E/01.04.2025).

Cauze: neaplicarea reglementărilor legale în vigoare de către persoanele cu atribuții în domeniu; neanalizarea soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi; efectuarea formală a inventarierii anuale a patrimoniului; control intern necorespunzător.

Consecința: diminuarea rezultatului patrimonial al entității.

Recomandări formulate: *analizarea soldului contului 457 „Dividende de plată” înscris în balanța de verificare și inițierea demersurilor în vederea clarificării și recuperării sumelor, precum și a dobânzilor penalizatoare prevăzute de legislație; efectuarea corecțiilor care se impun în evidența financiar-contabilă, conform legislației în vigoare, astfel încât soldul contului să reflecte realitatea.*

5.7. Nefacturarea și neîncasarea contravalorii unor mărfuri livrate în sumă de 15.151 lei, reprezentând sume menținute nejustificat în soldul contului 418 "Clienți – facturi de întocmit" pe care compania le-a livrat în baza unor avize de expediție.

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiuni economice 418 "*Clienți – facturi de întocmit*" a rezultat faptul că entitatea a raportat suma de 15.151 lei, reprezentând marfă livrată conform avizelor de expediție, care ulterior trebuia să fie facturată și încasată, dar pentru care compania nu a efectuat toate demersurile prevăzute de cadrul legal pentru facturarea și încasarea acesteia până la data prezentei acțiuni de audit.

Potrivit cadrului legal în vigoare, creanțele față de clienții pentru care, până la finele lunii, nu au fost întocmite facturile, se evidențiază distinct în contabilitate (contul 418 "Clienți - facturi

⁷ Legea nr. 82/1991, republicată, art. 8 alin.(1), art.9 alin (1);
Legea nr. 31/1990, actualizată, art. 67 alin. (2²).

de întocmit"), pe baza documentelor care atestă livrarea bunurilor, respectiv prestarea serviciilor. Ulterior, la data emiterii facturilor, acest cont se creditează prin debitul contului Clienți 411.1.

Mai mult decât atât, potrivit art. 319 din Codul fiscal, factura trebuie emisă în termen de cel mult 15 zile calendaristice de la data livrării bunurilor sau prestării serviciilor, însă entitatea nu a procedat în acest sens.

În concluzie, entitatea a livrat mărfuri fără a emite facturi fără întocmirea documentelor justificative, care atestă efectuarea operațiunii economice și dreptul de a evidenția constituirea de creanțe și ulterior, încasarea acestora.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁸.

Cauze: neaplicarea reglementărilor legale în vigoare, de către persoanele cu atribuții în domeniu; neanalizarea soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi; neefectuarea corespunzătoare a inventarierii anuale a patrimoniului; control intern necorespunzător.

Consecința: raportarea unor date eronate privind creanțele din soldul contului 418.

Recomandări formulate: *extinderea verificărilor cu privire la sumele nefacturate și neîncasate în termenul de prescriere de 3 ani și luarea măsurilor legale care se impun; regularizarea TVA aferentă operațiunilor economice efectuate; actualizarea procedurii operaționale privind modul de recuperare a creanțelor, modul de înregistrare în evidența contabilă a acestora și dispunerea măsurilor legale ce se impun a fi luate în vederea recuperării, cu precizarea expresă a termenelor pentru fiecare etapă.*

5.8. Raportarea unor debitori, în sumă de 4.782.542 lei, neîncasați în termenul legal, pentru care compania nu a efectuat toate demersurile în vederea recuperării, existând riscul să fie prescriși la finele anului 2024, fiind mai vechi de 3 ani.

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiuni economice **Debitori (cont 461)**, echipa de audit a constatat faptul că entitatea a raportat la data de 31.12.2023 debitori în sumă de 4.782.542 lei pentru care nu s-au efectuat toate demersurile prevăzute de cadrul legal pentru încasarea acestora, existând riscul să fie prescriși la finele anului 2024, fiind mai vechi de 3 ani.

Debitele sunt constituite din:

- plăți către un furnizor, pentru medicamente pe care compania le-a achitat în baza unor facturi proforme, în sumă de 4.724.773 lei, marfă pe care ulterior nu a ridicat-o de la depozitul producătorului, solicitând înlocuirea acestora cu alte medicamente pentru care exista o cerere mai mare;

⁸ Legea nr. 82/1991, republicată, art. 8 alin.(1), art.9 alin (1); OMFP nr. 1802/2014, actualizat, pct.56. (1), (2) și (3) și pct. 89 (1) și (2); Secțiunea 4.6 Terți, pct.310 (3); Legea nr.227/2015, actualizată, art.319; Legea nr.287/2009, republicată, Cap. II, art. 2500, art. 2501, art. 2517.

- plăți în sumă de 57.769 lei, efectuate la solicitarea Ministerului Sănătății către spitale din Belgia, pentru pacienți implicați în incendiul din „Club Colectiv”, sume care ulterior trebuiau recuperate de la CASMB, neîncasate până la finalizarea prezentei acțiuni de audit.

În concluzie, pentru aceste debite entitatea nu a efectuat toate demersurile legale în vederea recuperării.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁹.

În timpul misiunii de audit, entitatea a solicitat prin adresă CASMB restituirea sumei de 57.769 lei.

Cauze: neaplicarea reglementărilor legale în vigoare de către persoanele cu atribuții în domeniu; neanalizarea soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi; efectuarea formală a inventarierii anuale a patrimoniului; control intern necorespunzător.

Consecința: nereîntregirea activelor circulante ale entității cu impact asupra bugetului acesteia.

Recomandări formulate: *extinderea verificărilor cu privire la debitele neîncasate în termenul de prescriere de 3 ani și luarea măsurilor legale care se impun în vederea încasării acestora; actualizarea procedurii operaționale privind modul de recuperare a creanțelor, modul de înregistrare în evidența contabilă a acestora, precum și măsurile legale ce se impun a fi luate în vederea recuperării, cu precizarea expresă a termenelor pentru fiecare etapă, diseminarea și implementarea ei.*

5.9. Raportarea unor creanțe, în sumă de 14.537.959 lei, reprezentând clienți neîncasați în termenul legal, pentru care compania nu a calculat și încasat penalități de întârziere.

Din aplicarea testelor de detaliu asupra unui eșantion selectat în baza raționamentului profesional, din cadrul categoriei 411 „Clienți”, echipa de audit a constatat faptul că entitatea nu a calculat și încasat penalități de întârziere pentru clienții neîncasați, conform cadrului legal aplicabil.

Din Scadențiarul clienților la data de 31.12.2024, întocmit de entitate, rezultă că există facturi neîncasate cu termen de depășire până la 1.800 zile (aproximativ 5 ani) pentru care compania nu a facturat și nu a încasat penalități de întârziere.

Totodată, la nivelul entității a fost aprobată o procedură operațională privind modul de recuperare a creanțelor, modul de înregistrare în evidența contabilă a acestora, calculul penalităților, măsurile legale ce se impun a fi luate în vederea recuperării, cu precizarea expresă a termenelor pentru fiecare etapă, însă aceasta nu a fost aplicată.

⁹Legea nr. 82/1991, republicată, art. 8 alin.(1), art.9 alin (1);
OMFP nr. 1802/2014, actualizat, pct.56. (1), (2) și (3) și pct. 89 (1) și (2);
Legea nr.287/2009, republicată, Cap. II, art. 2500, art. 2501, art. 2517.
OMFP nr. 2861/2009, actualizat, pct.35 (1) și (2).

În concluzie, entitatea a raportat creanțe în sumă de 14.537.959 lei, reprezentând clienți neîncasați în termenul legal, pentru care nu a calculat și încasat penalități de întârziere.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁰.

Cauze: neaplicarea reglementărilor legale în vigoare, de către persoanele cu atribuții în domeniu; neanalizarea soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi; Efectuarea formală a inventarierii anuale a patrimoniului; control intern necorespunzător.

Consecința: nerealizarea unor venituri extraordinare ale entității, provenite din dobânzi și penalități contractuale.

Recomandarea formulată: *extinderea verificărilor cu privire la sumele neîncasate și pentru care nu s-au calculat penalități și luarea măsurilor legale care se impun în vederea facturării penalităților și încasării acestora.*

5.10. Raportarea unor avansuri acordate furnizorilor, în sumă de 119.871 lei, fără existența unor documente justificative care să ateste faptul că bunurile au fost livrate/serviciile au fost prestate și pentru care entitatea nu a efectuat demersuri în vederea clarificării și/sau recuperării acestora, după caz, existând riscul ca acestea să fie prescrise

Din aplicarea testelor de detaliu asupra unui eșantion din soldul contului 409.1 „Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor” și 409.2 „Furnizori - debitori pentru prestări de servicii”, echipa de audit a constatat faptul că, entitatea a raportat avansuri acordate furnizorilor, fără existența unor documente justificative care să ateste faptul că bunurile au fost livrate/serviciile au fost prestate și pentru care entitatea nu a efectuat demersuri în vederea clarificării și/sau recuperării acestora, după caz, existând riscul ca acestea să fie prescrise.

Astfel, din datele puse la dispoziție în timpul misiunii de audit, pentru anul 2024 au rezultat următoarele aspecte:

✓ Soldul contului 409.1 „Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor” este de 91.165.290 lei, din care pentru suma de 90.509.944 lei entitatea a întreprins demersuri în vederea recuperării sumelor, iar suma de 605.044 lei reprezintă avansuri acordate furnizorilor la finele anului 2024 .

De asemenea, unii dintre furnizori prezintă sold atipic, respectiv cu semnul minus.

✓ Soldul contului 409.2 „Furnizori - debitori pentru prestări de servicii” este de 119.913 lei.

Eșantionul în sumă de 119.169 lei, reprezintă plățile către furnizori, încă din anul 2017, entitatea neavând alte documente din care să rezulte faptul că serviciile au fost prestate efectiv. De

¹⁰ Legea nr. 82/1991, republicată, art. 8 alin.(1), art.9 alin (1); OMFP nr. 1802/2014, actualizat pct.56. (1), (2) și (3) și pct. 89 (1) și (2); Legea nr.287/2009, republicată, Cap. II, art. 2500, art. 2501, art. 2517. OMFP nr. 2861/2009, actualizat, pct.35 (1) și (2).

asemenea, entitatea nu a efectuat demersuri în vederea analizării/clarificării acestora, existând riscul ca aceste sume să fie în afara termenului general de prescripție.

Totodată, cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, comisia de inventariere nu a solicitat explicații scrise de la persoanele cu atribuții în domeniu, având în vedere expirarea termenului de prescripție. Mai mult decât atât, în cadrul Procesului verbal al comisiei centrale nu au fost efectuate propuneri în acest sens.

În concluzie, entitatea a raportat avansuri acordate furnizorilor, în sumă de 119.871 lei, fără existența unor documente justificative care să ateste faptul că bunurile au fost livrate/serviciile au fost prestate și pentru care entitatea nu a efectuat demersuri în vederea clarificării și/sau recuperării acestora, după caz, existând riscul ca acestea să fie prescrise.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹¹.

În timpul misiunii de audit, entitatea a întocmită [REDACTAT] prin care suma de 55.168 lei a fost înregistrată în debitul contului 231, precum și NC nr.96, nr.98, nr.99 și nr.100/31.12.2024 prin care au fost reglate sumele din soldul contului 409.1 pentru trei furnizori.

De asemenea, cu Procesul-verbal de compensare nr.3076 și 3073 din data de 31.12.2024 au fost reglate sumele pentru alți doi furnizori.

Cauze: neaplicarea reglementărilor legale în vigoare, de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul compartimentelor de specialitate precum și efectuarea operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului fără respectarea în totalitate a prevederilor legale; neanalizarea datelor raportate prin situațiile financiare anuale.

Consecința: utilizarea inefficientă și neeconomicoasă a fondurilor entității.

Recomandări formulate: *extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu cele semnalate de către echipa de audit și luarea măsurilor care se impun, după caz; inițierea demersurilor necesare în vederea analizării și clarificării tuturor avansurilor acordate furnizorilor, rămase nedecontate și recuperarea acestora în condițiile legii, după caz; efectuarea înregistrărilor contabile, precum și a corecțiilor fiscale care se impun, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.*

5.11. Raportarea unor creanțe, în sumă de 1.091.020 lei, reprezentând clienți neîncasați în termenul legal, pentru care compania nu a efectuat toate demersurile legale în vederea analizării, clarificării și recuperării lor în termenul de prescripție

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiuni economice 411.8 „Clienți incerți sau în litigiu” a rezultat faptul că entitatea a raportat clienți neîncasați, pentru care nu s-au efectuat toate demersurile prevăzute de cadrul legal în vederea analizării și recuperării acestora în termenul

¹¹ Legea nr.82/1991, republicată, art.6, alin. (1) și (2), art.7, alin. (1) și (3), art.8, alin. (1), art.9, alin. (1); OMFP nr.2861/2009, actualizat, pct.28, alin. (1), pct.39; OMFP nr.1802/2014, actualizat, Anexa 1, cap.16, Clasa 4 „Conturi terți”, Contul 409; Legea nr.287/2009, republicată, art.2517.

de prescripție. Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat, echipa de audit a constatat faptul că, acestea reprezintă sume facturate unor clienți care ori au returnat marfa, ori au refuzat să plătească din diferite motive sau sunt clienți pentru care compania nu a analizat, clarificat și urmărit în vederea recuperării creanțelor înregistrate în evidența financiar-contabilă, limitându-se doar la transmiterea unor notificări către aceștia.

Din analiza documentelor puse la dispoziție privind demersurile efectuate pentru clarificarea și încasarea acestor creanțe, echipa de audit reține faptul că au existat mai multe situații privind nerecuperarea sumelor, cum ar fi:

- [redacted] suma de 10.043 lei a fost considerată de către client „donație Club Colectiv”, acesta menționând că factura nu se regăsește înregistrată în evidența financiar-contabilă, în soldul contului 401 „Furnizori”;

- la [redacted] suma de 106.998 lei a fost restituită de către client împreună cu marfa, pe motiv că prețul este mai mare decât cel stabilit prin licitație națională de către Ministerul Sănătății;

- la [redacted] suma de 240.825,38 lei, reprezintă contravaloarea unui Echipament PCR Depistare Covid – 19, accesorii și reactivi, care nu este înregistrată în evidența clientului, acesta solicitând în mod repetat ca CN Unifarm SA să le ridice întrucât nu au fost comandate.

În concluzie, compania nu a analizat, clarificat și nu a confirmat cu clienții, cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, creanțele aflate în soldul conturilor, neîncasate în termenul prevăzut de cadrul legal.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹².

Cauze: neaplicarea reglementărilor legale în vigoare, de către persoanele cu atribuții în domeniu; Neanalizarea soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale entității și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi; neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului; control intern necorespunzător.

Consecința: Nereîntregirea activelor entității prin nerecuperarea creanțelor.

Recomandări formulate: *extinderea verificărilor cu privire la clienții neîncasați în termenul de prescriere și luarea măsurilor legale care se impun în vederea încasării acestora; actualizarea procedurii operaționale privind modul de recuperare a creanțelor, modul de înregistrare în evidența contabilă a acestora, precum și măsurile legale ce se impun a fi luate în vederea recuperării, cu precizarea expresă a termenelor pentru fiecare etapă.*

¹²Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, art. 8 alin.(1), art.9 alin (1); OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 56 (1), (2) și (3) și pct. 89 (1) și (2); Legea nr.287/2009, republicată, Cap. II, art. 2500, art. 2501, art. 2517.

5.12. Raportarea unor creanțe, în sumă de 6.730 lei, reprezentând clienți neîncasați în termenul legal, al căror sold a fost menținut în balanța de verificare, deși aceștia au fost radiați din evidențele Oficiului Național al Registrului Comerțului (ONRC)

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiuni economice 411.8 „Clienți incerti sau în litigiu” a rezultat faptul că entitatea a menținut în evidența financiar-contabilă, clienți neîncasați pentru care nu s-au efectuat toate demersurile prevăzute de cadrul legal în vederea analizării și recuperării acestora.

În susținerea celor menționate, cu adresa nr.18228/05.03.2025, Curtea de Conturi a României a solicitat pentru eșantionul selectat, Oficiului Național al Registrului Comerțului, starea clienților menținuți în soldul contului 411.8 de către entitate.

Din analizarea răspunsului primit de la instituția abilitată, echipa de audit a constatat faptul că în evidența creanțelor au fost menținute sume de recuperat de la clienți care au fost radiați din evidențele ONRC .

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹³.

Cauza: neaplicarea reglementărilor legale în vigoare de către persoanele cu atribuții în domeniu; neanalizarea soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale entității și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi; efectuarea formală a inventarierii anuale a patrimoniului, gestionarea necorespunzătoare a creanțelor.

Consecința: raportarea unor date eronate privind creanțele.

Recomandarea formulată: *extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare cu cele constatate de către echipa de audit și luarea măsurilor legale care se impun; actualizarea procedurii operaționale privind modul de identificare și soluționare a creanțelor nerecuperabile în vederea raportării unor active reale în situațiile financiare ale entității.*

5.13. Supraevaluarea activelor curente prin neînregistrarea, în toate cazurile, în evidența financiar-contabilă a ajustărilor pentru deprecierea stocurilor fără mișcare

Din aplicarea testelor de detaliu asupra elementelor selectate în baza raționamentului profesional din soldul contului 371 „Mărfuri”, echipa de audit a constatat faptul că entitatea nu a efectuat ajustări pentru depreciere, în cazul tuturor stocurilor fără mișcare, în vederea reflectării acestora în evidența financiar-contabilă, la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Astfel, din Raportul generat de aplicația informatică referitor la stocurile fără mișcare pentru perioada de raportare, respectiv anul 2023, echipa de audit a selectat 25 elemente (de tipul

¹³Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, art. 8 alin.(1), art.9 alin (1); OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct. 56 (1), (2) și (3) și pct. 89 (1) și (2); Legea nr.287/2009, republicată, Cap. II, art. 2500, art. 2501, art. 2517.

nebulizatoare, trusă anestezie etc) și a constatat faptul că, deși pentru acestea au fost întocmite liste separate cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, nu au fost efectuate propuneri de ajustări pentru pierderea de valoare a stocurilor fără mișcare de către comisia de inventariere.

În anul 2024, entitatea a achiziționat servicii de evaluare a echipamentelor și materialelor fără mișcare sau cu mișcare lentă aflate în stocurile COVID 19, având termen de 12 luni de la semnarea contractului. Până la data prezentului audit, nu s-a finalizat operațiunea de evaluare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁴.

Cauze: neaplicarea reglementărilor legale în vigoare, de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul compartimentelor de specialitate precum și efectuarea operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului fără respectarea în totalitate a prevederilor legale.

Consecința: raportarea unor active curente ale entității la valori neajustate pentru depreciere.

Recomandări formulate: *extinderea verificărilor la nivelul tuturor gestiunilor în vederea identificării stocurilor cu mișcare lentă/fără mișcare; evaluarea stocurilor fără mișcare/cu mișcare lentă; înregistrarea în evidența financiar-contabilă a ajustărilor pentru depreciere în conformitate cu evaluarea efectuată; determinarea tuturor influențelor fiscale și efectuarea corecțiilor care se impun.*

5.14. Neclarificarea naturii lipsurilor constatate cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, în sumă de 107.285 lei, la nivelul unor gestiuni de medicamente, precum și neefectuarea de propuneri, în vederea regularizării acestor diferențe între evidența financiar-contabilă și cea faptică

Potrivit deciziei directorului general, inventarierea generală la nivelul C.N. Unifarm S.A., pentru anul 2023, a fost stabilită a se efectua în perioada 26.10-31.12.2023, pentru întreg patrimoniul, perioadă prelungită ulterior până la 15.03.2024.

Comisiile de inventariere au constatat, în cazul a două gestiuni de medicamente, lipsuri în sumă de 107.285 lei.

Din analiza concluziilor și recomandărilor formulate de către comisia centrală de inventariere, echipa de audit a constatat că nu s-a stabilit natura lipsurilor la nivelul celor două gestiuni de medicamente și nici nu s-a propus, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele factice, rezultate în urma inventarierii.

De reținut, că inventarierea nu s-a finalizat până la data întocmirii prezentului raport.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁵.

¹⁴ Legea nr.82/1991, republicată, art.9, alin. (1), art.10, alin. (4), art.13;

OMFP nr.1802/2014, actualizat, Anexa 1, pct. 51, alin. (1), (2) și (3), pct.88, alin. (1) și (3) pct.270, alin. (2), pct.292;

OMFP nr.2861/2009, actualizat, Anexa 1, pct.20, pct.35, alin. (2), pct. 37, pct.38, pct. 42, pct.45, alin. (2).

¹⁵ Legea nr.82/1991, republicată, art.6, alin.(1) și (2), art.7, alin. (3), art.8, alin.(1), art.9, alin. (1), art.13 ;

OMFP nr.2861/2009, actualizat, Anexa 1, pct.1, alin. (1) și (2), pct.39, pct.42;

OMFP nr.1802/2014, actualizat, Anexa 1, capitolul 16-Funcțiunea conturilor- Contul 371 „Mărfuri”;

Cauza: neaplicarea în totalitate a reglementărilor legale în vigoare în ceea ce privește inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Consecința: neasigurarea integrității patrimoniului entității.

Recomandări formulate: *extinderea verificărilor la nivelul tuturor gestiunilor în vederea identificării unor situații similare cu cele semnalate de către echipa de audit și luarea măsurilor care se impun; stabilirea naturii lipsurilor, pierderilor, pagubelor și deprecierilor constatate, precum și propunerea, în conformitate cu dispozițiile legale, a modului de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele faptice, rezultate în urma inventarierii; efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă în conformitate cu reglementările legale aplicabile; determinarea tuturor influențelor fiscale și efectuarea corecțiilor care se impun.*

5.15. Necalcularea, neînregistrarea și nevirarea la buget a contribuțiilor sociale datorate de angajat și angajator în sumă de 31.962 lei, aferente drepturilor salariale stabilite prin sentințe civile și plătite de către entitate

Din aplicarea testelor de detaliu asupra plăților din eșantionul selectat în baza raționamentului profesional de către echipa de audit, s-a constatat faptul că entitatea nu a calculat, nu a înregistrat și nu a virat la bugetul de stat contribuțiile sociale datorate de angajat și angajator în sumă de 31.962 lei, aferente drepturilor salariale stabilite și plătite prin sentințe civile.

Entitatea a avut calitatea de pârât în dosarul [REDACTAT] aflat pe rolul Judecătoriei [REDACTAT], având ca obiect pretenții în sumă de 98.466 lei, reprezentând drepturi bănești aferente numărului de zile de concediu de odihnă neefectuate, în perioada 2017-2020, în temeiul contractelor de mandat încheiate, [REDACTAT], precum și obligarea la plată a cheltuielilor de judecată.

Prin Sentința Civilă nr. [REDACTAT], instanța de judecată a decis:

- respingerea solicitării reclamantei de obligare a pârâtei la plata sumei de 29.131 lei (indemnizație aferentă concediului de odihnă în anii 2019-2020), ca rămasă fără obiect;
- obligă pârâta să plătească reclamantului suma de 536 lei reprezentând actualizarea cu rata inflației, la data de 13.01.2021, a sumei de 29.131 de lei (indemnizației aferentă concediului de odihnă neefectuat în anii 2019-2020, ca rămasă fără obiect);
- obligă pârâta să plătească reclamantului suma de 805,64 lei reprezentând dobânda legală, calculată la data de 13.01.2021, a sumei de 29.131 de lei (indemnizației aferentă concediului de odihnă neefectuat în anii 2019-2020, ca rămasă fără obiect);
- obligă pârâta să plătească reclamantului suma de 37.565 de lei, sumă ce se va actualiza la data plății cu rata inflației, potrivit dispozițiilor legale, reprezentând indemnizație aferentă concediului de odihnă neefectuat în anii 2017-2018;
- obligă pârâta să plătească reclamantului dobânda legală calculată asupra sumei de 37.565 lei, începând cu data de la care trebuia achitată indemnizația aferentă concediului de odihnă neefectuat (14.07.2020) și până la data efectivă a achitării debitului;

- obligă pârâta să plătească reclamantului suma de 19.626,65 lei reprezentând cheltuieli de judecată efectuate cu taxa judiciară de timbru, onorariu de avocat, onorariu expert și onorariu expert parte.

CN Unifarm SA a formulat apel împotriva soluției instanței de judecată, în termenul legal, acesta fiind respins ca nefondat, de către Tribunalul București, secția a III-a civilă [REDACTED]).

Prin cererea înregistrată pe rolul Judecătoriei Sectorului 1, Secția a II-a Civilă, la data de [REDACTED], s-a solicitat încuviințarea executării silite, prin modalitățile prevăzute de lege împotriva debitorului CN Unifarm S.A., în baza titlului executoriu reprezentat de Sentința Civilă [REDACTED], pentru recuperarea sumelor ce rezultă din titlu, plus cheltuieli de executare, suma fiind achitată de către entitate executorului judecătoresc în data de 02.08.2024.

Potrivit Raportului de expertiză contabilă judiciară efectuat în dosarul [REDACTED] sumele stabilite de către instanță a fi plătite de către entitate sunt sume nete însă din verificările efectuate, s-a constatat faptul că la nivelul companiei nu s-a procedat la rectificarea statelor de plată aferente și nici la întocmirea declarațiilor rectificative corespunzătoare pentru persoanele care au primit retroactiv drepturile salariale.

De asemenea, aferent drepturilor salariale plătite, compania nu a înregistrat și nici nu a virat la bugetul statului contribuțiile sociale datorate de angajați și angajator, deși potrivit prevederilor legale, contribuțiile de asigurări sociale se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume prin depunerea declarațiilor rectificative pentru lunile cărora le sunt aferente sumele respective.

Mai mult decât atât, pentru nevirarea la bugetul statului a contribuțiilor aferente drepturilor salariale, entitatea are obligația de a calcula și a vira majorări de întârziere și penalități, aferente acestora.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.¹⁶

În timpul misiunii de audit, entitatea a întocmit stat de salarii rectificativ, centralizator salarii și listă contribuții de plată aferente D112 rectificative pentru luna iulie 2020. De asemenea, a fost întocmită Nota internă 1532i/19.03.2025, prin care s-a solicitat aprobarea pentru plata contribuțiilor aferente Sentinței Civile nr [REDACTED]. Acestea au fost virate la bugetul de stat, fiind întocmită D112 rectificativă.

Cauze: funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial care nu a monitorizat punerea în executare de îndată a sentințelor judecătorești executorii; necunoașterea și neaplicarea reglementărilor legale în vigoare, de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul compartimentelor de specialitate; lipsa procedurilor specifice cu privire la punere în aplicare a sentințelor/decizii civile și respectiv plata unor sume stabilite prin acestea; lipsa unor proceduri privind circuitul documentelor în cadrul institutului cu stabilirea în concret a compartimentelor,

¹⁶ Legea nr. 82/1991, republicată, art. 9 alin. (1);

Legea nr. 227/2015, actualizată, art. 76, alin. 2 lit. o), art. 138, art.139, art.142, art.146, art.147, art.155, art.156, art.57, art.168, art.169, art.174, art.220;

respectiv a persoanelor responsabile cu anumite operațiuni, precum și a termenelor pentru realizarea acestora.

Consecința: majorarea nejustificată a cheltuielilor, cu obligații în sarcina entității auditate de natura majorărilor și penalităților de întârziere.

Recomandări formulate: *extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu cele semnalate de către echipa de audit; implementarea unor proceduri specifice prin care să se dispună modalitățile concrete de înregistrare în evidența financiar-contabilă și de punere în aplicare a sentințelor civile/deciziilor, precum și plata sumelor stabilite prin acestea.*

5.16. Neîncheierea asigurărilor de răspundere profesională pentru persoanele din conducerea entității, pentru perioada auditată, contrar prevederilor legale în vigoare

Conform dispozițiilor art. 153¹² alin.4 din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare, membrii Consiliului de Administrație și cei ai directoratului „*trebuie să fie asigurați pentru răspundere profesională*”.

Din controlul efectuat s-a constatat că, în perioada auditată, respectiv 2023-2024, compania, pentru membrii Consiliului de Administrație numiți și directorul general al companiei, nu a procedat la încheierea de asigurări de răspundere profesională, conform prevederilor legale, cu toate că, în contractele de mandat ale membrilor Consiliului de Administrație, se precizează că beneficiază de asigurare de răspundere civilă profesională.

De asemenea, în cadrul contractului de mandat al directorului general, se menționează faptul că: „*Directorul general are dreptul de a fi asigurat pentru răspundere profesională. Prima de asigurare ce va fi achitată de către Companie pentru Directorul General nu poate depăși suma de 1.000 de euro anual.*”

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁷.

În timpul misiunii de audit, compania a solicitat oferte prin intermediul unui broker de asigurări în vederea încheierii polițelor de asigurare de răspundere profesională pentru directorul general și membrii Consiliului de Administrație. Potrivit centralizatorului din data de 12.02.2025, 8 companii au refuzat încheierea polițelor de asigurare.

Cauza: nerespectarea prevederilor legale de către persoanele cu atribuții cu privire la clauzele mandatului administratorilor și al directorului general.

Consecința: imposibilitatea recuperării unor eventuale pagube cauzate de deciziile administratorilor sau directorilor.

Recomandarea formulată: *continuarea demersurilor inițiate în vederea asigurării încheierii polițelor corespunzătoare, care să acopere riscul de răspundere profesională pentru membrii din Consiliul de Administrație, precum și pentru directorul general.*

¹⁷ Legea nr.31/1990, actualizată, art.152, art. 153¹², alin.(4).

5.17. Entitatea nu a actualizat toate procedurile operaționale în raport cu prevederile legale apărute ulterior ultimei revizuirii a acestora, respectiv nu a reglementat toate activitățile pe care efectiv le desfășoară.

Din analizarea procedurii operaționale **PSO-BPD-08** ed. 04 rev.1- *Livrare medicamente, dispozitive medicale și produse pentru îngrijirea sănătății*, pusă la dispoziție de entitate, rezultă că aceasta a avut o ultimă modificare la nivelul lunii aprilie 2021.

Astfel, prevederile PO-PSO-BPD-08 stabilesc ca predarea facturilor cu semnătura clientului în original, să fie realizată de șoferul ce a efectuat transportul produselor livrate de entitate, respectiv de persoana responsabilă, către economistul care acordă viza de control financiar preventiv (CFP). După apariția OUG nr. 120/2021, este obligatorie pentru operatorii economici atestarea recepționării facturii electronice de către client, precum și descărcarea acesteia din mediul virtual în vederea obținerii unui exemplar în format letric, obținut din sistemul electronic certificat.

Din verificarea procedurilor operaționale furnizate de entitate, a rezultat faptul că procedurile (**PSO-BPD-33** - ed.3, rev.0 - *Obținere Autorizații pentru nevoi speciale și raportări ANMDMR¹⁸*), stabilesc activitățile implicate în gestionarea autorizațiilor pentru nevoi speciale. Însă, acestea nu conțin reglementări referitoare la modalitatea în care compania, în calitate de deținător al unei autorizații (ANS), întreprinde demersurile necesare aprobării prețului la medicamentul autorizat. Mai mult decât atât, entitatea nu are elaborată o altă procedură distinctă în acest sens.

Omiterea reglementării acestei activități care, potrivit OMS nr.85/2013, stabilește obligația distribuitorului de a depune la Ministerul Sănătății dosarul de aprobare a prețului în termen de 2 zile lucrătoare după emiterea ANS, poate conduce la sancțiunea anulării ANS (exemplificăm ANS nr. 817/04.08.2023 depus la MS în data de 27.09.2023).

În acest sens, este necesar ca, prin reglementări interne, să fie stabilit cu claritate și implementat la nivelul departamentelor de resort, fluxul de lucru, personalul implicat și atribuțiile acestuia, în vederea reducerii riscului de încălcare a obligațiilor legale ce revin entității în cadrul activităților desfășurate în obținerii unei ANS.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.¹⁹

Cauze: funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial; nestabilirea persoanelor cu atribuții în gestionarea ANS-uri, respectiv pentru activitatea de aprobare a prețului, precum și neactualizarea fluxurilor de lucru.

Consecința: crearea premiselor apariției unor deficiențe de la legalitate și regularitate.

¹⁸ Agenției Naționale a Medicamentului și Dispozitivelor Medicale din România

¹⁹ OSGG nr.600/2018, actualizat, art. 2, art. 3 alin. 6, Standard de audit 15- Evaluarea sistemului de control intern managerial;

Recomandări formulate: *extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu cele constatate de către echipa de audit și luarea măsurilor care se impun; actualizarea tuturor procedurilor operaționale în conformitate cu modificările legislative din domeniu; completarea PSO-BPD-33 - ed.3, rev.0 - Obținere Autorizații pentru nevoi speciale și raportări ANMDMR cu activitățile legate de întocmirea și depunerea la Ministerul Sănătății a dosarului pentru aprobarea prețului necesar punerii pe piață a medicamentelor pentru care au fost emise ANS-uri.*

5.18. Entitatea nu a respectat, în unele cazuri, obligația de depunere în termenul legal, la Ministerul Sănătății, a dosarelor necesare aprobării prețului, în vederea punerii pe piață a medicamentelor pentru care au fost emise ANS-uri

Din aplicarea testelor de detaliu asupra elementelor din eșantionul selectat în baza raționamentului profesional, respectiv 25 de elemente, reprezentând autorizații de nevoi speciale (ANS) gestionate de entitate în perioada 2023-2024, a rezultat faptul că, pentru unele elemente, nu a fost respectat termenul legal de depunere la Ministerul Sănătății a dosarului în vederea obținerii prețului pentru medicamentele ce fac obiectul unei ANS.

Astfel, din analiza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitate, a reieșit faptul că, pentru un număr de 6 elemente reprezentate de ANS-uri aflate în baza de eșantionare, dosarul de obținere a prețului a fost depus la Ministerul Sănătății peste termenul legal de 2 zile lucrătoare stabilit de prevederile din OMS nr. 85/2013, (*exemplificăm: pentru ANS nr. [REDACTAT], dosarul privind aprobarea prețului transmis la MS a fost depus în data de 27.09.2023*), riscul generat de această încălcare a prevederilor legale fiind acela de a nu se putea asigura, în termenul asumat de distribuitorul angro, medicamentul aflat în situația de a crea o nevoie specială.

De asemenea, încălcarea obligației de depunere în termenul legal a dosarelor necesare aprobării prețului în vederea comercializării efective a medicamentului autorizat în baza unei ANS, expune entitatea la sancțiunea de anulare a ANS de către Agenția Națională a Medicamentului și Dispozitivelor Medicale din România.

În concluzie, în unele cazuri entitatea nu a respectat obligația de depunere în termenul legal la Ministerul Sănătății, a dosarelor necesare aprobării prețului, în vederea punerii pe piață a medicamentelor pentru care au fost emise ANS-uri.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol²⁰.

Cauza: nerespectarea tuturor obligațiilor legale stabilite de legislația incidentă pentru activitățile desfășurate de entitate în urma obținerii unei ANS.

Consecința: crearea premiselor pentru punerea pe piață a medicamentelor cu întârziere.

²⁰ OMS 85/2013, actualizat, Anexa-Norme art. 14, alin.(2[^]1).

Recomandări formulate: depunerea în termenul legal al dosarelor de aprobare a prețului în vederea punerii pe piață a medicamentelor pentru care au fost emise ANS-uri; analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la depunerea cu întârziere a unor dosare în vederea aprobării prețului pentru punerea pe piață a medicamentelor ce fac obiectul unei ANS și luarea măsurilor care se impun, după caz; analizarea posibilității de implementare a unui set de măsuri preventive în scopul reducerii, pentru viitor, a riscului de încălcare a obligațiilor legale ce incumbă distribuitorilor angro de medicamente, inclusiv din perspectiva posibilității de digitalizare a fluxului de lucru aferent gestionării ANS-uri.

5.19. Entitatea nu a respectat, în unele cazuri, obligația legală a unităților de distribuție angro a medicamentelor de a raporta Agenției Naționale a Medicamentului și Dispozitivelor Medicale din România (ANDMR) la sfârșitul fiecărei luni calendaristice situația privind operațiunile comerciale efectuate cu medicamente de uz uman, respectiv de a notifica autoritățile cu privire la cantitatea efectiv importată/comercializată din medicamentul autorizat pentru nevoi speciale.

Din aplicarea testelor de detaliu asupra elementelor din eșantionul selectat în baza raționamentului profesional, respectiv 25 de elemente reprezentând autorizații de nevoi speciale (ANS) gestionate în perioada 2023-2024, a rezultat faptul că, entitatea:

a) nu a respectat obligația legală de a raporta lunar cantitățile de medicamente pentru care au fost efectuate operațiuni comerciale, în baza deținerii unei ANS;

b) nu a notificat cantitatea efectiv importată din medicamentele autorizate în baza unei ANS.

Actele normative (OMS nr.269/2017 și OMS nr. 85/2013), ce stabilesc obligațiile de raportare lunară ale distribuitorilor angro de medicamente menționate anterior, au reglementat asigurarea pieței de medicamente cu stocuri continue și adecvate în vederea evitării discontinuităților în furnizarea de medicamente populației, cât și de a se asigura trasabilitatea medicamentelor pe tot lanțul, de la fabricație și/sau distribuție până la nivel de farmacie comunitară, de a depista medicamentele falsificate și de a preveni pătrunderea acestora în rețeaua de distribuție autorizată, de a combate existența circuitelor paralele ilegale de vânzare a medicamentelor, respectiv de a garanta retragerea rapidă a seriilor de medicamente neconforme sau în cazuri de urgență sanitară.

Astfel, din analiza documentelor furnizare de entitate, respectiv a raportărilor transmise de aceasta către ANMDMR, precum și a rapoartelor de distribuție din care rezultă cantitățile de medicamente comercializate lunar, a rezultat faptul că, nici pentru luna februarie 2023, dar nici ulterior acestei perioade, nu a fost raportată cantitatea de 540 de cutii aferentă [REDACTAT], comercializată către o unitate sanitară publică.

De asemenea, din documentele de raportare către ANMDMR a cantităților efectiv importate din medicamentele pentru care a fost emisă ANS, puse la dispoziție de entitate, a reieșit

faptul că, nici pentru luna februarie 2023 dar nici ulterior acestei luni, pentru ANS nr. [REDACTED] - DCI Clofaziminum, nu a fost notificată ANMDMR în privința cantității efectiv importate sau efectiv pusă pe piață pentru respectivul medicament, în concret aceasta fiind ”0”, deși pentru alte ANS-uri aflate în situații similare, raportarea în cauză a fost efectuată.

Față de cele precizate mai sus, observăm că, pentru ANS 777/13.02.2023 - DCI Eptifibatidum, începând cu luna februarie 2023, prin raportări constante lunare, entitatea a notificat ANMDMR în legătură cu cantitatea efectiv importată, respectiv comercializată din DCI-ul amintit, aceasta fiind, de asemenea ”0”. La nivelul lunilor septembrie/octombrie 2024, entitatea nu a notificat ANMDMR în legătură cu comercializarea a 2 cutii de Normosang, medicament destinat tratării unei boli rare, stocul devenind astfel ”0”, aspect care presupune apariția unei noi discontinuități în piață pentru acest tip de DCI (hemina umană).

În concluzie, echipa de audit public extern a constatat faptul că, la nivelul entității nu sunt respectate în toate situațiile, prevederile legale ce stabilesc obligația distribuitorilor angro de raportare lunară a cantităților efectiv importate /comercializate din medicamentele ce fac obiectul unei nevoi speciale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol²¹.

În timpul misiunii de audit, entitatea a comunicat faptul că, prin adresa nr. 1329E/27.02.2023 și anexa la aceasta, a fost raportată către ANMDMR pentru luna februarie 2023, operațiunea comercială aferentă DCI Atovaquone/ Proguanil.

Cauze: neaplicarea legislației specifice în ceea ce privește obligația de raportare către autoritățile competente, pentru activitățile desfășurate de entitate în urma obținerii unei ANS, control intern defectuos.

Consecințe: neasigurarea monitorizării în timp real a stocurilor de medicamente; neasigurarea trasabilității loturilor de medicamente, existând riscul introducerii pe lanțul de distribuție a unor produse contrafăcute, precum și posibilitatea efectuării exportului paralel, în situații nepermise.

Recomandări formulate: *efectuarea raportărilor către autoritățile competente în termenele legale; analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la încălcarea obligației legale de raportare lunară a cantităților importate, respectiv comercializate, aferente medicamentelor pentru care au fost emise ANS-uri și luarea măsurilor care se impun; analizarea posibilității de implementare a unui set de măsuri preventive în scopul reducerii, pentru viitor, a riscului de încălcare a obligațiilor ce incumbă distribuitorilor angro de medicamente, inclusiv din perspectiva posibilității de digitalizare a fluxului de lucru aferent gestionării ANS.*

²¹OMS 502/2013, art.1, alin.(1)
OMS 85/2013, art.7(d)

5.20. Entitatea nu a notificat ANMDMR în legătură cu problemele apărute în furnizarea medicamentelor pentru care au fost emise ANS-uri, în situația imposibilității punerii pe piață în termenul asumat de distribuitorul angro a medicamentului pentru care a fost emisă ANS

Ca urmare a aplicării testelor de detaliu asupra elementelor din eșantionul selectat în baza raționamentului profesional, respectiv 25 de elemente reprezentând autorizații de nevoi speciale (ANS-uri) gestionate de entitate în perioada 2023-2024, a rezultat faptul că, pentru unele elemente, entitatea s-a aflat în situația depășirii termenului asumat pentru punerea pe piață a medicamentului pentru care a fost necesară emiterea autorizației.

Astfel, pentru medicamentul autorizat prin ANS nr. 817/04.08.2023 respectiv pentru 900 de cutii aferente DCI sulfamethoxazolum+trimethoprimum, denumire comercială (DC) Cotrim Ratiopharm, CN Unifarm SA a procedat la punerea efectivă pe piață a produsului amintit într-un termen de 7 luni de la data emiterii ANS, respectiv în luna martie 2024, în contextul în care termenul asumat de entitate în baza prevederilor OMS nr. 85/2013, a fost de 30 de zile.

Ulterior emiterii ANS, CN Unifarm SA a efectuat demersuri în vederea aprobării prețului pentru comercializarea produsului, în luna octombrie 2023 fiind publicat OMS nr. 3575/2023 prin care, la poziția 6382, a fost aprobat prețul pentru medicamentul cu denumirea comercială Cotrim Ratiopharm.

De asemenea, din documentele furnizate de entitate rezultă că, aceasta a întreprins demersuri de contractare a produsului, acesta nefiind disponibil imediat, respectiv produsul pentru care a fost emisă ANS nr. 817/2023, în vederea importării cantității stabilite de forul competent (Ministerul Sănătății), DCI sulfamethoxazolum +trimethoprimum neavând autorizație de punere pe piață în România, ci doar la nivelul UE.

Ulterior, respectiv în luna ianuarie 2024, produsul a fost achiziționat de CN Unifarm SA, punerea efectivă pe piață realizându-se începând cu luna martie 2024.

În perioada ianuarie 2024 - februarie 2024, respectiv în lunile anterioare comercializării DCI pentru care a fost emis ANS nr.817/2023, entitatea nu a întreprins niciun demers pentru a informa piața în legătură cu disponibilitatea produsului în portofoliul CN Unifarm SA în vederea lansării comenzilor de către clienți, respectiv cu privire la încetarea discontinuității care a generat nevoia specială pentru acest medicament.

În concluzie, echipa de audit reține faptul că, entitatea nu a notificat ANMDMR în legătură cu problemele legate de posibilitatea de a furniza, respectiv de punere pe piață a DCI sulfamethoxazolum+ trimethoprimum în termenul asumat, deși prin Actul Adițional la contract, CN Unifarm SA a avut cunoștință despre faptul că punerea pe piață a produsului se va face cu întârziere față de termenul asumat prin intenția de obținere a ANS nr. [REDACTED] depusă la Ministerul Sănătății.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în notele de subsol ²².

Cauza: nerespectarea tuturor obligațiilor legale stabilite de legislația incidentă pentru activitățile desfășurate de entitate în urma obținerii unei ANS.

Consecințe: punerea pe piață peste termenul asumat de entitate, nefiind astfel întreruptă discontinuitatea care a generat nevoia specială; Imposibilitatea analizării de către instituțiile abilitate a situației apărute și de a întreprinde, eventual, alte demersuri de punere pe piață a medicamentului respectiv.

Recomandări formulate: *respectarea obligației de punere pe piață a medicamentelor pentru care au fost emise ANS-uri în termenul asumat, prin depunerea la Ministerul Sănătății a intenției privind obținerea ANS; respectarea obligației de notificare a ANMDMR în legătură cu problemele apărute privind furnizarea medicamentelor, pentru care CN Unifarm SA are emisă autorizația (ANS).*

5.21. Neînregistrarea în evidența contabilă a unor penalități de întârziere în sumă de 377.100 lei, precum și efectuarea unor înregistrări contabile eronate în ceea ce privește compensarea unei creanțe fără a exista datoria aferentă, în sumă de 924.929 lei.

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiuni **401 Furnizori (Medicamente)**, s-a constatat faptul că CN Unifarm SA a încheiat cu Ministerul Sănătății mai multe contracte subsecvente de furnizare doze vaccin combinat, produse [REDACTED] Franța. În urma verificării documentelor financiar-contabile aferente relației contractuale dintre entitatea auditată, Ministerul Sănătății și furnizorul de vaccinuri [REDACTED], s-a constatat că pentru livrarea cu întârziere a dozelor de vaccin către direcțiile de sănătate publică județene și a Municipiului București, Ministerul Sănătății a calculat penalități de întârziere pe care le-a reținut din sumele datorate entității.

Din corespondența cu Ministerul Sănătății, a rezultat faptul că penalitățile de întârziere calculate de minister pentru livrarea cu întârziere a vaccinurilor de către entitate și furnizate de Sanofi Pasteur, au fost reținute din contravaloarea facturilor emise de CN Unifarm SA către minister și nu au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă a entității.

În concluzie, în balanța de verificare întocmită la finele anului 2023, nu se regăsește datoria entității către Ministerul Sănătății constând în contravaloarea penalităților calculate pentru vaccinurile livrate [REDACTED] cu întârziere.

Totodată, entitatea a înregistrat nejustificat pe cheltuieli suma de 924.929 lei, reprezentând discount acordat de [REDACTED] concomitent cu stingerea creanței cu aceeași valoare, pe care entitatea o avea de recuperat de la Ministerul Sănătății.

²² OMS nr. 85/2013, actualizat, art. 7

Astfel, echipa de audit reține că entitatea a efectuat în mod eronat compensarea creanței pe care o avea de recuperat de la minister cu discountul primit de [REDACTED], fără existența unei datorii aferente înregistrate în evidența contabilă.

Mai mult decât atât, la finele anului 2024, în soldul contului 4111 Clienți se regăsește suma de 377.100 lei reprezentând sume de încasat de la Ministerul Sănătății, care au fost reținute din contravaloarea facturilor ca penalități de întârziere, care însă nu se regăsesc evidențiate ca și datorii în evidența contabilă.

În concluzie, entitatea, contrar prevederilor legale, nu a înregistrat în evidența contabilă penalitățile de întârziere, datorate și reținute la plată de către Ministerul Sănătății, în sumă de 377.100 lei și a efectuat înregistrări contabile eronate, în sumă de 924.929 lei, care nu sunt aprobate prin manualul de politici contabile, respectiv monografie contabilă aprobată la nivelul entității.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol²³.

Cauze: nerespectarea prevederilor legale în vigoare; Exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor de către persoanele din cadrul compartimentelor de specialitate; lipsa unui manual de politici contabile și a unei monografii contabile aprobate la nivelul entității.

Consecința: afectarea creanțelor și datoriilor entității prin efectuarea unor înregistrări contabile care nu sunt prevăzute de cadrul legal.

Recomandări formulate: *extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare cu cele constatate de echipa de audit și luarea măsurilor care se impun, după caz; verificarea exactă a creanțelor și datoriilor înainte de a efectua compensări între creanțe și datorii; luarea măsurilor necesare pentru stingerea creanțelor potrivit prevederilor legale și contractuale aplicabile.*

6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

6.1. Neîntreprinderea tuturor demersurilor în vederea recuperării unor bunuri în sumă de 64.615 lei, transmise în custodie către o altă entitate, la expirarea perioadei de valabilitate convenită de către părți.

Compania a predat către DSP București, 19 laptopuri marca HP, pe o perioadă determinată de timp (până la finalizarea pandemiei cauzată de COVID-19), custodele urmând ca să returneze produsele în starea inițială (perfect funcționale și nedeteriorate).

²³ Legea nr.82/1991, republicată, art.8, alin. (1), art.9, alin.(1), art.11.

OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct.56. (1), (2) și (3) și pct. 89 (1) și (2); Secțiunea 4.6 Terți, pct.310;

Potrivit Hotărârii Comitetului Național pentru Situații de Urgență nr.20/29.06.2023, s-a constatat faptul că epidemia COVID-19 nu mai constituie o urgență de sănătate publică pe teritoriul României, iar starea de risc epidemiologic și biologic încetează.

Cu toate acestea, până la data prezentului audit, entitatea nu a întreprins demersuri în vederea recuperării bunurilor. Cu ocazia operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului pentru 2023, entitatea a procedat la transmiterea listelor de inventariere a acestor bunuri către DSP.

Recomandarea formulată: *Întreprinderea tuturor demersurilor în vederea recuperării bunurilor predate conform prevederilor legale.*

În timpul misiunii de audit, compania a solicitat Direcției de Sănătate Publică a Municipiului București, restituirea bunurilor predate în perioada stării de urgență (adresa nr.1771E/01.04.2025).

6.2. Aspecte pozitive

➤ Pentru aspectele transmise entității cu Scrisoarea după etapa de planificare, aceasta a întreprins demersuri pentru unele sugestii formulate de către echipa de audit, în vederea reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern în cadrul entității. Astfel a fost elaborată și aprobată, în data de 20.03.2025, Procedura operațională „Circuitul documentelor”.

➤ Potrivit eșantionării efectuate pentru domeniul de aplicare al auditului *Verificarea modului de efectuare a achizițiilor entității*, echipa de audit a verificat 7 contracte încheiate de companie cu furnizori de medicamente, respectiv 25 tranzacții în sumă de 74.959.169 lei.

Urmare auditului efectuat, au fost constatate neconformități pentru un contract, respectiv trei tranzacții în sumă de 924.929 lei.

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

Entitatea a transmis Planul de măsuri nr. [REDACTAT] pentru implementarea recomandărilor înscrise în proiectul Scrisorii către management.

În Minuta ședinței de conciliere, semnată de reprezentanții Curții de Conturi a României și CN Unifarm S.A. s-a concluzionat că reprezentanții legali ai entității nu au prezentat obiecțiuni și nu au rămas aspecte în divergență.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

În conformitate cu prevederile art. 33 (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale 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 conducerii entității în acest sens, se aplică prevederile art. 64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Curtea de Conturi a României,

Aprobat prin HP nr.626/12.06.2025



DEPARTAMENTUL V

Direcția 1

Domnului Adrian Marius DOBRE

Director General

Compania Națională UNIFARM S.A.

Stimate Domnule Director General,

Începând cu data de 20.01.2025, Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate privind modul de gestionare a patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat pentru perioada 2022-2023 la Compania Națională Unifarm S.A.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20.01.2025 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 de conformitate.

Obiectivul auditului a fost reprezentat de obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de gestionare a patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat pentru perioada 2022-2023, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit, pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Față de acestea, au fost incluse câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Efectuarea de plăți, în sumă de 30.968 lei, către bugetul local reprezentând taxă pe teren, în condițiile în care compania nu deține documente, care să ateste modul de folosință al terenului.

Recomandarea formulată: *Regularizarea sumelor virate nejustificat la bugetul local, cu titlu de taxă de teren, în cadrul termenului legal de prescripție; Inițierea demersurilor în vederea clarificării cu acționarul unic (Ministerul Sănătății) a modului în care compania poate beneficia, în condițiile legii, de terenul aflat în domeniul public al statului și în administrarea ministerului*

1.2 Neorganizarea evidenței analitice contabile a sumei de 2.151.439 lei aflată în soldul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, precum și lipsa unor documente justificative la nivelul companiei care să ateste stadiul efectiv al lucrărilor de investiții.

Recomandarea formulată: *Organizarea contabilității analitice a imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție, pe fiecare obiect de evidență, pentru toate sumele menținute în soldul contului; Inventarierea imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție pe baza constatării la fața locului, astfel: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii; Stabilirea stadiului acestor lucrări și a măsurilor care se impun, în conformitate cu cadrul legal aplicabil.*

1.3 Plata nejustificată a unor servicii de pază și intervenție aferente unui post de control pentru zile de sărbători legale, zile în care conform contractului și planului de pază și intervenție, aceste servicii nu se prestează.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor la nivelul tuturor contractelor încheiate, având ca obiect furnizarea de servicii de pază și intervenție, în vederea identificării unor situații similare celor semnalate de către echipa de audit; Stabilirea de către entitate a sumelor plătite nejustificat către furnizor, recuperarea acestora în condițiile legii și efectuarea operațiunilor corespunzătoare în evidența financiar-contabilă, precum și a corecțiilor fiscale.*

1.4 Neinventarierea și neînregistrarea în evidența extracontabilă a unor mijloacelor fixe, în sumă de 66.000 lei, puse la dispoziția entității în baza contractelor de prestări servicii de închiriere echipamente, service și produse consumabile.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu cele semnalate de către echipa de audit și luarea măsurilor care se impun, după caz; Inventarierea tuturor bunurilor existente în entitate și aparținând altor entități (închiriate, în*

leasing, în concesiune, în administrare, în custodie, primite în vederea vânzării în regim de consignație, spre prelucrare etc.), inventarierea acestor bunuri în baza numărului și data actului de predare-primire și ale documentului de livrare, precum și alte informații utile; Efectuarea înregistrărilor în evidența financiar-contabilă în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

1.5 Efectuarea unor achiziții de bunuri, fără respectarea în totalitate a specificațiilor tehnice sau a cerințelor funcționale minime din conținutul referatelor de necesitate.

Recomandarea formulată: *Actualizarea procedurii operaționale referitoare la achiziția simplificată de bunuri, servicii și lucrări, cu precizarea unor termene concrete referitoare etapele procesului de achiziție, precum și a documentelor obligatorii care trebuie întocmite pentru fiecare etapă, diseminarea și implementarea corespunzătoare a acesteia.*

1.6. Raportarea unor creanțe, în sumă de 527.009 lei, reprezentând dividende rezultate în urma unor regularizări, achitate în plus acționarului unic (Ministerul Sănătății) și nerecuperate în termenul legal.

Recomandarea formulată: *Analizarea soldului contului 457 „Dividende de plată” înscris în bilanța de verificare și inițierea demersurilor în vederea clarificării și recuperării sumelor precum și a dobânzilor penalizatoare prevăzute de legislație; Efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă care se impun, conform legislației în vigoare, astfel încât soldul contului să reflecte realitatea.*

1.7 Nefacturarea și neîncasarea contravalorii unor mărfuri livrate în sumă de 15.151 lei, reprezentând sume menținute nejustificat în soldul contului 418 "Clienți – facturi de întocmit" pe care compania le-a livrat în baza unor avize de expediție.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor cu privire la sumele nefacturate și neîncasate în termenul de prescriere de 3 ani și luarea măsurilor legale care se impun; Regularizarea TVA aferentă operațiunilor economice efectuate. Actualizarea procedurii operaționale privind modul de recuperare a creanțelor, modul de înregistrare în evidența contabilă a acestora și dispunerea măsurilor legale ce se impun a fi luate în vederea recuperării, cu precizarea expresă a termenelor pentru fiecare etapă.*

1.8 Raportarea unor debitori, în sumă de 14.980.237 lei, neîncasați în termenul legal, pentru care compania nu a efectuat toate demersurile în vederea recuperării, existând riscul ca acestea să fie prescrise la finele anului 2024, fiind mai vechi de 3 ani.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor cu privire la debitele neîncasate în termenul de prescriere de 3 ani și luarea măsurilor legale care se impun în vederea încasării acestora; Actualizarea procedurii operaționale privind modul de recuperare a creanțelor, modul de înregistrare în evidența contabilă a acestora, precum și măsurile legale ce se impun a fi luate în*

vederea recuperării, cu precizarea expresă a termenelor pentru fiecare etapă, diseminarea și implementarea ei.

1.9 Raportarea unor creanțe, în sumă de 14.537.959 lei, reprezentând clienți neîncasați în termenul legal, pentru care compania nu a calculat și încasat penalități de întârziere.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor cu privire la sumele neîncasate și pentru care nu s-au calculat penalități și luarea măsurilor legale care se impun în vederea facturării penalităților și încasării acestora.*

1.10 Raportarea unor avansuri acordate furnizorilor, în sumă de 119.871 lei, fără existența unor documente justificative care să ateste faptul că bunurile au fost livrate/serviciile au fost prestate și pentru care entitatea nu a efectuat demersuri în vederea clarificării și/sau recuperării acestora, după caz, existând riscul ca acestea să fie prescrise.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu cele semnalate de către echipa de audit și luarea măsurilor care se impun; Inițierea demersurilor necesare în vederea analizării și clarificării tuturor avansurilor acordate furnizorilor, rămase nedecontate și recuperarea acestora în condițiile legii, după caz; Efectuarea înregistrărilor contabile precum și a corecțiilor fiscale care se impun, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.*

1.11 Raportarea unor creanțe, în sumă de 1.091.020 lei, reprezentând clienți neîncasați în termenul legal, pentru care compania nu a efectuat toate demersurile legale în vederea analizării, clarificării și recuperării lor în termenul de prescripție.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor cu privire la clienții neîncasați în termenul de prescripție de 3 ani și luarea măsurilor legale care se impun în vederea încasării acestora; Actualizarea procedurii operaționale privind modul de recuperare a creanțelor, modul de înregistrare în evidența contabilă a acestora, precum și măsurile legale ce se impun a fi luate în vederea recuperării, cu precizarea expresă a termenelor pentru fiecare etapă.*

1.12 Raportarea unor creanțe, în sumă de 6.730 lei, reprezentând clienți neîncasați în termenul legal, al căror sold a fost menținut în balanța de verificare, deși aceștia au fost radiați din evidențele Registrului Comerțului.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare cu cele constatate de către echipa de audit și luarea măsurilor legale care se impun; Actualizarea procedurii operaționale privind modul de identificare și soluționare a creanțelor nerecuperabile în vederea raportării unor active reale în situațiile financiare ale entității.*

1.13 Supraevaluarea activelor curente prin neînregistrarea, în toate cazurile, în evidența financiar-contabilă a ajustărilor pentru deprecierea stocurilor fără mișcare.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor la nivelul tuturor gestiunilor în vederea identificării stocurilor cu mișcare lentă/fără mișcare; Evaluarea stocurilor fără mișcare/cu mișcare lentă; Înregistrarea în evidența financiar-contabilă a ajustărilor pentru depreciere în conformitate cu evaluarea efectuată; Determinarea tuturor influențelor fiscale și efectuarea corecțiilor care se impun.*

1.14 Neclarificarea naturii lipsurilor constatate cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, în sumă de 107.285 lei, la nivelul unor gestiuni de medicamente, precum și neefectuarea de propuneri, în vederea regularizării acestor diferențe între evidența financiar-contabilă și cea faptică.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor la nivelul tuturor gestiunilor în vederea identificării unor situații similare cu cele semnalate de către echipa de audit și luarea măsurilor care se impun; Stabilirea naturii lipsurilor, pierderilor, pagubelor și depreciilor constatate, precum și natura plusurilor, precum și propunerea, în conformitate cu dispozițiile legale, a modului de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele factice, rezultate în urma inventarierii; Efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă în conformitate cu reglementările legale aplicabile; Determinarea tuturor influențelor fiscale și efectuarea corecțiilor care se impun.*

1.15 Necalcularea, neînregistrarea și nevirarea la buget a contribuțiilor sociale datorate de angajat și angajator în sumă de 31.962 lei, aferente drepturilor salariale stabilite prin sentințe civile și plătite de către entitate.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu cele semnalate de către echipa de audit; Implementarea unor proceduri specifice prin care să se dispună modalitățile concrete de înregistrare în evidența financiar contabilă și de punere în aplicare a sentințelor civile/deciziilor, precum și plata sumelor stabilite prin acestea.*

1.16 Neîncheierea asigurărilor de răspundere profesională pentru persoanele din conducerea entității, pentru perioada auditată, contrar prevederilor legale în vigoare.

Recomandarea formulată: *Continuarea demersurilor inițiate în vederea asigurării încheierii polițelor corespunzătoare care să acopere riscul de răspundere profesională pentru membrii din Consiliul de Administrație, precum și pentru directorului general.*

1.17 Entitatea nu a actualizat toate procedurile operaționale în raport cu prevederile legale apărute ulterior ultimei revizuiți a acestora, respectiv nu a reglementat prin procedurile operaționale existente toate activitățile pe care efectiv le desfășoară.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu cele constatate de către echipa de audit și luarea măsurilor care se impun; Actualizarea tuturor procedurilor operaționale în conformitate cu modificările legislative din domeniu; Completarea*

PSO-BPD-33 - ed.3, rev.0 - Obținere Autorizații pentru nevoi speciale și raportări ANMDMR cu activitățile legate de întocmirea și depunerea la Ministerul Sănătății a dosarului pentru aprobarea prețului necesar punerii pe piață a medicamentelor pentru care au fost emise ANS-uri.

1.18 Entitatea nu a respectat, în unele cazuri, obligația de depunere în termenul legal, la Ministerul Sănătății, a dosarelor necesare aprobării prețului, în vederea punerii pe piață a medicamentelor pentru care au fost emise ANS-uri.

Recomandarea formulată: *Depunerea în termenul legal al dosarelor de aprobare a prețului în vederea punerii pe piață a medicamentelor pentru care au fost emise ANS-uri; Analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la depunerea cu întârziere a unor dosare în vederea aprobării prețului pentru punerea pe piață a medicamentelor ce fac obiectul unei ANS și luarea măsurilor care se impun, după caz; Analizarea posibilității de implementare a unui set de măsuri preventive în scopul reducerii, pentru viitor, a riscului de încălcare a obligațiilor legale ce incumbă distribuitorilor angro de medicamente, inclusiv din perspectiva posibilității de digitalizare a fluxului de lucru aferent gestionării ANS.*

1.19 Entitatea nu a respectat, în unele cazuri, obligația legală a unităților de distribuție angro a medicamentelor de a raporta Agenției Naționale a Medicamentului și Dispozitivelor Medicale din România (ANMDMR) la sfârșitul fiecărei luni calendaristice situația privind operațiunile comerciale efectuate cu medicamente de uz uman, respectiv de a notifica aceeași autorități cantitatea efectiv importată/comercializată din medicamentul pentru nevoi speciale autorizat.

Recomandarea formulată: *Efectuarea raportărilor către autoritățile competente în termenele legale; Analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la încălcarea obligației legale de raportare lunară a cantităților importate, respectiv comercializate, aferente medicamentelor pentru care au fost emise ANS și luarea măsurilor care se impun; Analizarea posibilității de implementare a unui set de măsuri preventive în scopul reducerii, pentru viitor, a riscului de încălcare a obligațiilor ce incumbă distribuitorilor angro de medicamente, inclusiv din perspectiva posibilității de digitalizare a fluxului de lucru aferent gestionării ANS.*

1.20 Entitatea nu a notificat ANMDMR în legătură cu problemele apărute în furnizarea medicamentelor pentru care au fost emise ANS-uri, în situația imposibilității punerii pe piață în termenul asumat de distribuitorul angro a medicamentului pentru care a fost emisă ANS.

Recomandarea formulată: *Respectarea obligației de punere pe piață a medicamentelor pentru care au fost emise ANS în termenul asumat prin depunerea la Ministerul Sănătății a intenției privind obținerea ANS; Respectarea obligației de notificare a ANMDMR în legătură cu problemele apărute în legătură cu furnizarea medicamentelor pentru care CN Unifarm SA are emisă ANS.*

1.21 Neînregistrarea în evidența contabilă a unor penalități de întârziere în sumă de 377.100 lei, precum și efectuarea unor înregistrări contabile eronate în ceea ce privește compensarea unei creanțe fără a exista datoria aferentă, în sumă de 924.929 lei.

Recomandarea formulată: *Extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare cu cele constatate de echipa de audit și luarea măsurilor care se impun, după caz; Verificarea exactă a creanțelor și datoriilor înainte de a efectua compensări între creanțe și datorii; Luarea măsurilor necesare pentru stingerea creanțelor potrivit prevederilor legale și contractuale aplicabile.*

Termen de implementare propus: 31.12.2025

2. ALTE ASPECTE /BUNA GUVERNANȚĂ

Neîntreprinderea tuturor demersurilor în vederea recuperării unor bunuri în sumă de 64.615 lei, transmise în custodie către o altă entitate, la expirarea perioadei de valabilitate convenită de către părți.

Recomandarea formulată: *Întreprinderea tuturor demersurilor în vederea recuperării bunurilor predate conform prevederilor legale*

Termen de implementare propus: 31.12.2025

3. ASPECTE CARE AU FOST COMUNICATE ENTITĂȚII CU SCRISOARE LA FINALUL ETAPEI DE PLANIFICARE

3.1. Efectuarea/continuarea tuturor demersurilor necesare în vederea implementării în totalitate a recomandărilor formulate în urma verificărilor efectuate de Curtea de Conturi a României, precum și a recomandărilor formulate de alte instituții cu atribuții, urmare a controalelor efectuate;

3.2. Actualizarea obiectivelor și liniilor de acțiune ale companiei în funcție de analiza SWOT efectuată periodic de către companie, astfel încât să fie diminuat efectul amenințărilor și să se valorifice oportunitățile;

3.3. Actualizarea Manualului de politici contabile, identificarea tuturor activităților procedurabile, elaborarea procedurilor operaționale/de sistem aferente, precum și actualizarea procedurilor existente, în conformitate cu legislația în vigoare;

3.4. Actualizarea tuturor fișelor de post, în conformitate cu toate modificările și cerințele existente la nivelul companiei;

3.5. Dezvoltarea/actualizarea programelor informatice utilizate de către entitate, în vederea gestionării și automatizării proceselor desfășurate de către entitate;

3.6. Dispunerea de măsuri în vederea remedierii deficiențelor consemnate în cadrul rapoartelor întocmite de către persoanele cu atribuții în domeniul controlului financiar de gestiune.

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.

Cu aleasă considerație,

CONSILIER DE CONTURI
Aurelian BĂDULESCU