

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă la data de 31.12.2023

A. Introducere

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

Situațiile financiare consolidate ale *Agenției Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă*, denumită în continuare ANOFM au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 51 de entități subordonate cu personalitate juridică (42 agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, 8 centre regionale de formare și pregătire a adulților, 1 centru național de formare și pregătire a personalului propriu).

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale ANOFM pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

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

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare centralizate raportate de către ANOFM pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, **din punct de vedere calitativ**, prin prisma naturii și în contextul ineficienței sistemului de control intern, după cum urmează:

C.1. Denaturări semnificativ calitative a Activelor necurente achiziționate în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, care au condus la subevaluarea acestora, precum și la subevaluarea rezultatului patrimonial, la nivelul aparatului propriu, **prin:**

¹ Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr.129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, etc.

1. Subevaluarea unor active fixe necorporale achiziționate din fonduri externe nerambursabile, cu suma estimată de 18.026.204 lei, prin neincluderea în valoarea acestora a cheltuielilor efectuate în diverse etape, aferente platformelor informatice: Relația SPO cu angajatorii-eSPOR (cod SMIS 139164) și ReCONNECT-Adaptare la Schimbare-Mecanism Integrat de Anticipare, Monitorizare, Evaluare a Pieței Muncii și Educației (cod SMIS 140092)².

2. Subevaluarea rezultatului patrimonial cu suma estimată de 181.809 lei, prin înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea începând cu luna următoare recepției, contrar prevederilor legale, întrucât punerea în funcțiune și acceptanța finală a proiectelor s-a semnat ulterior recepției acestora, aferente unor bunuri aparținând proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, respectiv Relația SPO cu angajatorii-eSPOR (cod SMIS 139164) și ReCONNECT (cod SMIS 140092)³.

3. Subevaluarea unor active fixe corporale achiziționate din fonduri externe nerambursabile, cu suma estimată de 686.386 lei, prin neincluderea în valoarea acestora a cheltuielilor efectuate cu punerea în funcțiune a acestora, aferente platformelor informatice: Relația SPO cu angajatorii-eSPOR (cod SMIS 139164) și ReCONNECT-Adaptare la Schimbare-Mecanism Integrat de Anticipare, Monitorizare, Evaluare a Pieței Muncii și Educației (cod SMIS 140092)⁴.

4. Subevaluarea rezultatului patrimonial cu suma estimată de 540.807 lei, prin înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea începând cu luna următoare recepției, contrar prevederilor legale, întrucât punerea în funcțiune și acceptanța finală a proiectelor s-a semnat ulterior recepției acestora, aferente unor bunuri aparținând proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, respectiv Relația SPO cu angajatorii-eSPOR (cod SMIS 139164) și ReCONNECT (cod SMIS 140092)⁵.

C.2. Denaturări semnificativ calitative a cheltuielilor cu Asistența Socială, care au condus la subevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor, prin:

1. Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu suma estimată de 48.655 lei⁶, reprezentând indemnizație de șomaj acordată de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă unor absolvenți admiși într-o formă de învățământ, contrar prevederilor legale⁷.

²Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, art.9 alin.(1), art. 11, art. 13; Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art. 22 alin. (2), lit. c), d), e), h); OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. II pct. 2.8, lit. a); OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.4, lit.c); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată art. 5 alin. (1).

³Legea nr. 15/1994 (**republicată**) (*actualizată*) privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, art. 11; Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art. 9 alin (1); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată art. 5 alin. (1).

⁴Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, art.9 alin.(1), art. 11, art. 13; Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art. 22 alin. (2), lit. c), d), e), h); OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. II pct. 2.8, lit. a); OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.4, lit.c); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată art. 5 alin. (1).

⁵Legea nr. 15/1994 (**republicată**) (*actualizată*) privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, art. 11; Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art. 9 alin (1); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată art. 5 alin. (1).

⁶Eroarea aferentă eșantionului este 5.883 lei, iar cea extrapolată prin metoda estimării raportului este 48.655 lei.

⁷Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, art. 2, art. 9, art. 13 și art. 18; Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, art.44, lit.m); Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art. 2 alin. (1) pct.33, art.14 alin.(1) și alin.(2), art. 22, alin.(1) și alin.(2) lit a) și lit.c); OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art. 2 alin.2; OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.5, art.10 alin.(1) și (5).

2. Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu suma estimată de 4.017 lei⁸ acordată de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, reprezentând venituri de completare acordate unor beneficiari care au încasat concomitent și pensii pentru limită de vârstă, anticipată, de invaliditate sau de urmaș, contrar prevederilor legale⁹.

3. Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu subvențiile acordate angajatorilor în sumă estimată de 601.043 lei¹⁰, de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, întrucât cuantumul acordat a fost mai mare decât cel calculat la timpul de lucru efectiv lucrat de angajați, conform declarațiilor fiscale, contrar prevederilor legale¹¹.

4. Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu subvențiile acordate angajatorilor, în sumă estimată de 314.765 lei¹², de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, întrucât angajații beneficiază în același timp de pensii anticipate sau de limită de vârstă, precum și de pensii de invaliditate gr. I și II, contrar prevederilor legale¹³.

C.3. Denaturări semnificativ calitative a cheltuielilor cu Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014-2020, care au condus la subevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării nejustificate a cheltuielilor, prin:

1. Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu subvențiile acordate angajatorilor din fonduri externe nerambursabile, cu suma estimată de 41.884 lei¹⁴, de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, întrucât cuantumul acordat a fost mai mare decât cel calculat la timpul de lucru efectiv lucrat de angajați, conform declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, contrar prevederilor legale¹⁵.

⁸ Eroarea aferentă eșantionului este 3.826 lei, iar cea extrapolată prin metoda estimării medii pe unitate este 4.017 lei.

⁹ Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art. 14 alin. (2), art. 22 alin. (1); OUG nr. 69/2019 pentru aplicarea unor măsuri de protecție socială acordate persoanelor disponibilizate prin concedieri colective ca urmare a aplicării programului de decarbonare și de închidere a minelor în perioada 2019-203, art. 9, alin.(3); OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art. 2 alin.2; OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.5, art.10 alin.(1) și (5).

¹⁰ Eroarea aferentă eșantionului este 20.250 lei, iar cea extrapolată prin metoda estimării raportului este 601.043 lei.

¹¹ Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, art. 2, art. 9, art. 13 și art. 18; Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, art.85, alin. (1), alin.(4), alin. (7) și alin. (8); HG nr.174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, art.60, alin.(2); Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art. 2 alin. (1) pct.33, art.14 alin.(1) și alin.(2), art. 22, alin.(1) și alin.(2) lit a) și lit.c); HG nr.377/2002 pentru aprobarea Procedurilor privind accesul la măsurile pentru stimularea ocupării forței de muncă, modalitățile de finanțare și instrucțiunile de implementare a acestora, actualizată, Anexa nr.1 Procedură, art.107, alin. (5); OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art. 2 alin.2; OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa nr. 1, pct.2; OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.5, art.10 alin.(1) și (5); OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.4, lit. c).

¹² Eroarea aferentă eșantionului este 38.250 lei, iar cea extrapolată prin metoda estimării raportului este 314.175 lei.

¹³ Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, art. 2, art. 9, art. 13 și art. 18; Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, art.85, alin. (1), alin.(4), alin. (7) și alin. (8); HG nr.174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, art.60, alin.(2); Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art. 2 alin. (1) pct.33, art.14 alin.(1) și alin.(2), art. 22, alin.(1) și alin.(2) lit a) și lit.c); HG nr.377/2002 pentru aprobarea Procedurilor privind accesul la măsurile pentru stimularea ocupării forței de muncă, modalitățile de finanțare și instrucțiunile de implementare a acestora, actualizată, Anexa nr.1 Procedură, art.107, alin. (5); OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art. 2 alin.2; OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa nr. 1, pct.2; OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.5, art.10 alin.(1) și (5); OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.4, lit. c).

¹⁴ Eroarea aferentă eșantionului este 14.757 lei, iar cea extrapolată prin metoda estimării raportului este 41.884 lei.

¹⁵ Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, art. 2, art. 9, art. 13 și art. 18; Legea 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare,

C.4. Denaturări semnificativ calitative a activelor necurente, care au condus la subevaluarea acestora, prin:

1. Subevaluarea activelor fixe corporale și a capitalurilor proprii ale entității, cu suma estimativă de 945.963 lei, ca urmare a neefectuării de către unele agenții județene/municipală pentru ocuparea forței de muncă a reevaluării terenurilor la termenul prevăzut de lege, contrar prevederilor legale¹⁶.

2. Subevaluarea activelor fixe corporale și a capitalurilor proprii ale entității, cu suma estimativă de 1.013.000 lei, ca urmare a neefectuării de către AMOFM București, a reevaluării unor construcții la termenul prevăzut de lege, contrar prevederilor legale¹⁷.

C.5. Denaturări semnificativ calitative a veniturilor, respectiv „Sume primite de la UE în contul plăților”, prin necontestarea unor titluri de creanță la structurile abilitate, titluri de creanță rezultate din Procesele verbale de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență și a Proceselor verbale de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate aferente unor sume încasate în anii 2012 și 2015, fapt ce a condus la diminuarea veniturilor raportate în contul de execuție bugetară la finele anului 2023

1. Necontestarea unor titluri de creanță la instanțele abilitate reprezentând creanțe bugetare rezultate din aplicarea dobânzii bugetare aferente unor sume încasate în anii 2012 și 2015 privind proiecte din fonduri europene nerambursabile, fapt ce a condus la diminuarea veniturilor raportate în contul de execuție bugetară la finele anului 2023, contrar prevederilor legale¹⁸.

C.6. Denaturări semnificativ calitative a Activelor curente, care au condus la supraevaluarea/subevaluarea acestora, prin:

art.80, art. 81; HG nr.174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, art.54, alin.(2); Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art. 2 alin. (1) pct.33, art.14 alin.(1) și alin.(2), art. 22, alin.(1) și alin.(2) lit a) și lit.c); HG nr.377/2002 pentru aprobarea Procedurilor privind accesul la măsurile pentru stimularea ocupării forței de muncă, modalitățile de finanțare și instrucțiunile de implementare a acestora, actualizată, Anexa nr.1 Procedură, art.98, alin. (3); OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art. 2 alin.2; OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa nr. 1, pct.2; OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.5, art.10 alin.(1) și (5); OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.4, lit. c).

¹⁶ Legea contabilității nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, art.8 alin.(1) și alin.(2), art. 9 alin.(1), art. 13; Ordonanța nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 2¹ și art. 2²; Ordinul nr.3.471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.1 și art.11 (1) din Anexa; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5, alin.(1); OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap.II, pct.2.1; OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art.2, alin.(2).

¹⁷ Legea nr 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, art.8 alin.(1) și alin.(2), art. 9 alin.(1), art. 13; Ordonanța nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 2¹ și art. 2²; Ordinul nr.3.471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.1 și art.11 (1) din Anexa; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5, alin.(1); OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap.II, pct.2.1; OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art.2, alin.(2).

¹⁸ OG nr. 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, alin. (1), art. 5; Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art. 22 (2), lit. b și c; OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora, art.46, art. 47, lin. (1) și art.. 51, alin. (2).

1. Subevaluarea activelor curente raportate prin situațiile financiare la finele anului 2023 urmare neactualizării debitelor curente evidențiate în situațiile financiare centralizate, prin necalcularea și neînregistrarea dobânzilor și penalităților de întârziere, contrar prevederilor legale¹⁹.

2. Raportarea eronată a unor active necurente la active curente în sumă de 140.349 lei, în situațiile financiare încheiate la finele exercițiului financiar al anului 2023, contrar prevederilor legale²⁰.

3. Supraevaluarea creanțelor raportate prin situațiile financiare la finele anului 2023 cu suma de 2.236 lei, prin raportarea unor debite aferente unor persoane fizice decedate, contrar prevederilor legale, conform cărora sumele rămase nerecuperate de la beneficiarii decedați nu se mai urmăresc²¹.

4. Supraevaluarea creanțelor curente cu suma de 164.138 lei raportate prin situațiile financiare la finele anului 2023 urmare a neconstituirii ajustărilor pentru deprecierea unor creanțe curente la AJOFM Argeș, contrar prevederilor legale²².

5. Supraevaluarea creanțelor raportate prin situațiile financiare anuale la finele anului 2023 prin raportarea sumei de 10.646 lei aferentă unui debitor radiat de către AJOFM Vâlcea, contrar prevederilor legale²³.

Referitor la pct. C.1, verificarea eșantioanelor s-a realizat prin selectarea unor elemente specifice, astfel că valoarea erorii identificată la nivelul eșantioanelor verificate nu a fost extrapolată.

Referitor la pct.C.2 – C.3, stabilirea valorii estimate s-a realizat prin extrapolarea valorii rezultată din verificarea eșantioanelor stabilite prin eșantionare statistică aleatorie stratificată, utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate/estimarea raportului, după caz.

Referitor la pct.C.4, verificarea eșantioanelor s-a realizat prin selectarea unor elemente specifice, astfel că valoarea erorii identificată la nivelul eșantioanelor verificate nu a fost extrapolată.

C.7. Denaturări semnificativ calitative a Cheltuielilor de personal, care au condus la supraevaluarea/subevaluarea acestora, prin:

1. Supraevaluarea cheltuielilor de personal, în sumă estimată de 459.500 lei, prin acordarea și plata, în aceeași lună și pentru același angajat, a majorării pentru complexitatea muncii de 15% a salariului de bază concomitent cu majorarea de până la 50% a salariului de bază pentru activitatea prestată în proiecte

¹⁹ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 8 (1) și 9 (1); OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.2, pct. 2.4, lit.a), lit.c), lit.d); OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, funcțiunea contului 4611 "Debitori sub 1 an" din Cap. VII din Anexa la ordin; Legea 500/2002 privind finanțele publice (art.73¹); Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (art 173, alin (1) și alin. (5), art. 174-176.

²⁰ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 8 (1) și 9 (1); OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Contul 461 "Debitori"; OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.2, pct. 2.4, lit.a), lit.c), lit.d).

²¹ Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată art. 9 alin (1), art. 13; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct.3.1.7, cap. VII; Legea nr. 76/16.01.2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, art. 47(3)"; OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.2, pct. 2.4, lit.a), lit.c), lit.d).

²² Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată art. 8 alin (1), art. 13; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct.3.3.3, cap. III; OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.2, pct. 2.4, lit.a), lit.c), lit.d).

²³ - Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată art. 6 alin (1), art. 33, alin. (1); Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 266; OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, pct. 2.2, pct. 2.4, lit.a), lit.c), lit.d).

finanțate din fonduri europene, contrar prevederilor legale, la nivelul aparatului propriu (49.249 lei) și la unele dintre unitățile subordonate (410.251 lei)²⁴.

2. Subevaluarea/supraevaluarea cheltuielilor de personal reprezentând drepturi salariale privind activitatea de control financiar preventiv, în sumă de 1.550 lei, angajate și plătite fără respectarea prevederilor legale privind baza de calcul la care se aplică majorarea de 10%, la nivelul aparatului propriu (creanțe de recuperat în sumă de 1.144 lei) și la unele dintre unitățile subordonate (creanțe de recuperat în sumă de 2.429 lei și obligații de plătit în sumă de 5.123 lei)²⁵.

3. Supraevaluarea cheltuielilor de personal angajate și plătite, în sumă totală de 28.920 lei, prin menținerea în plată a unor drepturi salariale, respectiv spor de mobilitate și confidențialitate, neprevăzute de legea-cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, la nivelul AJOFM Suceava, contrar prevederilor legale²⁶.

4. Subevaluarea/supraevaluarea cheltuielilor de personal reprezentând drepturi privind indemnizația de concediu de odihnă, în sumă de 23.978 lei, acordate/neacordate personalului prin nerespectarea prevederilor legale privind baza de calcul a acestui drept și a celor privind obligațiile angajatorului la încetarea raportului de serviciu (creanțe de recuperat 182 lei și obligații de plătit în sumă de 24.160 lei) la nivelul aparatului propriu.²⁷

5. Subevaluarea cheltuielilor de personal angajate și plătite, în sumă de 8.515 lei, urmare aplicării eronate a prevederilor legale de majorare a salariilor de bază din perioada 2019-2023 reprezentând drepturi salariale cuvenite unor persoane din cadrul AJOFM Cluj²⁸.

6. Supraevaluarea/subevaluarea cheltuielilor de personal reprezentând salarii de încadrare, în sumă de 2.290 lei, acordate/neacordate personalului nou intrat sau reîncadrat pe funcții, prin nerespectarea reglementărilor legale privind salarizarea pentru funcții similare (3.324 lei creanțe de recuperat și 1.034 lei obligații de plătit) la nivelul aparatului propriu.²⁹

²⁴ Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice: pct.2 și pct.3. al Notei la punctul II, litera A, capitolul I din Anexa nr. VIII Familia ocupațională de funcții bugetare „Administrație”; Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice: art. 14 alin. (2); art. 22 alin. (1) și alin. (2) lit. c); art. 52 alin. (6); Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv: art. 5 alin. (1); Norme metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordin nr. 1792/2002: pct.1, pct. 2 și pct.3..

²⁵ Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice: art. 6 lit. a) și g), art. 7 lit. a) și m), art. 9, art.10 și art. 15; Legea nr.500/2002 privind finanțele publice: art. 14, art. 22 alin. (1) și alin. (2) lit. c) și art. 52 alin. (6); Ordonanța de urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ: art. 529 alin. (1) lit. g); Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv: art. 5 alin. (1); Norme metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordin nr. 1792/2002: pct.1, pct. 2 și pct.3.

²⁶ Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice: art. 1 alin. (3); Legea nr.500/2002 privind finanțele publice: art. 14 alin. (1) și art. 22, alin. (1); Legea nr. 82/1991 a contabilității: art. 9 alin. (1); Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv: art. 5 alin. (1); Norme metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordin nr. 1792/2002: pct.1, pct. 2, pct.3 și pct.4. Ordin nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019: art. 2 alin. 2; Decizia Curții Constituționale nr.1601/2010 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 50 din Legea-cadru nr. 330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice: pct.III

²⁷ Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii: art. 146; Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice: art. 14 alin. (1) și alin. (2), art. 22 alin. (1) și alin. (2) lit.c), art. 52 alin.(6); Hotărâre nr. 250/1992 privind concediul de odihnă și alte concedii ale salariaților din administrația publică, din regiile autonome cu specific deosebit și din unitatile bugetare: art. 4 alin. (2), art. 8 alin. (1), art.13 alin. (1), art. 14 alin. (3), art. 15 alin.(1) și (3).

²⁸ Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice: art.38, alin.(4); OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene: art.34, alin.(1); Legea nr. 5/2020 bugetului de stat pe anul 2020: art.45; OUG nr.115/2022 pentru completarea art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative: art.I; OUG nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative: art.I, alin. (1) și (1¹).

²⁹ Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice: art. 9, art. 10, art. 27 și art. 39 alin. (1) și alin. (2); Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice: art. 14 alin. (1) și alin. (2), art. 22 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 52 alin.(6);

7. Supraevaluarea/subevaluarea cheltuielilor de personal reprezentând spor pentru condiții de muncă, în sumă de 2.021 lei, acordate/neacordate personalului prin nerespectarea reglementărilor legale privind menținerea în plată a acestui drept la nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie 2018 (2.449 lei creanțe de recuperat și 428 lei obligații de plătit), la nivelul aparatului propriu.³⁰

8. Prelungirea raporturilor de serviciu unui funcționar public cu încălcarea prevederilor legale și neîncetarea de drept a raporturilor de serviciu a unor funcționari publici care s-au pensionat pentru limită de vârstă din cadrul AMOFM București, contrar prevederilor legale³¹.

C.8. Denaturări semnificativ calitative a subvențiilor -plăți către angajatori pentru formarea profesională a angajaților, care au condus la subevaluarea acestora, prin:

1. Subevaluarea datoriilor curente la finele anului 2023, cu suma de 430.379 lei, reprezentând sume datorate angajatorilor pentru formarea profesională a ucenicilor care nu au fost înregistrate în situațiile financiare anuale de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, care aveau încheiate convenții cu acești angajatori, contrar prevederilor legale³².

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

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

E. Aspecte cheie ale auditului

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

F. Alte aspecte:

Nu au fost identificate.

G. Bună guvernare

G.1. Control intern managerial (CIM):

1. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente prin înregistrarea în evidența financiar-contabilă, la data plății, de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, a

Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv: art. 5 alin. (1); Norme metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordin nr. 1792/2002: pct.1, pct. 2 și pct.3.

³⁰ Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice: art. 6, art. 23, art. 25 alin. (1); Regulament-cadru din 20 decembrie 2017 privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, a mărimii concrete a sporului pentru condiții de muncă, precum și a condițiilor de acordare a acestuia pentru familia ocupațională de funcții bugetare "Administrație" din administrația publică central, aprobat prin HG nr. 917/2017: art. 10, art.11; Ordonanță de urgență nr. 114 din 28 decembrie 2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene: art. 34 alin. (2) și alin. (3); Ordonanță de urgență nr. 1 din 6 ianuarie 2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative: art. I pct. 12; Ordonanță de urgență nr. 226 din 30 decembrie 2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene: art. I alin. (1); Ordonanță de urgență nr. 130 din 17 decembrie 2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative: art. I, alin. (5); Ordonanță de urgență nr. 168 din 8 decembrie 2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative: art. I alin. (5).

³¹ Ordonanță de urgență nr. 57/2019 privind Codul administrativ: art.6, art. 11, art. 517 alin. (1) lit. d), alin. (2) și alin. (3); Ordonanța nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv: art. 4 alin. (1) și alin. (2), art.5 alin. (1).

³² Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată: art. 2, art.9 și art. 13; Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul nr. 1917/2005: cap. II pct.2.7.1.1, cap. III pct.3.2; Norme metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 279/2005 privind ucenicia la locul de muncă, aprobate prin HG nr. 855/2013: art. 35 alin.(1) și (3) și art.36.

obligățiilor de plată reprezentând indemnizație de șomaj acordată absolvenților, subvenții acordate angajatorilor din bugetul asigurărilor de șomaj/ din fonduri externe nerambursabile, contrar prevederilor legale³³.

2. Neconcordanțe, la finele anului 2023, între valoarea bunurilor de natura terenurilor din domeniul public al statului raportate în situațiile financiare centralizate și valoarea acestor bunuri din inventarul centralizat gestionat de către Ministerul Finanțelor Publice. Totodată au fost constatate neconcordanțe între informațiile privind situația juridică și datele tehnice din Inventarul centralizat și cele din sistemul integrat de cadastru și carte funciară³⁴.

3. Neconcordanțe, la finele anului 2023, în sumă de 7.791.761 lei între valoarea bunurilor din domeniul public al statului de natura construcțiilor raportate în situațiile financiare centralizate și valoarea acestor bunuri din inventarul centralizat gestionat de către Ministerul Finanțelor Publice. Totodată au fost constatate neconcordanțe între informațiile privind situația juridică și datele tehnice din Inventarul centralizat și cele din sistemul integrat de cadastru și carte funciară, precum și deținerea unui imobil aflat într-o stare avansată de degradare³⁵.

4. În unele cazuri, anumite contracte de formare profesională au fost supuse vizei de control financiar preventiv, ulterior datei încheierii contractului la CRFPA Dolj³⁶.

5. Cheltuielile privind subvențiile aferente plății angajatorilor pentru formarea profesională a ucenicilor nu s-au fundamentat în acord cu datele cuprinse în convențiile încheiate de către agențiile județene pentru ocuparea forței de muncă cu angajatorii în anii anteriori (2021 și 2022), contrar prevederilor legale.³⁷

G.2. Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă.

Prin *Scrisoarea către management* aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 597/05.10.2023, transmisă către ANOFM de Curtea de Conturi cu adresa nr. DEP5/2023-71499/26.10.2023, au fost formulate un număr de 37 de recomandări, ca urmare a acțiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022. Având în vedere că termenul de implementare a recomandărilor a fost 31.03-31.10.2024, erorile constatate la nivelul anului 2022 au fost preluate în situațiile financiare ale anului 2023.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea

³³ Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, art. 2, art. 6 alin. (1), art. 9, art. 11, art. 13 și art. 18; OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 2.7.1.1 Principii contabile, capitolul II, cap. III A pct. 3.2 momentul înregistrării; OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art. 2 alin. 2.

³⁴ OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 606, alin.(2); OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art.2, alin.(2).

³⁵ Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, art. 22, alin. (2), lit.d); OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 606, alin.(2); OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art.2, alin.(2) .

³⁶ OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.10 alin.(3), alin.(5) .

³⁷ Legii nr. 279/2005 privind ucenicia la locul de muncă: art. 16 alin. (2); Normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 279/2005 privind ucenicia la locul de muncă, aprobate prin HG nr. 855/2013: art. 35 alin. (1) și (3), art. 36; Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice: art. 22 alin. (1) și alin. (2) lit. c) și g), art. 28¹, art. 28⁵ alin. (1); Norme metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul nr. 1792/2002: pct. 1.

de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

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

Curtea de Conturi a României

Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.792/17.07.2025

AGENȚIA NAȚIONALĂ PENTRU OCUPAREA FORȚEI DE MUNCĂ

Stimate Domn Președinte – Florin-Irinel COTOȘMAN

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Agenciei Naționale pentru Ocuparea Forței de Muncă** întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.08.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune*, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare, respectiv la data de **19.12.2024**, v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

Aspectele evidențiate în etapa de planificare completate cu alte aspecte identificate în etapa de execuție a auditului sunt prezentate, după cum urmează:

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. Subevaluarea unor active fixe necorporale achiziționate din fonduri externe nerambursabile, cu suma estimată de 18.026.204 lei, prin neincluderea în valoarea acestora a cheltuielilor efectuate în diverse etape, aferente platformelor informatice: Relația SPO cu angajatorii-eSPOR (cod SMIS 139164) și ReCONNECT-Adaptare la Schimbare-Mecanism Integrat de Anticipare, Monitorizare, Evaluare a Pieței Muncii și Educației (cod SMIS 140092)	Subevaluarea activelor necurente și a rezultatului patrimonial cu suma de 18.026.204 lei la finele anului 2023.	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare, evaluarea activelor fixe necorporale și efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă, conform prevederilor legale;</i> 2. <i>Elaborarea, aprobarea unei proceduri operaționale privind modul de înregistrare și raportare în situațiile financiare anuale a activelor fixe achiziționate din fonduri externe nerambursabile și implementarea acestora la nivelul unităților subordonate;</i> 3. <i>Implicarea structurilor de control/audit public intern în vederea verificării, modului de înregistrare și raportare în situațiile financiare</i>

		<i>anuale a activelor fixe achiziționate din fonduri externe nerambursabile.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.2. Subevaluarea rezultatului patrimonial cu suma estimată de 181.809 lei, prin înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea începând cu luna următoare recepției, contrar prevederilor legale, întrucât punerea în funcțiune și acceptanța finală a proiectelor s-a semnat ulterior recepției acestora, aferente unor bunuri aparținând proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, respectiv Relația SPO cu angajatorii-eSPOR (cod SMIS 139164) și ReCONNECT (cod SMIS 140092)	Subevaluarea rezultatului patrimonial cu suma de 181.809 lei prin majorarea cheltuielilor cu amortizarea calculate pentru active puse în funcțiune la finele anului 2023.	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Extinderea verificărilor asupra activelor achiziționate în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile și efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă, conform prevederilor legale;</i> 2. <i>Verificarea modului de punere în funcțiune a activelor fixe achiziționate de entitate în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.3. Subevaluarea unor active fixe corporale achiziționate din fonduri externe nerambursabile, cu suma estimată de 686.386 lei, prin neincluderea în valoarea acestora a cheltuielilor efectuate cu punerea în funcțiune a acestora, aferente platformelor informatice: Relația SPO cu angajatorii-eSPOR (cod SMIS 139164) și ReCONNECT-Adaptare la Schimbare-Mecanism Integrat de Anticipare, Monitorizare, Evaluare a Pieței Muncii și Educației (cod SMIS 140092)	Subevaluarea activelor necurente, și a rezultatului patrimonial cu suma de 686.386 lei la finele anului 2023.	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, evaluarea la costul de achiziție a activelor fixe corporale și efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă</i> 2. <i>Elaborarea, aprobarea unei proceduri operaționale privind modul de înregistrare și raportare în situațiile financiare anuale a activelor fixe achiziționate din fonduri externe nerambursabile și implementarea acesteia la nivelul unităților subordonate.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.4. Subevaluarea rezultatului patrimonial cu suma estimată de 540.807 lei, prin înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea începând cu luna următoare recepției, contrar prevederilor legale, întrucât punerea în funcțiune și acceptanța finală a proiectelor s-a semnat ulterior recepției acestora, aferente unor bunuri aparținând proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, respectiv Relația SPO cu angajatorii-eSPOR (cod SMIS 139164) și ReCONNECT (cod SMIS 140092)	Subevaluarea rezultatului patrimonial cu suma de 540.807 lei prin majorarea cheltuielilor cu amortizarea calculată pentru active puse în funcțiune la finele anului 2023.	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Extinderea verificărilor asupra activelor fixe achiziționate în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile și efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă;</i> 2. <i>Verificarea modului de punere în funcțiune a activelor fixe achiziționate în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile.</i> Termen de implementare: 31.12.2025

1.5.Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu suma estimată de 48.655lei, reprezentând indemnizație de șomaj acordată de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă unor absolvenți admiși într-o formă de învățământ, contrar prevederilor legale	Subevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor în anul 2023, prin plata unor indemnizații de șomaj absolvenților, care au fost admiși într-o formă de învățământ.	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, virarea sumelor la buget, pe măsura recuperării, evidențierea operațiunilor în evidența financiar-contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare;</i> 2. <i>Implicarea structurilor de control/ audit intern în vederea verificării indemnizației de șomaj acordată eronat și dispunerea măsurilor legale;</i> 3. <i>Raportarea corectă în evidența tehnico-operativă a plăților din bazele de date, pentru a asigura corespondența acestora cu sumele din situațiile financiare anuale, având în vedere inclusiv adaptarea aplicației informatice, după caz;</i> 4. <i>Reanalizarea/modificarea, după caz, a legislației aplicabile în sensul transmiterii către autoritățile fiscale, a debitelor raportate în situațiile financiare anuale, în vederea recuperării acestora.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.6. Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu suma estimată de 4.017 lei acordată de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, reprezentând venituri de completare acordate unor beneficiari care au încasat concomitent și pensii pentru limită de vârstă, anticipată, de invaliditate sau de urmaș, contrar prevederilor legale	Subevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor în anul 2023, prin plata venitului unor beneficiari care au încasat concomitent și pensii pentru limită de vârstă, anticipată, de invaliditate sau de urmaș	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, virarea sumelor la buget, pe măsura recuperării, evidențierea operațiunilor în evidența financiar-contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare;</i> 2. <i>Implicarea structurilor de control/ audit intern în vederea verificării venitului de completare acordat eronat și dispunerea măsurilor legale;</i> 3. <i>Raportarea corectă în evidența tehnico-operativă a plăților din bazele de date, pentru a asigura corespondența acestora cu sumele din situațiile financiare anuale, având în vedere inclusiv adaptarea aplicației informatice, după caz;</i>

		4. Reanalizarea/modificarea, după caz, a legislației aplicabile în sensul transmiterii către autoritățile fiscale, a debitelor raportate în situațiile financiare anuale, în vederea recuperării acestora. Termen de implementare: 31.12.2025
1.7.Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu subvențiile acordate angajatorilor în sumă estimată de 601.043 lei , de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, întrucât cuantumul acordat a fost mai mare decât cel calculat la timpul de lucru efectiv lucrat de angajați, conform declarațiilor fiscale, contrar prevederilor legale	Subevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor în anul 2023, prin plata subvențiilor acordate angajatorilor, întrucât cuantumul a fost mai mare decât cel calculat la timpul de lucru efectiv lucrat de angajați,	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. Stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, virarea sumelor la buget, pe măsura recuperării, evidențierea operațiunilor în evidența financiar-contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare; 2. Implicarea structurilor de control/ audit intern în vederea verificării subvențiilor acordate eronat angajatorilor din bugetul asigurărilor de șomaj și dispunerea măsurilor legale; 3. Raportarea corectă în evidența tehnico-operativă a plăților din bazele de date, pentru a asigura corespondența acestora cu sumele din situațiile financiare anuale, având în vedere inclusiv adaptarea aplicației informatice, după caz; 4. Reanalizarea/modificarea, după caz, a legislației aplicabile în sensul transmiterii către autoritățile fiscale, a debitelor raportate în situațiile financiare anuale, în vederea recuperării acestora. Termen de implementare: 31.12.2025
1.8.Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu subvențiile acordate angajatorilor, în sumă estimată de 314.765 lei, de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, întrucât angajații beneficiază în același timp de pensii anticipate sau de limită de vârstă, precum și de pensii de invaliditate gr. I și II, contrar prevederilor legale	Subevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor în anul 2023, reprezentând subvenții acordate angajatorilor, întrucât angajații beneficiază în același timp de pensii anticipate sau de	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. Stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, virarea sumelor la buget, pe măsura recuperării, evidențierea operațiunilor în evidența financiar-contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare; 2. Implicarea structurilor de control/ audit intern în vederea verificării subvențiilor acordate eronat angajatorilor din bugetul

	limită de vârstă, precum și de pensii de invaliditate gr. I și II	asigurărilor de șomaj și dispunerea măsurilor legale; 3. <i>Raportarea corectă în evidența tehnico-operativă a plăților din bazele de date, pentru a asigura corespondența acestora cu sumele din situațiile financiare anuale, având în vedere inclusiv adaptarea aplicației informatice, după caz;</i> 4. <i>Reanalizarea/modificarea, după caz, a legislației aplicabile în sensul transmiterii către autoritățile fiscale, a debitelor raportate în situațiile financiare anuale, în vederea recuperării acestora.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.9.Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu subvențiile acordate angajatorilor din fonduri externe nerambursabile, cu suma estimată de 41.884 lei, de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, întrucât cuantumul acordat a fost mai mare decât cel calculat la timpul de lucru efectiv lucrat de angajați, conform declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, contrar prevederilor legale	Subevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor în anul 2023 prin efectuarea de plăți cu subvențiile acordate angajatorilor, din fonduri externe nerambursabile, întrucât cuantumul acordat a fost mai mare decât cel calculat la timpul de lucru efectiv lucrat de angajați	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, virarea sumelor la buget, pe măsura recuperării, evidențierea operațiunilor în evidența financiar-contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare;</i> 2. <i>Implicarea structurilor de control/ audit intern în vederea verificării subvențiilor acordate eronat angajatorilor din fonduri externe nerambursabile și dispunerea măsurilor legale;</i> 3. <i>Raportarea corectă în evidența tehnico-operativă a plăților din bazele de date, pentru a asigura corespondența acestora cu sumele din situațiile financiare anuale, având în vedere inclusiv adaptarea aplicației informatice, după caz;</i> 4. <i>Reanalizarea/modificarea, după caz, a legislației aplicabile în sensul transmiterii către autoritățile fiscale, a debitelor raportate în situațiile financiare anuale, în vederea recuperării acestora.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.10. Subevaluarea activelor fixe corporale și a capitalurilor proprii ale entității, cu suma estimativă de 945.963 lei, ca urmare a neefectuării de către unele agenții județene/municipală pentru ocuparea forței de muncă a	Subevaluarea activelor necurente și a capitalurilor proprii ca urmare a neefectuării	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Raportarea corectă în situațiile financiare anuale a terenurilor astfel încât acestea să</i>

reevaluării terenurilor la termenul prevăzut de lege, contrar prevederilor legale	operațiunilor de reevaluare a unor terenuri deținute în patrimoniu	<i>reflecte realitatea patrimonială a entității la finele exercițiului financiar;</i> 2. Dispunerea măsurilor legale pentru efectuarea și valorificarea rezultatelor operațiunii de reevaluare a patrimoniului, conform prevederilor legale în vigoare, precum și actualizarea valorii bunurilor în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului. Termen de implementare: 31.12.2025
1.11. Subevaluarea activelor fixe corporale și a capitalurilor proprii ale entității, cu suma estimativă de 1.013.000 lei, ca urmare a neefectuării de către AMOFM București, a reevaluării unor construcții la termenul prevăzut de lege, contrar prevederilor legale	Subevaluarea activelor necurente și a capitalurilor proprii ca urmare a neefectuării reevaluării unor construcții deținute în patrimoniu	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. Raportarea corectă în situațiile financiare anuale a construcțiilor astfel încât acestea să reflecte realitatea patrimonială a entității la finele exercițiului financiar; 2. Dispunerea măsurilor legale pentru efectuarea și valorificarea rezultatelor operațiunii de reevaluare a patrimoniului, conform prevederilor legale în vigoare, precum și actualizarea valorii bunurilor în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului. Termen de implementare: 31.12.2025
1.12. Necontestarea unor titluri de creanță la instanțele abilitate reprezentând creanțe bugetare rezultate din aplicarea dobânzii bugetare aferente unor sume încasate în anii 2012 și 2015 privind proiecte din fonduri europene nerambursabile, fapt ce a condus la diminuarea veniturilor raportate în contul de execuție bugetară la finele anului 2023, contrar prevederilor legale	Diminuarea veniturilor urmare corecțiilor (Procese verbale de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență și Proces verbal de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din aplicarea dobânzii datorate) efectuate la sumele încasate în anii 2012 și 2015,	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. Analizarea sumelor rambursate din veniturile bugetare aferente titlurilor de creanță care au devenit executorii, aferente fondurilor externe nerambursabile, în vederea dispunerii măsurilor legale în scopul bunei gestiuni financiare a fondurilor publice, având în vedere inclusiv recuperarea sumelor. 2. Implicarea controlului/ auditului intern în vederea identificării situațiilor în care sumele cuprinse în titlurile de creanță aferente fondurilor externe nerambursabile au devenit executorii, în vederea contestării/ acționării în instanță. Termen de implementare: 31.12.2025

	aferente unor proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile.	
1.13. Subevaluarea activelor curente raportate prin situațiile financiare la finele anului 2023 urmare neactualizării debitelor curente evidențiate în situațiile financiare centralizate, prin necalcularea și neînregistrarea dobânzilor și penalităților de întârziere, contrar prevederilor legale	Subevaluarea activelor curente raportate în situațiile financiare întocmite la finele anului 2023	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>1. Analizarea debitelor raportate prin situațiilor financiare încheiate la finele exercițiului financiar cu privire la raportarea corectă a creanțelor entității , precum și efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă prin calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere la zi, astfel încât acestea să reflecte realitatea patrimonială.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.14. Raportarea eronată a unor active necurente la active curente în sumă de 140.349 lei, în situațiile financiare încheiate la finele exercițiului financiar al anului 2023, contrar prevederilor legale	Supraevaluarea activelor curente în situațiile financiare anuale întocmite la finele anului 2023	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Analizarea situațiilor financiare anuale încheiate la finele exercițiului financiar, astfel încât acestea să reflecte realitatea patrimonială, prin încadrarea corectă a debitelor în funcție de vechime, precum și efectuarea corecțiilor în evidența financiar - contabilă.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.15. Supraevaluarea creanțelor raportate prin situațiile financiare la finele anului 2023 cu suma de 2.236 lei, prin raportarea unor debite aferente unor persoane fizice decedate, contrar prevederilor legale, conform cărora sumele rămase nerecuperate de la beneficiarii decedați nu se mai urmăresc.	Denaturarea situațiilor financiare centralizate întocmite la finele anului 2023 prin raportarea unor creanțe supraevaluate.	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Analizarea situațiilor financiare anuale încheiate la finele exercițiului financiar, astfel încât acestea să reflecte realitatea patrimonială, prin raportarea debitelor care se urmăresc, precum și efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă, conform prevederilor legale.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.16. Supraevaluarea creanțelor curente cu suma de 164.138 lei raportate prin situațiile financiare la finele anului 2023 urmare a neconstituirii ajustărilor pentru deprecierea unor creanțe curente la AJOFM Argeș, contrar prevederilor legale	Denaturarea situațiilor financiare centralizate întocmite la finele anului 2023 prin raportarea unor	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Analizarea situațiilor financiare anuale încheiate la finele exercițiului financiar, astfel încât acestea să reflecte realitatea patrimonială, prin raportarea corectă a</i>

	creanțe supraevaluate.	<i>creanțelor, precum și efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă, precum și recuperarea, după caz, conform prevederilor legale.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.17. Supraevaluarea creanțelor raportate prin situațiile financiare anuale la finele anului 2023 prin raportarea sumei de 10.646 lei aferentă unui debitor radiat de către AJOFM Vâlcea, contrar prevederilor legale	Denaturarea situațiilor financiare centralizate întocmite la finele anului 2023 prin raportarea unor creanțe supraevaluate.	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Analizarea situațiilor financiare anuale încheiate la finele exercițiului financiar,, astfel încât acestea să reflecte realitatea patrimonială, prin raportarea corectă a creanțelor, precum și efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă, precum și recuperarea, după caz, conform prevederilor legale.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.18. Supraevaluarea cheltuielilor de personal, în sumă estimată de 459.500 lei, prin acordarea și plata, în aceeași lună și pentru același angajat, a majorării pentru complexitatea muncii de 15% a salariului de bază concomitent cu majorarea de până la 50% a salariului de bază pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene, contrar prevederilor legale, la nivelul aparatului propriu (49.249 lei) și la unele dintre unitățile subordonate (410.251 lei).	Subevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor în anul 2023, prin acordarea majorării pentru complexitatea muncii de 15% concomitent cu majorarea de până la 50% a salariului de bază	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice, reprezentând drepturi salariale acordate cumulativ (majorarea pentru complexitatea muncii și majorarea pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene) aceleiași persoane și în aceeași lună, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, conform prevederilor legale;</i> 2. <i>Revizuirea procedurilor proprii de acordare și determinare a drepturilor salariale, conform prevederilor legale.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.19. Subevaluarea/supraevaluarea cheltuielilor de personal reprezentând drepturi salariale privind activitatea de control financiar preventiv, în sumă de 1.550 lei, angajate și plătite fără respectarea prevederilor legale privind baza de calcul la care se aplică majorarea de 10%, la nivelul aparatului propriu (creanțe de recuperat în sumă de 1.144 lei) și la unele dintre unitățile subordonate (creanțe de recuperat în	Supraevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor în anul 2023, prin acordarea eronată a unor drepturi salariale privind activitatea de	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Stabilirea sumelor de plată/recuperat reprezentând drepturi salariale pentru activitatea de control financiar preventiv acordate eronat, virarea/recuperarea sumelor, înregistrarea operațiunilor în evidența financiar contabilă, precum și extinderea</i>

sumă de 2.429 lei și obligații de plătit în sumă de 5.123 lei)	control financiar preventiv	<i>verificărilor în vederea identificării situațiilor similare.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.20. Supraevaluarea cheltuielilor de personal angajate și plătite, în sumă de 28.920 lei, prin menținerea în plată a unor drepturi salariale, respectiv spor de mobilitate și confidențialitate, neprevăzute de legea-cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, la nivelul AJOFM Suceava, contrar prevederilor legale.	Subevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor în anul 2023, prin acordarea unor drepturi salariale, respectiv spor de mobilitate și confidențialitate, neprevăzute de legea-cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, efectuarea înregistrărilor în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice, reprezentând drepturi salariale care nu sunt reglementate de legea-cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare.</i> 2. <i>Analizarea funcțiilor existente în organigrama entității și a drepturilor salariale cuvenite acestora în vederea identificării abaterilor de la legalitate și luarea măsurilor necesare pentru respectarea și aplicarea principiilor legalității și transparenței mecanismului de stabilire a drepturilor salariale.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.21. Subevaluarea/supraevaluarea cheltuielilor de personal reprezentând drepturi privind indemnizația de concediu de odihnă, în sumă de 23.978 lei, acordate/neacordate personalului prin nerespectarea prevederilor legale privind baza de calcul a acestui drept și a celor privind obligațiile angajatorului la încetarea raportului de serviciu (creanțe de recuperat 182 lei și obligații de plătit în sumă de 24.160 lei) la nivelul aparatului propriu	Supraevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor în anul 2023, prin acordarea eronată a indemnizației de concediu	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Stabilirea sumelor de plată/recuperat reprezentând indemnizație de concediu de odihnă, acordate eronat virarea/recuperarea sumelor, înregistrarea operațiunilor în evidența financiar contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare.</i> Termen de implementare: 31.12.2025

1.22.Subevaluarea cheltuielilor de personal angajate și plătite, în sumă de 8.515 lei, urmare aplicării eronate a prevederilor legale de majorare a salariilor de bază din perioada 2019-2023 reprezentând drepturi salariale cuvenite unor persoane din cadrul AJOFM Cluj.	Supraevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor în anul 2023, prin acordarea eronată a unor majorări salariale	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Reanalizarea drepturilor salariale aflate în plată, având în vedere nivelul și gradul profesional al funcției, în acord cu prevederile care reglementează salarizarea personalului plătit din fonduri publice, stabilirea sumelor de plată, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.23.Supraevaluarea/subevaluarea cheltuielilor de personal reprezentând salarii de încadrare, în sumă de 2.290 lei, acordate/neacordate personalului nou intrat sau reîncadrat pe funcții, prin nerespectarea reglementărilor legale privind salarizarea pentru funcții similare (3.324 lei creanțe de recuperat și 1.034 lei obligații de plătit) la nivelul aparatului propriu	Subevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor în anul 2023, prin acordarea eronată a unor drepturi salariale pentru personalul nou intrat pe funcții	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Stabilirea sumelor de plată/recuperat reprezentând salarii de încadrare acordate personalului prin nerespectarea prevederilor legale, în vigoare până la luna mai 2023, virarea/recuperarea sumelor, înregistrarea operațiunilor în evidența financiar contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.24.Supraevaluarea/subevaluarea cheltuielilor de personal reprezentând spor pentru condiții de muncă, în sumă de 2.021 lei, acordate/neacordate personalului prin nerespectarea reglementărilor legale privind menținerea în plată a acestui drept la nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie 2018 (2.449 lei creanțe de recuperat și 428 lei obligații de plătit), la nivelul aparatului propriu.	Subevaluarea rezultatului patrimonial ca urmare a majorării plăților și cheltuielilor în anul 2023, prin acordarea eronată a unor drepturi salariale raportat la nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie 2018	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Stabilirea sumelor de plată/recuperat reprezentând spor pentru condiții de muncă acordat eronat prin raportare la cuantumul din luna decembrie 2018, virarea/recuperarea sumelor, înregistrarea operațiunilor în evidența financiar contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare</i> Termen de implementare: 31.12.2025

1.25. Prelungirea raporturilor de serviciu unui funcționar public cu încălcarea prevederilor legale și neîncetarea de drept a raporturilor de serviciu a unor funcționari publici care s-au pensionat pentru limită de vârstă din cadrul AMOFM București, contrar prevederilor legale.	Efectuarea de cheltuieli de personal prin utilizarea resurselor în neconcordanță cu legislația în domeniul resurselor umane	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Analizarea actelor administrative emise la nivelul entității, stabilirea conformității acestora și luarea măsurilor necesare pentru punerea în aplicare a dispozițiilor privind încetarea de drept a raporturilor de serviciu a persoanelor a căror activitate a continuat peste limita legală, acestea îndeplinind calitatea de pensionar, având în vedere inclusiv Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr.91/2024.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
1.26.Subevaluarea datoriilor curente la finele anului 2023, cu suma de 430.379 lei, reprezentând sume datorate angajatorilor pentru formarea profesională a ucenicilor care nu au fost înregistrate în situațiile financiare anuale de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, care aveau încheiate convenții cu acești angajatori, contrar prevederilor legale	Denaturarea datoriilor curente raportate prin situațiile financiare încheiate la finele anului 2023 cu sumele datorate angajatorilor neînregistrate în situațiile financiare anuale	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Implicarea structurilor de control/audit intern pentru analizarea, revizuirea și înregistrarea corectă a tuturor obligațiilor de plată, potrivit reglementărilor contabile aplicabile;</i> 2. <i>Organizarea evidenței financiar-contabile bazate pe principiul contabilității de angajamente și contabilității de gestiune.</i> Termen de implementare: 31.12.2025

Erorile identificate, mai sus detaliate, au fost considerate semnificative din punct de vedere calitativ, prin prisma naturii și în contextul ineficacității sistemului de control intern.

2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
A. Control intern managerial (CIM)		
2.1.Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente prin înregistrarea în evidența financiar-contabilă, la data plății, de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, a obligațiilor de plată reprezentând indemnizație de șomaj	Subevaluarea cheltuielilor efectuate de entitate, prin neînregistrarea în evidența financiar-contabilă la data constatării acestora, a obligațiilor de plată,	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Raportarea corectă în evidența tehnico-operativă a plăților din bazele de date, pentru a asigura corespondența acestora cu sumele din situațiile financiare anuale,</i>

acordată absolvenților, subvenții acordate angajatorilor din bugetul asigurărilor de șomaj/ din fonduri externe nerambursabile, contrar prevederilor legale	reprezentând indemnizație de șomaj acordată absolvenților, subvenții acordate angajatorilor din bugetul asigurărilor de șomaj/din fonduri externe nerambursabile,	<i>precum și extinderea verificărilor, având în vedere inclusiv adaptarea aplicației informatice, după caz.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
2.2. Neconcordanțe, la finele anului 2023, între valoarea bunurilor de natura terenurilor din domeniul public al statului raportate în situațiile financiare centralizate și valoarea acestor bunuri din inventarul centralizat gestionat de către Ministerul Finanțelor Publice. Totodată au fost constatate neconcordanțe între informațiile privind situația juridică și datele tehnice din Inventarul centralizat și cele din sistemul integrat de cadastru și carte funciară.	Fără impact asupra situațiilor financiare aferente anului 2023.	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Identificarea și clarificarea diferențelor între cele două evidențe pentru a asigura corespondența datelor raportate prin situațiile financiare anuale privind bunurile din domeniul public al statului;</i> 2. <i>Efectuarea demersurilor către minister, privind actualizarea valorilor de inventar, a situației juridice și a datelor tehnice din Sistemul integrat de cadastru și carte funciară în concordanță cu informațiile raportate în situațiile financiare anuale și în Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului la finele exercițiului financiar;</i> 3. <i>Înregistrarea dreptului de administrare a imobilelor din domeniul public al statului, în evidențele de cadastru și publicitate imobiliară și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, conform inventarierii anuale și documentelor cadastrale întocmite.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
2.3. Neconcordanțe, la finele anului 2023, în sumă de 7.791.761 lei între valoarea bunurilor din domeniul public al statului de natura construcțiilor raportate în situațiile financiare centralizate și valoarea acestor bunuri din inventarul centralizat gestionat de către Ministerul Finanțelor Publice. Totodată au fost constatate	Fără impact asupra situațiilor financiare aferente anului 2023.	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: 1. <i>Identificarea, și clarificarea diferențelor între cele două evidențe pentru a asigura corespondența datelor raportate prin situațiile financiare anuale privind bunurile aflate în domeniul public al statului;</i>

neconcordanțe între informațiile privind situația juridică și datele tehnice din Inventarul centralizat și cele din sistemul integrat de cadastru și carte funciară, precum și deținerea unui imobil aflat într-o stare avansată de degradare.		2. Efectuarea demersurilor către minister , privind actualizarea valorilor de inventar, a situației juridice și a datelor tehnice din Sistemul integrat de cadastru și carte funciară în concordanță cu informațiile raportate în situațiile financiare anuale și în Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului la finele exercițiului financiar; 3.Înregistrarea dreptului de administrare a imobilelor din domeniul public al statului, în evidențele de cadastru și publicitate imobiliară și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, conform inventarierii anuale și documentelor cadastrale întocmite; 4. Efectuarea demersurilor necesare în vederea clarificării realității datelor privind imobilele din domeniul public al statului în scopul asigurării integrității bunurilor aflate în administrarea entității. Termen de implementare: 31.12.2025
2.4 În unele cazuri, anumite contracte de formare profesională au fost supuse vizei de control financiar preventiv, ulterior datei încheierii contractului la CRFPA Dolj	Fără impact asupra situațiilor financiare aferente anului 2023	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Luarea măsurilor pentru exercitarea corespunzătoare a controlului financiar preventiv în conformitate cu prevederile Ordonanței de Guvern nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu.</i> Termen de implementare: 31.12.2025
2.5.Cheltuielile privind subvențiile aferente plății angajatorilor pentru formarea profesională a ucenicilor nu s-au fundamentat în acord cu datele cuprinse în convențiile încheiate de către agențiile județene pentru ocuparea forței de muncă cu angajatorii în anii anteriori (2021 și 2022), contrar prevederilor legale.	Fără impact asupra situațiilor financiare aferente anului 2023	Către conducerea ANOFM și a instituțiilor din subordine: Vă recomandăm să asigurați: <i>Asigurarea evidenței contractelor de ucenicie și a convențiilor încheiate cu angajatorii ucenicilor în corelație cu resursele financiare alocate și utilizate pe toată durata încheierii acestora.</i> Termen de implementare: 31.12.2025

În anexa la prezenta scrisoare de management regăsiți, detaliat, erorile identificate la nivelul fiecărei entități subordonate ANOFM, pentru categoriile de operațiuni economice pentru care testarea nu s-a realizat statistic, ci prin selectarea unor elemente semnificative.

În conformitate cu prevederile art.37 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/2022 publicat în Monitorul Oficial nr.12 din 5 ianuarie 2023 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*, cu modificările și completările ulterioare, republicată. Totodată, potrivit art.35 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate, care are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.

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

Cu aleasă considerație,

Curtea de Conturi a României
Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.792/17.07.2025

**SITUAȚIA CENTRALIZATĂ
a erorilor identificate în urma misiunii de audit financiar
detaliat la nivelul entităților subordonate ANOFM**

Nr. crt.	Instituție	Pct. din proiect Raport	Sinteză concluzii	Total eroare eșantion	Total eroare extrapolată
1.	ANOFM – centralizat,	C.1.1	Subevaluarea unor active fixe necorporale achiziționate din fonduri externe nerambursabile, cu suma estimată de 18.026.204 lei, prin neincluderea în valoarea acestora a cheltuielilor efectuate în diverse etape, aferente platformelor informatice: Relația SPO cu angajatorii-eSPOR (cod SMIS 139164) și ReCONNECT-Adaptare la Schimbare-Mecanism Integrat de Anticipare, Monitorizare, Evaluare a Pieței Muncii și Educației (cod SMIS 140092)	18.026.204	18.026.204
2.	ANOFM – centralizat	C.1.2	Subevaluarea rezultatului patrimonial cu suma estimată de 181.809 lei, prin înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea începând cu luna următoare recepției, contrar prevederilor legale, întrucât punerea în funcțiune și acceptanța finală a proiectelor s-a semnat ulterior recepției acestora, aferente unor bunuri aparținând proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, respectiv Relația SPO cu angajatorii-eSPOR (cod SMIS 139164) și ReCONNECT (cod SMIS 140092)	181.809	181.809
3.	ANOFM – centralizat	C.1.3	Subevaluarea unor active fixe corporale achiziționate din fonduri externe nerambursabile, cu suma estimată de 686.386 lei, prin neincluderea în valoarea acestora a cheltuielilor efectuate cu punerea în funcțiune a acestora, aferente platformelor informatice: Relația SPO cu angajatorii-eSPOR (cod SMIS 139164) și ReCONNECT-Adaptare la Schimbare-Mecanism Integrat de Anticipare, Monitorizare, Evaluare a Pieței Muncii și Educației (cod SMIS 140092)	686.386	686.386
4.	ANOFM – centralizat:	C.1.4	Subevaluarea rezultatului patrimonial cu suma estimată de 540.807 lei, prin înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea începând cu luna următoare recepției, contrar prevederilor legale, întrucât punerea în funcțiune și acceptanța finală a proiectelor s-a semnat ulterior recepției acestora, aferente unor bunuri aparținând proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, respectiv Relația SPO cu angajatorii-eSPOR (cod SMIS 139164) și ReCONNECT (cod SMIS 140092)	540.807	540.807

5.	ANOFM – centralizat	C.2.1	Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu suma estimată de 48.655 lei, reprezentând indemnizație de șomaj acordată de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă unor absolvenți admiși într-o formă de învățământ, contrar prevederilor legale	5.883	48.655
6.	ANOFM – centralizat	C.2.2	Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu suma estimată de 4.017 lei acordată de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, reprezentând venituri de completare acordate unor beneficiari care au încasat concomitent și pensii pentru limită de vârstă, anticipată, de invaliditate sau de urmaș, contrar prevederilor legale	3.826	4.017
7.	ANOFM – centralizat	C.2.3	Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu subvențiile acordate angajatorilor în sumă estimată de 601.043 lei , de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, întrucât cuantumul acordat a fost mai mare decât cel calculat la timpul de lucru efectiv lucrat de angajați, conform declarațiilor fiscale, contrar prevederilor legale	20.250	601.043
8.	ANOFM – centralizat	C.2.4	Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu subvențiile acordate angajatorilor, în sumă estimată de 314.765 lei, de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, întrucât angajații beneficiază în același timp de pensii anticipate sau de limită de vârstă, precum și de pensii de invaliditate gr.I și II, contrar prevederilor legale	38.250	314.765
9.	ANOFM – centralizat	C.3	Supraevaluarea plăților și cheltuielilor cu subvențiile acordate angajatorilor din fonduri externe nerambursabile, cu suma estimată de 41.884 lei , de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, întrucât cuantumul acordat a fost mai mare decât cel calculat la timpul de lucru efectiv lucrat de angajați, conform declarațiilor privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, contrar prevederilor legale	14.757	41.884
10.	ANOFM – centralizat, din care:	C.4.1	Subevaluarea activelor fixe corporale și a capitalurilor proprii ale entității, cu suma estimativă de 945.963 lei, ca urmare a neefectuării de către unele agenții județene/municipală pentru ocuparea forței de muncă a reevaluării terenurilor la termenul prevăzut de lege, contrar prevederilor legale	945.963	945.963
1	AJOFM Vâlcea			156.963	156.963
2	AMOFM București			789.000	789.000
11.	ANOFM – centralizat,	C.4.2	Subevaluarea activelor fixe corporale și a capitalurilor proprii ale entității, cu suma estimativă de 1.013.000 lei, ca urmare a neefectuării de către AMOFM București, a reevaluării unor construcții la termenul prevăzut de lege, contrar prevederilor legale	1.013.000	1.013.000
12.	ANOFM – centralizat	C.5	Necontestarea unor titluri de creanță la instanțele abilitate reprezentând creanțe bugetare rezultate din aplicarea dobânzii bugetare aferente unor sume încasate în anii 2012 și 2015 privind proiecte din	608.498	608.498

			fonduri europene nerambursabile, fapt ce a condus la diminuarea veniturilor raportate în contul de execuție bugetară la finele anului 2023, contrar prevederilor legale		
13.	ANOFM – centralizat, din care:	C.6.1	Subevaluarea activelor curente raportate prin situațiile financiare la finele anului 2023 urmare neactualizării debitorilor curente evidențiate în situațiile financiare centralizate, prin necalcularea și neînregistrarea dobânzilor și penalităților de întârziere, contrar prevederilor legale	14.675	14.675
1	AJOFM Prahova			14.137	14.137
2	AJOFM Vâlcea			538	538
14.	ANOFM – centralizat, din care:	C.6.2	Raportarea eronată a unor active necurente la active curente în sumă de 140.349 lei, în situațiile financiare încheiate la finele exercițiului financiar al anului 2023, contrar prevederilor legale	140.349	140.349
1	AJOFM Alba			28.540	28.540
2	AJOFM Maramureș			13.371	13.371
3	AJOFM Prahova			77.399	77.399
4	AJOFM Sibiu			3.037	3.037
5	AJOFM Vâlcea			18.002	18.002
15.	ANOFM – centralizat, din care:	C.6.3	Supraevaluarea creanțelor raportate prin situațiile financiare la finele anului 2023 cu suma de 2.236 lei, prin raportarea unor debite aferente unor persoane fizice decedate, contrar prevederilor legale, conform cărora sumele rămase nerecuperate de la beneficiarii decedați nu se mai urmăresc	2.236	2.236
1	AJOFM Iași			2.039	2.039
2	AJOFM Sibiu			197	197
16.	ANOFM – centralizat, din care:	C.6.4	Supraevaluarea creanțelor curente cu suma de 164.138 lei raportate prin situațiile financiare la finele anului 2023 urmare a neconstituirii ajustărilor pentru deprecierea unor creanțe curente la AJOFM Argeș, contrar prevederilor legale	164.138	164.138
17.	ANOFM – centralizat, din care:	C.6.5	Supraevaluarea creanțelor raportate prin situațiile financiare anuale la finele anului 2023 prin raportarea sumei de 10.646 lei aferentă unui debitor radiat de către AJOFM Vâlcea, contrar prevederilor legale	10.646	10.646
18.	ANOFM – centralizat, din care:	C.7.1	Supraevaluarea cheltuielilor de personal, în sumă estimată de 459.500 lei, prin acordarea și plata, în aceeași lună și pentru același angajat, a majorării pentru complexitatea muncii de 15% a salariului de bază concomitent cu majorarea de până la 50% a salariului de bază pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene, contrar prevederilor legale, la nivelul aparatului propriu (49.249 lei) și la unele dintre unitățile subordonate (410.251 lei).	459.500	459.500
.1	Aparat propriu			49.249	49.249
.2	AJOFM Alba			6.448	6.448
.3	AJOFM Arad			5.056	5.056
.4	AJOFM Argeș			88.221	88.221

.5	AJOFM Bihor			4.473	4.473
.6	AJOFM Bistrița Năsăud			2.931	2.931
.7	AJOFM Botoșani			953	953
.8	AJOFM Brăila			6.691	6.691
.9	AJOFM Buzău			5.709	5.709
.10	AMOFM București			8.238	8.238
.11	AJOFM Caraș Severin			3.916	3.916
.12	AJOFM Călărași			4.978	4.978
.13	AJOFM Cluj			82.724	82.724
.14	AJOFM Constanța			6.458	6.458
.15	AJOFM Galați			7.272	7.272
.16	AJOFM Harghita			5.016	5.016
.17	AJOFM Hunedoara			8.819	8.819
.18	AJOFM Ialomița			7.601	7.601
.19	AJOFM Iași			8.539	8.539
.20	AJOFM Mehedinți			5.794	5.794
.21	AJOFM Neamț			7.532	7.532
.22	AJOFM Olt			8.801	8.801
.23	AJOFM Satu Mare			6.383	6.383
.24	AJOFM Sălaj			4.814	4.814
.25	AJOFM Sibiu			7.388	7.388
.26	AJOFM Suceava			6.447	6.447
.27	AJOFM Teleorman			6.938	6.938
.28	AJOFM Vâlcea			80.437	80.437
.29	AJOFM Vrancea			7.830	7.830
.30	CRFPA Călărași			2.791	2.791
.31	CRFPA Cluj			1.053	1.053
19.	ANOFM – centralizat, din care:	C.7.2	Subevaluarea/supraevaluarea cheltuielilor de personal reprezentând drepturi salariale privind activitatea de control financiar preventiv, în sumă de 1.550 lei, angajate și plătite fără respectarea prevederilor legale privind baza de calcul la care se aplică majorarea de 10%, la nivelul aparatului propriu (creanțe de recuperat în sumă de 1.144 lei) și la unele dintre unitățile subordonate (creanțe de recuperat în sumă de 2.429 lei și obligații de plătit în sumă de 5.123 lei).	1.550	1.550
.1	Aparat propriu			-1.144	-1.144
.2	AJOFM Bistrița Năsăud			-118	-118
.3	AMOFM București			-438	-438
				-680	-680
				3.607	3.607
.5	AJOFM Harghita			1.388	1.388
.6	AJOFM Vâlcea			-1.104	-1.104
.7	CRFPA Cluj			128	128
.8	CRFPA Mureș			-89	-89

20.	ANOFM – centralizat, din care:	C.7.3	Supraevaluarea cheltuielilor de personal angajate și plătite, în sumă de 28.920 lei, prin menținerea în plată a unor drepturi salariale, respectiv spor de mobilitate și confidențialitate, neprevăzute de legea-cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, la nivelul AJOFM Suceava, contrar prevederilor legale.	28.920	28.920
21.	ANOFM – centralizat, din care:	C.7.4	Subevaluarea/supraevaluarea cheltuielilor de personal reprezentând drepturi privind indemnizația de concediu de odihnă, în sumă de 23.978 lei, acordate/neacordate personalului prin nerespectarea prevederilor legale privind baza de calcul a acestui drept și a celor privind obligațiile angajatorului la încetarea raportului de serviciu (creanțe de recuperat 182 lei și obligații de plătit în sumă de 24.160 lei) la nivelul aparatului propriu	23.978	23.978
22.	ANOFM – centralizat, din care:	C.7.5	Subevaluarea cheltuielilor de personal angajate și plătite, în sumă de 8.515 lei, urmare aplicării eronate a prevederilor legale de majorare a salariilor de bază din perioada 2019-2023 reprezentând drepturi salariale cuvenite unor persoane din cadrul AJOFM Cluj.	8.515	8.515
23.	ANOFM – centralizat, din care:	C.7.6	Supraevaluarea/subevaluarea cheltuielilor de personal reprezentând salarii de încadrare, în sumă de 2.290 lei, acordate/neacordate personalului nou intrat sau reîncadrat pe funcții, prin nerespectarea reglementărilor legale privind salarizarea pentru funcții similare (3.324 lei creanțe de recuperat și 1.034 lei obligații de plătit) la nivelul aparatului propriu	2.290	2.290
24.	ANOFM – centralizat, din care:	C.7.7	Supraevaluarea/subevaluarea cheltuielilor de personal reprezentând spor pentru condiții de muncă, în sumă de 2.021 lei, acordate/neacordate personalului prin nerespectarea reglementărilor legale privind menținerea în plată a acestui drept la nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie 2018 (2.449 lei creanțe de recuperat și 428 lei obligații de plătit), la nivelul aparatului propriu.	2.021	2.021
25.	ANOFM – centralizat, din care:	C.7.8	Prelungirea raporturilor de serviciu unui funcționar public cu încălcarea prevederilor legale și neîncetarea de drept a raporturilor de serviciu a unor funcționari publici care s-au pensionat pentru limită de vârstă din cadrul AMOFM București, contrar prevederilor legale.	-	-
26.	ANOFM – centralizat, din care:	C.8.1	Subevaluarea datoriilor curente la finele anului 2023, cu suma de 430.379 lei, reprezentând sume datorate angajatorilor pentru formarea profesională a ucenicilor care nu au fost înregistrate în situațiile financiare anuale de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, care aveau încheiate convenții cu acești angajatori, contrar prevederilor legale.	430.379	430.379
1.	AJO FM Argeș			67.393	67.393
2.	AJO FM Călărași			4.500	4.500

3.	AJOFM Covasna			9.000	9.000
4.	AJOFM Dolj			326.986	326.986
5.	AJOFM Giurgiu			22.500	22.500
27.	ANOFM – centralizat	G.1.1	Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente prin înregistrarea în evidența financiar-contabilă, la data plății, de către unele agenții județene pentru ocuparea forței de muncă, a obligațiilor de plată reprezentând indemnizație de șomaj acordată absolvenților, subvenții acordate angajatorilor din bugetul asigurărilor de șomaj/ din fonduri externe nerambursabile, contrar prevederilor legale	34.297	242.061.207
28.	ANOFM – centralizat	G.1.2	Neconcordanțe, la finele anului 2023, între valoarea bunurilor de natura terenurilor din domeniul public al statului raportate în situațiile financiare centralizate și valoarea acestor bunuri din inventarul centralizat gestionat de către Ministerul Finanțelor Publice. Totodată au fost constatate neconcordanțe între informațiile privind situația juridică și datele tehnice din Inventarul centralizat și cele din sistemul integrat de cadastru și carte funciară.	-	-
29.	ANOFM – centralizat, din care:	G.1.3	Neconcordanțe, la finele anului 2023, în sumă de 7.791.761 lei între valoarea bunurilor din domeniul public al statului de natura construcțiilor raportate în situațiile financiare centralizate și valoarea acestor bunuri din inventarul centralizat gestionat de către Ministerul Finanțelor Publice. Totodată au fost constatate neconcordanțe între informațiile privind situația juridică și datele tehnice din Inventarul centralizat și cele din sistemul integrat de cadastru și carte funciară, precum și deținerea unui imobil aflat într-o stare avansată de degradare.	7.791.761	7.791.761
1	AJOFM Argeș			857.084	857.084
2	AJOFM Arad			3.414.478	3.414.478
3	AJOFM Iași			-68.367	-68.367
4	AJOFM Maramureș			466.400	466.400
5	AJOFM Prahova			7.995	7.995
6	AJOFM Tulcea			-81.093	-81.093
7	AJOFM Vâlcea			435.582	435.582
8	AMO FM București			-	-1.213.799
9	CRFPA Dolj			1.213.799	
10	CRFPA Mureș			1.130.402	1.130.402
				2.843.079	2.843.079
30.	ANOFM – centralizat, din care:	G.1.4	În unele cazuri, anumite contracte de formare profesională au fost supuse vizei de control financiar preventiv, ulterior datei încheierii contractului la CRFPA Dolj	-	-
31.	ANOFM – centralizat, din care:	G.1.5	Cheltuielile privind subvențiile aferente plății angajatorilor pentru formarea profesională a ucenicilor nu s-au fundamentat în acord cu datele cuprinse în convențiile încheiate de către agențiile județene pentru ocuparea forței de muncă cu angajatorii în anii anteriori (2021 și 2022), contrar prevederilor legale.	-	-

<i>AJOFM Alba, Argeș, Arad, Botoșani, Brăila, București, Cluj, Călărași, Covasna, Dâmbovița, Dolj, Giurgiu, Iași, Ilfov, Maramureș, Sibiu și Suceava.</i>			-	-
---	--	--	---	---

Pentru erorile menționate la pct.5-9 și pct.27 abaterile identificate nu pot fi individualizate la nivel de entitate subordonată, întrucât valoarea estimată a acestora a fost stabilită statistic, prin extrapolarea valorii rezultată din verificarea eșantionului avut în vedere, stabilit prin eșantionare statistică aleatorie stratificată.