



DEPARTAMENTUL V

Direcția 1

## **Raportul de audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate pentru anul 2024 la Casa Națională de Asigurări de Sănătate**

### **A. Introducere**

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

Situațiile financiare supuse auditului au fost încheiate pentru anul 2024 de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate cu sediul în București, Calea Călărașilor nr. 248, sector 3, fiind aprobate de către persoana căreia i-a fost delegată calitatea de ordonator principal de credite (președinte) și au fost depuse la Ministerul Finanțelor.

Situațiile financiare consolidate ale Casei Naționale de Asigurări de Sănătate au inclus informațiile financiare de la cele 43 de Case de Asigurări de Sănătate Județene (CASJ), entități subordonate cu personalitate juridică (ordonatori terțiari de credite), aflate în directă subordonare/coordonare a sa.

**În cadrul misiunii de audit financiar au fost abordate și aspecte referitoare la Programul pe Bază de Rezultate în Sectorul Sanitar din România (PforR)—Acord de Împrumut BIRD 9005-RO ce intră în competența Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, respectiv aspecte privind aplicarea la nivelul CNAS și a CASJ a prevederilor Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare.**

**Aspectele de mai sus sunt prezentate în detaliu la punctul G "Buna Guvernanță".**

### **B. OPINIA CONTRARĂ**

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Casei Naționale de Asigurări de Sănătate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024 care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, **din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea privind baza opiniei contrare, respectiv propagarea erorilor din anii precedenți**, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare

pentru exercițiul financiar încheiat la **31.12.2024**, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil<sup>1</sup>.

### **C. Baza pentru opinia contrară**

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate pentru anul 2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare după cum urmează:

#### **C1. Activele curente au fost supraevaluate cu suma de 32.806.043 lei, astfel:**

**C1.1.** menținerea nejustificată încă din anul 2013, în soldul contului 473 „*Decontări din operații în curs de clarificare*”, a unor drepturi de creanță în sumă de **24.712.501 lei**, aferente contribuabililor persoane fizice care nu aveau calitatea de salariat, însă datorau contribuție la FNUASS, fără ca entitatea să efectueze punctaje cu ANAF în vederea clarificării sumelor respective<sup>2</sup>;

**C1.2.** menținerea nejustificată în soldul contului 473 „*Decontări din operații în curs de clarificare*” a sumei de **3.803.003 lei** reprezentând în principal cheltuieli de judecată, fără a se efectua o analiză a soldurilor conturilor la întocmirea bilanțului contabil<sup>3</sup>;

**C1.3.** supraevaluarea creanțelor cu suma de **2.364.064 lei** reprezentând servicii medicale prestate cetățenilor din statele membre UE pe teritoriul României, fără emiterea, de către unele CASJ, a formularelor pentru solicitarea rambursării. Supraevaluarea contului de rezultat patrimonial prin înregistrarea eronată pe venituri a sumelor ce urmează a fi recuperate din statele membre UE, pentru reîntregirea FNUASS<sup>4</sup>;

**C1.4.** efectuarea eronată a reevaluării datoriilor în valută în sumă de **663.869 lei**, datorii aferente formularelor europene prin corespondență cu contul 473 „*Decontări din operații în curs de clarificare*”. Astfel, deși entitatea avea obligația reevaluării datoriilor și creanțelor în valută prin utilizarea cheltuielilor/veniturilor din diferențe de curs valutar, în fapt entitatea utilizează nejustificat contul 473 în corespondență cu 462 „*Creditori*”<sup>5</sup>;

**C1.5.** supraevaluarea creanțelor cu suma de **650.178 lei**, prin înregistrarea în evidența contabilă în anul 2024, a sumelor de recuperat reprezentând concedii medicale suportate din FNUASS, pentru care unele CASJ nu dețineau documente justificative, întrucât cererile de recuperare au fost depuse în anul următor. De asemenea, se reține și utilizarea conturilor contabile fără a avea în vedere funcțiunea acestora potrivit prevederilor legale<sup>6</sup>;

**C1.6.** raportarea nejustificată prin situațiile financiare în contul 473 „*Decontări din operații în curs de clarificare*” a sumei de **214.122 lei** reprezentând contravaloarea prestațiilor de boală și

---

<sup>1</sup> *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.*

<sup>2</sup> XXXXXXXXXXXX;

<sup>3</sup> XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX;

<sup>4</sup> XXXXXXXXXXXX;

<sup>5</sup> XXXXXXXX;

<sup>6</sup> XXXXXXXXXXXX;

maternitate care au fost acordate asiguraților români pe teritoriul altui stat membru UE, având o vechime de 10-15 ani, aferente unor persoane cu carduri expirate sau aferente unor perioade neacoperite de asigurare, neclarificate până la data prezentei acțiuni de audit, existând riscul ca acestea să fie prescrise<sup>7</sup>;

**C1.7. menținerea în soldul contului 425 „Avansuri acordate personalului” a sumei de 35.330 lei, reprezentând avansuri aferente unor concedii de odihnă din luna decembrie 2024 pe care entitatea le-a reținut în statul de salarii în luna ianuarie 2025<sup>8</sup>;**

**C1.8. acordarea nelegală în perioada 2024 și până la data prezentului audit, de către XXXXXXXX, a sumei de 479.073 lei (362.976 lei în anul 2024 și 116.097 lei în anul 2025) cu titlu de avans pentru concediu de odihnă, unui număr de 4 salariați, cu încălcarea repetată a prevederilor legale aplicabile în domeniu.**

Astfel, au fost identificate multiple cazuri în care, în aceeași lună, au fost acordate aceleași persoane mai multe sume cu titlu de avans pentru concediul de odihnă, pentru perioade succesive, mult decalate față de momentul plății, fără ca numărul de zile de concediu de odihnă efectuate în lună, conform pontajului, să justifice acordarea avansului sau suma acordată cu acest titlu.

Totodată, s-a constatat că entitatea a achitat în perioada analizată, către mai multe birouri ale executorilor judecătorești, sume cu titlu de popriri dispuse asupra veniturilor unui salariat fără ca aceste sume să fie reținute din salariul lunar al persoanei respective anterior achitării lor către biroul executorului judecătoresc. Procedând astfel, entitatea s-a comportat ca un creditor pentru salariatul respectiv, fapt ce depășește atribuțiile legale ale angajatorului.

Aspectele identificate în anul auditat au avut caracter de continuitate, perpetuându-se și în anul 2025, până la data demarării misiunii de audit. Deși sumele acordate în anul 2024 nu au fost recuperate integral de la salariați până la 31.12.2024, persoanele respective au încasat în continuare sume cu titlu de avans pentru concediu de odihnă și în 2025. Astfel, s-a ajuns ca în aprilie 2025 să fie acordat avans pentru concediul de odihnă aferent lunii februarie 2026.

În perioada ianuarie – mai 2025 a fost acordată, într-un mod similar celui identificat în anul auditat, suma totală de 116.097 lei către aceleași persoane identificate și în anul 2024.

Pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu au fost desemnate două persoane respectiv: șeful de serviciu al Biroului Financiar Contabilitate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra documentelor emise în cadrul compartimentului RUSEP și cea de-a doua persoană cu exercitarea controlului financiar preventiv la nivelul XXXXXXXXXXXX (cu excepția documentelor emise în cadrul RUSEP), având și responsabilitatea coordonării controlului financiar preventiv.

**Menționăm că șeful de serviciu este persoana care a aplicat și viza de control financiar preventiv pe ordonanțele de plată prin care au fost acordate aceste sume cu titlu de avans concediu de odihnă.**

Persoanele implicate în activitățile care fac obiectul aspectelor prezentate mai sus, sunt implicate și în procesul privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, una dintre acestea având drept de semnătură pe ordinele de plată ale entității. Totodată, cererile pentru concediul de odihnă și statele de plată a sumelor aferente sunt semnate, de două persoane dintre cele de mai sus, respectiv responsabilul structură Resurse Umane și responsabilul structură economică.

În timpul misiunii de audit, sumele acordate salariaților în perioada aprilie 2024 – mai 2025 cu titlu de avans pentru concedii de odihnă, au fost recuperate în integralitate. De asemenea, au

---

<sup>7</sup> XXXXX

<sup>8</sup> XXXX;

fost calculate beneficii nerealizate (dobânzi și penalități de întârziere) datorate până la data de 30.06.2025, în cuantum total de 21.365 lei, care au fost înregistrate în evidența contabilă. Din suma de 21.365 lei a fost încasată suma de 9.135 lei, abaterea fiind remediată parțial.

**În timpul misiunii de audit, în conformitate cu prevederile legale și procedurile proprii, Curtea de Conturi a României a inițiat demersurile pentru sesizarea organelor de urmărire penală și suspendarea din funcții a persoanelor care au săvârșit fapte cauzatoare de prejudicii entității până la soluționarea definitivă a cauzelor în care sunt implicate, potrivit Hotărârilor Plenului Curții de Conturi nr. 980/09.09.2025 și 981/09.09.2025. Ca urmare a solicitării Curții de Conturi a României, CNAS a procedat la verificarea aspectelor prezentate. Pe baza concluziilor rezultate, conducerea CNAS a dispus măsuri în sensul sesizării organelor de urmărire penală.**

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>9</sup>.

## **C2. Activele necurente au fost supraevaluate cu suma de 17.506.013 lei, astfel:**

**C2.1.** supraevaluarea creanțelor, prin menținerea nejustificată în soldul contului 461 "Debitori" încă din anul 2006, a sumei de **12.976.731 lei**, reprezentând creanțe neîncasate (în principal litigii pentru servicii medicale) pentru care există riscul să fie prescrise. Menționăm că entitatea nu a procedat la efectuarea unei cercetări administrative în vederea determinării cauzelor și împrejurărilor care au condus la menținerea acestor creanțe în sold. La solicitarea echipei de audit, XXXXXXXXXXXX a întocmit o situație privind componența soldului 461.02.01 pentru care Serviciul Juridic a prezentat anumite informații, dar care nu sunt în măsură să justifice menținerea sumelor în creanțe, entitatea neefectuând toate diligențele necesare pentru stingerea creanțelor, astfel că la finele anului 2024 există riscul ca acestea să fie prescrise<sup>10</sup>;

---

<sup>9</sup> -art. 6 alin. (1) și alin. (2), art.9 alin. (1), art.13 și art.18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;

-art. 150 din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată;

- art. 4, alin. (3) și (4), art. 14, art. 22, alin. (2), art. 29, alin. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice;

- art. 7 din HG 250/1992 privind concediul de odihnă și alte concedii ale salariaților din administrația publică, din regiile autonome cu specific deosebit și din unitățile bugetare;

- art. 22 din Ordonanța Guvernului nr. 6 din 24 ianuarie 2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și a altor drepturi ale funcționarilor publici până la intrarea în vigoare a legii privind sistemul unitar de salarizare și alte drepturi ale funcționarilor publici, precum și creșterile salariale care se acordă funcționarilor publici în anul 2007;

-pct. 3.1. și 3.3. din Anexa 1 la Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 (\*republicat\*) pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu;

-pct. 2.4 lit. c), Cap. II Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț din 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, aplicabile în exercițiul 2024;

-art III punctul 3. din Ordinul 596/2023 -privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

-pct. 1.4.1 și Cap. III pct. 3.1.2, pct.3.1.8. și pct.3.2, pct.2 Recunoașterea activelor curente, pct. 2.8 Reguli generale de evaluare lit. c), CAP. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005;

-contul 421 " Personal - salarii datorate"; Contul 425 "Avansuri acordate personalului", conturile 423 " Personal - ajutoare și indemnizații datorate" și 431 „Asigurări sociale” din O.M.F.P. 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;

-pct. 28 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

-pct. 2.4 lit. c) și d), Cap. II Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț din -Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1177/2018;

-art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

10 XXXXXXXXX;

**C2.2.** menținerea nejustificată în soldul contului 461, „*Debitori peste un an - vătămări corporale*” a sumei de **4.137.658 lei** decontată către XXXXXXXX, în perioada 2015-2019, pentru care XXXXXXXX nu a prezentat documente care să ateste măsurile luate pentru recuperarea de la unitatea sanitară<sup>11</sup>;

**C2.3.** subevaluarea unor creanțe stabilite prin sentințe judecătorești definitive cu suma de **204.430 lei**, ca urmare a necalculării și neînregistrării penalităților de întârziere<sup>12</sup>;

**C2.4.** supraevaluarea activelor necurente ale CNAS, prin menținerea nejustificată în soldul contului 461.02.01 „*Debitori*” a sumei de **190.600 lei** reprezentând plată nedatorată încasată de executor judecătoresc. Menționăm faptul că, deși pentru suma respectivă, a existat o sentință civilă încă din anul 2019 prin care a fost respins ca nefondat recursul formulat de CNAS, în fapt entitatea nu a clarificat acest debit la întocmirea bilanțului contabil, astfel că la data prezentului audit există riscul ca suma să fie prescrisă<sup>13</sup>;

**C2.5.** menținerea nejustificată în soldul contului 461.02.01, „*Debitori*”, a unor creanțe reprezentând sume de recuperat aferente serviciilor medicale acordate asiguraților străini pe teritoriul României în baza formularului F125, în sumă de **160.088 lei**, astfel:

- în cazul formularelor F125 înregistrate în perioada 2014-2016, acestea deși au fost încasate, încasarea lor a fost înregistrată eronat;
- în cazul formularelor F125 emise în anul 2020, acestea au fost înregistrate de două ori în contabilitate<sup>14</sup>;

**C2.6.** menținerea eronată în evidența contabilă a unor debite în sumă de **121.436 lei**, stabilite prin rapoartele de control ale XXXXXXXX, pentru furnizori de servicii medicale și care au fost anulate de către Curtea de Apel Pitești în anul 2024<sup>15</sup>;

**C2.7.** supraevaluarea creanțelor cu suma de **81.138 lei** reprezentând servicii medicale prestate cetățenilor din statele membre UE pe teritoriul României, fără emiterea formularelor (E125) pentru solicitarea rambursării acestora și care reprezintă documentele justificative în baza cărora se recunosc drepturile de creanță.

De asemenea, înregistrarea serviciilor medicale prestate cetățenilor din statele membre UE pe teritoriul României prin creditul contului 751 „*Alte venituri*” este eronată întrucât entitatea auditată este instituție finanțatoare și de decontare, iar serviciul a fost prestat de spitalul care a acordat asistența medicală. Casa de Asigurări de Sănătate are rolul de a recupera de la statul membru UE, contravaloarea prestațiilor medicale acordate de spital pe teritoriul României, cu scopul reîntregirii FNUASS<sup>16</sup>;

**C2.8.** supraevaluarea creanțelor prin înregistrarea eronată în contul 461.02.09 „*Debitori sub 1 an – alte creanțe*” a sumei de **21.267 lei** reprezentând contravaloarea concediilor medicale de recuperat aferente anului 2024 pentru care entitatea a depus cereri abia în anul 2025<sup>17</sup>;

**C2.9.** majorarea nejustificată a creanțelor necurente din soldul contului 461.02.01 „*Debitori*” cu suma de **14.954 lei**, astfel:

- scoaterea din evidența contabilă a unor debite în suma de 6.879 lei, deși această sumă face obiectul XXXXXXXXXX aflat în stadiu procesual apel, cu termen de judecată 28.10.2025. Prin NC

---

<sup>11</sup> XXXXXXXX;

<sup>12</sup> XXXXXXXXXX;

<sup>13</sup> XXXXXXXX;

<sup>14</sup> XXXXXXXXXX;

<sup>15</sup> XXXXX;

<sup>16</sup> XXXXXXXX;

<sup>17</sup> XXXXXXXX;



7/24.05.2024, CJAS a procedat eronat la stornarea creanței prin contul 117, mutând această sumă în contul în afara bilanțului 8034 *"Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare"*;

▪ supraevaluarea cu suma de 21.833 lei, reprezentând debite aferente victimelor unor accidente înregistrate eronat în categoria creanțelor necurente<sup>18</sup>;

**C2.10.** înregistrarea și menținerea eronată a unor creanțe în suma de **5.104 lei**, în creditul contului 461.02.01, *"Debitori"*, care au fost contestate și au fost anulate de către instanțele de judecată, fără respectarea reglementărilor legale, astfel:

- debite anulate de instanță (XXXXXXXXXXXXXXX), pe care entitatea le-a menținut în evidența financiar-contabilă în mod eronat;

- deprecierea unor creanțe pentru care entitatea nu a constituit ajustări pentru depreciere potrivit cadrului legal, cu respectarea principiului prudenței;

- debitori aflați în insolvență pentru care entitatea nu a luat toate măsurile pentru a se putea înscrie la masa credală<sup>19</sup>;

**C2.11.** menținerea eronată în soldul contului 461.02.01 *"Debitori"*, a unei creanțe în valoare de **1.467 lei**, reprezentând prestații medicale efectuate pentru cetățenii din statele UE, tratați în România, în condițiile în care creanța a fost contestată pe motiv de validitate card/formular UE, pentru care CJAS a acceptat contestația în cursul anului 2022<sup>20</sup>.

**Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>21</sup>.**

**C3. Datoriile curente, raportate în bilanțul centralizat încheiat de către XXXXXXXXXXXXXXX pentru anul 2024, au fost subevaluate cu suma de 285.290.135 lei prin:**

**C3.1.** neînregistrarea în evidența contabilă în contul 462.01.09 *"Creditori sub 1 an- alte datorii curente"* a sumei de **286.774.953 lei** reprezentând cereri de concedii medicale depuse de angajatori<sup>22</sup>;

**C3.2.** raportarea eronată în soldul contului 462.01.01 *"Creditori sub 1 an - datorii comerciale"* a unor datorii în sumă de **1.104.494 lei**, ca urmare a efectuării unor înregistrări duble de formulare E 125 și a unor contracte de ipotecă<sup>23</sup>;

**C3.3.** menținerea eronată în soldul contului 462.01.09 *"Creditori sub 1 an- alte datorii curente"* a sumei de **279.572 lei** reprezentând contravaloarea concediilor medicale restituite agenților economici în perioada 2019-2021 care au fost returnate de băncile beneficiarilor întrucât

---

<sup>18</sup> XXXX;

<sup>19</sup> XXXX

<sup>20</sup> XXXXXX

<sup>21</sup>-art. 6 alin. (1) și alin. (2), art.9 alin. (1), art.13 și art.18 din *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată*;

-pct. 2.4 lit. c), *Cap. II Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț din 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, aplicabile în exercițiul 2024*;

-art III punctul 3. din *Ordinul 596/2023 -privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice*;

-pct. 1.4.1, cap. II pct. 2.1, pct.2.4, *Cap. III pct. 3.1.2., pct. 2.8 Reguli generale de evaluare lit. c), CAP. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile din 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*;

-art. 5 alin. 1 din *OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare*;

-pct. 2.4 lit. c) și d) din *O.M.F.P. nr. 1177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității*;

-pct. 28 alin. (1) din *O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*;

<sup>22</sup> XXXX;

<sup>23</sup> XXXX;

conțineau date de identificare eronate ale acestora, pentru care, la data prezentului audit există riscul să fie prescrise<sup>24</sup>;

**C3.4.** menținerea nejustificată în evidența contabilă în soldul contului 462.01.01 "*Creditori sub 1 an – datorii comerciale*" a sumei de **55.452 lei**, reprezentând contravaloarea unor carduri naționale duplicat ce trebuiau tipărite, cu vechime mai mare de 4 ani (perioada 2009-2020) pentru care termenul de prescripție era împlinit, precum și a unor sume neclarificate din anul 2016<sup>25</sup>;

**C3.5.** menținerea nejustificată în soldul contului 462.01.01 "*Creditori sub 1 an - datorii comerciale*", a sumei de **24.125 lei**, reprezentând garanții de bună execuție prescrise, contravaloare carduri europene de asigurări sociale de sănătate neridicate de către asigurați cu termen de valabilitate expirat, formulare europene E125 și E127 pentru care clarificările cu organismele de legătură din statele membre UE au fost finalizate de către CNAS în perioade anterioare, fără ca, CJAS să fi procedat la efectuarea plăților și ajustarea corespunzătoare a evidenței contabile<sup>26</sup>;

**C3.6.** menținerea nejustificată în evidența contabilă a sumei de **12.247 lei**, încă din perioada 2011 – 2021, reprezentând sume încasate în plus, garanții de participare la licitație și contravaloarea unor carduri de sănătate duplicat care nu au mai fost emise ulterior, pentru care termenul de prescripție era împlinit<sup>27</sup>;

**C3.7.** menținerea eronată în soldul contului 462.01.01 "*Creditori sub 1 an - datorii comerciale*" a sumei de **8.928 lei** reprezentând contravaloarea imprimatelor de natura formularelor cu regim special, încasate peste valoarea facturii emise către furnizorii de servicii medicale și pentru care dreptul de solicitare a restituirii a fost prescris<sup>28</sup>;

**C3.8.** neefectuarea reevaluării datoriilor în valută, potrivit prevederilor legale și neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a acestora pentru prestații de boală și maternitate acordate asiguraților români pe teritoriul altui stat membru<sup>29</sup>.

**Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>30</sup>.**

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

Menținerea în soldul contului 473 „*Decontări din operații în curs de clarificare*” fără respectarea prevederilor legale, a sumei de **261.515.190 lei**, reprezentând contravaloarea concediilor medicale solicitate de angajatori în perioada 2019 – 2022, fără a fi verificate și validate

<sup>24</sup> XXXXXXXXXX;

<sup>25</sup> XXXXXXXXXX;

<sup>26</sup> XXXXXXXXXX;

<sup>27</sup> XXXXXX;

<sup>28</sup> XXXXXXXXXX;

<sup>29</sup> XXX;

<sup>30</sup> -art. 75 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;

-art. 5 alin. (1), art. 6 alin. (1), art. 9 alin. (1), art. 11, art. 13, art. 14 și art. 30 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-art. 2500, art. 2501, art. 2517, art. 2537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, cu modificările și completările ulterioare;

-art. 219 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscal;

-anexa 11 din Legea nr. 421/29.12.2023 a bugetului de stat pe anul 2024, cu modificările și completările ulterioare;

-pct.2.8, pct. 3.2 și pct. 3.3.3 din O.M.F.P. 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;

-pct. 2.4 lit. c) și lit. d), Cap. II Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1177/2018;

-pct. 2.4 lit. c) și lit. d) și pct. 5.1 alin. (2) din O.M.F.P. 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. 9 din Anexa la Ordinul CNAS nr. 969/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în patrimoniu a cardurilor europene de asigurări sociale de sănătate la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și al caselor de asigurări de sănătate;

-pct. 3.3 și 3.4 din O.M.F.P. nr. 6688/16.12.2024 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2024;

la plată, deși XXXXX a procedat la verificarea și plata cererilor depuse în perioada ulterioară, respectiv perioada 2023 - 2024. Prin neverificarea și neplata cererilor în ordinea depunerii lor, plata sumelor s-a efectuat discreționar, astfel că există riscul ca aceste cereri să se fi prescris, unele entități să se fi radiat, iar altele să acționeze în instanță XXXX ceea ce ar genera plăți suplimentare pentru entitate<sup>31</sup>.

**Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>32</sup>.**

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

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

| <b>Aspect cheie de audit</b>                                                                                                                                                                                                            | <b>Modul de abordare în cadrul misiunii de audit</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Subevaluarea datoriilor (cont 462.01.09 "Creditori") cu suma de 286.774.953 lei prin neînregistrarea în anul 2024 a cererilor de concedii medicale depuse de angajatori și care nu au fost verificate până la finele anului 2024</b> | <b>Procedurile noastre de audit au inclus în principal:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- obținerea confirmării că evidența datoriilor curente s-a realizat în conformitate cu legislația și reglementările în vigoare;</li> <li>- obținerea confirmării că datoriile curente înregistrate în evidența contabilă, sunt obligații certe de plată și aparțin entității;</li> <li>- obținerea confirmării că sumele datorate sunt înregistrate în evidența contabilă în conturile contabile corespunzătoare, pe clasificția funcțională și economică, la valorile corecte și în exercițiul financiar corespunzător.</li> </ul> Ca urmare a procedurilor efectuate s-a confirmat raportarea unor datorii curente subevaluate. |

#### **F. Alte aspecte (erori nesemnificative<sup>33</sup>)**

**F1. Datoriile necurente, raportate în bilanțul centralizat încheiat de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate pentru anul 2024, au fost supraevaluate cu suma de 158.087 lei ca urmare a menținerii eronate în contul 151.02.03 „Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță”, a drepturilor salariale câștigate în instanță, contrar prevederilor O.M.F.P nr. 5380/2023, conform căruia trebuiau evidențiate în contul 420, „Personal drepturi de natură salarială suplimentare”<sup>34</sup>.**

În timpul misiunii de audit abaterea a fost remediată.

<sup>31</sup> XXXXXXXXXXXX;

<sup>32</sup> -art. 9 alin. (1) din LEGE nr. 82/1991 a contabilității cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 2.4 lit. c) și d), Cap. II Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1177/2018;

-pct. 3.1.8. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.917/2005;

-pct. 28 alin. (1) din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

<sup>33</sup> nesemnificative cantitativ dar semnificative calitativ;

<sup>34</sup> XXXXXXXXXXXX;



**Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>35</sup>.**

**F2. Supraevaluarea cheltuielilor cu suma de 1.456.028 lei, prin nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli cu bunuri și servicii suportate din FNUASS, astfel:**

***F2.1. efectuarea de către XXXXXXXXXXXXa unor plăți fără contraprestație, reprezentând servicii de închiriere spațiu sediu, în sumă de 1.122.672 lei<sup>36</sup>.***

Din auditarea prin eșantion a tranzacțiilor din categoria economică Tl. 20 "Bunuri și servicii", clasificția funcțională 66.02, echipa de audit a constatat că, XXXXXXXX a efectuat, în perioada ianuarie 2022 - până la data de 31.12.2024, plăți fără contraprestație în valoare de 1.122.672 lei, către XXXX., reprezentând servicii de închiriere spațiu aferente unei suprafețe suplimentare de 481,85 mp pentru care nu există documente justificative.

Astfel, din analiza documentelor care au stat la baza efectuării plăților către furnizorul de servicii XXXXXXXX, au rezultat următoarele:

- în baza Acordului - cadru nr. 76367/12.11.2021 încheiat între XXXXXXXXXXXX în calitate de locatar și XXXXX în calitate de locator, s-a stabilit ca locatorul să transmită locatarului dreptul de folosință pentru o suprafață utilă închirială de 6.196 mp la un preț unitar de 64,72 lei/mp (inclusiv TVA);

- în baza contractelor subsecvente de mai sus, furnizorul a emis facturi reprezentând contravaloarea chiriei datorate de XXXXX către locator, pe care entitatea le-a achitat prin ordin de plată.

Deși potrivit facturilor emise de XXXX, plățile au fost efectuate pentru o suprafață lunară (suprafață utilă închirială) de 6.196 mp, în fapt, potrivit RLV - urilor anexate ofertei tehnice din dosarul achiziției, furnizorul a prestat servicii de închiriere spațiu pentru numai 5.714,15 mp, respectiv cu 481,85 mp mai puțin decât cele prevăzute în oferta tehnică.

Totodată, precizăm faptul că realitatea serviciilor prestate a fost confirmată prin semnătură pe procesul - verbal de acceptanță a serviciului, de către responsabilii numiți prin Decizia nr. 16/03.01.2023, emisă de directorul general.

În concluzie, entitatea a efectuat plăți fără contraprestație pentru servicii de închiriere spațiu aferente unei suprafețe de 481,85 mp, prejudiciind astfel bugetul XXX cu **suma de 1.122.672 lei** [481,85 mp \* 64,72 lei/ mp\*36 luni (perioada 2022 - 2024)].

**Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>37</sup>.**

---

<sup>35</sup> -art. 9 alin. (1) și art. 13 din *Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare*;  
-Cap. I pct. 1.1, Cap. VII *Instrucțiuni de utilizare a conturilor, prevederile referitoare la contul contabil 420 „Personal - drepturi de natură salarială suplimentare” și pct. 15, lit. C din cap. IV al Cap. VIII Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare*;

-pct. 3.3 din OMFP nr. 5380/2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;

<sup>36</sup> CASMB;

<sup>37</sup> -art. 52 alin. (3) - (6) din *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, actualizată*;  
- art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 1 *Angajarea cheltuielilor*, pct. 2 *Lichidarea cheltuielilor*, pct. 3 *Ordonanțarea cheltuielilor* și pct. 4 *Plata cheltuielilor* din Anexa 1 la O.M.F.P. 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, cu modificările și completările ulterioare;

**F2.2. plăți suplimentare efectuate de CASJ în cadrul contractelor încheiate cu furnizorii de servicii medicale, în sumă de 333.356 lei<sup>38</sup>, astfel:**

Din analizarea datelor privind modul de validare a serviciilor medicale, raportate prin Sistemul informatic unic integrat (SIUI) de către CASJ, s-au constatat următoarele:

- validarea și decontarea fără respectarea prevederilor legale în anul 2024, a unor servicii de asistență spitalicească (spitalizare continuă) pe numele unor persoane decedate, în sumă **165.107 lei<sup>39</sup>**;

- validarea și decontarea fără respectarea prevederilor legale în anul 2024, a serviciilor de asistență spitalicească (internare de zi) pentru persoane care figurau în aceeași perioadă în regim de internare continuă în cadrul altor unități sanitare, în sumă de **151.260 lei<sup>40</sup>**;

- validarea și decontarea fără respectarea prevederilor legale în anul 2024, a unor servicii de asistență spitalicească (internare de zi) pe numele unor persoane decedate, în sumă **16.989 lei<sup>41</sup>**.

În timpul misiunii de audit au fost inițiate demersuri de recuperare a sumelor plătite suplimentar furnizorilor de servicii medicale.

**Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>42</sup>.**

## **G. Bună guvernanță**

### **G.1. Aspecte legate de sistemul de control**

Conform prevederilor legale în vigoare, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Urmare evaluării modului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate au fost identificate unele slăbiciuni în implementarea și funcționarea controlului intern managerial, derivate în principal din interpretarea necorespunzătoare a prevederilor Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 *privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*.

Au fost identificate o serie de deficiențe ale sistemului de control intern, respectiv:

- se menține observația din anii anteriori cu privire la faptul că nu au fost desemnate persoanele și conturile contabile pentru care acestea au atribuții și responsabilități de urmărire,

---

<sup>38</sup> suma nu a fost extrapolată întrucât aspectele rezultate din intersecția bazelor de date au fost verificate în integralitate;

<sup>39</sup> XXXXX;

<sup>40</sup> XXXXX;

<sup>41</sup> XXX;

<sup>42</sup> Acte normative încălcate la nivelul CJAS:

- art. 14 alin. (2)<sup>42</sup> din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 292 lit. a)<sup>42</sup> din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;

- Anexa 2<sup>42</sup> din Ordinul CNAS nr. 840/2018 (valabil până la data de 06.07.2021) și respectiv Ordinul CNAS nr. 641/2021 (valabil de la data de 07.07.2021) privind aprobarea Regulilor de confirmare din punctul de vedere a datelor clinice și medicale la nivel de pacient pentru cazurile spitalizate în regim;

- art. 302 lit. a) și lit. g)<sup>42</sup> din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 4 și art. 7<sup>42</sup> din Ordinul CNAS nr. 1549/2018 privind aprobarea Normele metodologice pentru stabilirea documentelor justificative privind dobândirea calității de asigurat;

Acte normative încălcate la nivelul CNAS:

- art. 280 alin. (1) lit. (e) și art. 301 lit. b)<sup>42</sup> din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 45 pct. 1 și pct. 3<sup>42</sup>, art. 46 pct. 1<sup>42</sup>, art. 46 pct. 8<sup>42</sup> din Ordinul CNAS 504/2021 și respectiv 986/2020 pentru aprobarea Regulamentului de Organizare și Funcționare al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, cu modificările și completările ulterioare;

analizare și înregistrare corectă, reală și completă în evidența financiar-contabilă a operațiunilor economice;

➤ consolidarea situațiilor financiare nu se realizează cu ajutorul aplicației informatice ERP, Casele de Asigurări de Sănătate Județene primesc de la CNAS o machetă în format Excel, în care sunt trecute formule protejate, care sunt prevăzute în machetele emise de MF, respectiv, atât corelațiile în cadrul formularelor, cât și corelațiile între formulare;

➤ unele proceduri nu au fost actualizate din anul 2017 (Direcția Resurse Umane, Salarizare, Evaluare Personal);

➤ neelaborarea și neimplementarea unei norme procedurale interne referitoare la activitățile desfășurate de secretariatul comisiei de negociere a contractelor cost volum/cost volum rezultat;

➤ neincluderea în Procedurile operaționale codificate PO FCCV 09, respectiv PO FCCV 10, a tuturor activităților procedurabile potrivit atribuțiilor legale ale CNAS (sesizarea ANAF pentru luarea măsurilor care se impun potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal).

În timpul misiunii de audit au fost inițiate demersuri în sensul actualizării procedurilor de către Direcția de Resurse Umane, Salarizare, Evaluare Personal și au fost actualizate fișele de post ale persoanelor cu atribuții și responsabilități de urmărire, analizare și înregistrare în evidența financiar-contabilă a operațiunilor economice.

**Reglementările legale incidente acestor aspecte se regăsesc în Nota de subsol<sup>43</sup>.**

## **G.2. Aspecte legate de auditul intern**

În anul 2024, la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate a fost organizată activitatea de audit public intern, dar posturile de auditor intern nu au fost ocupate în totalitate și a existat o fluctuație atât a personalului de conducere, cât și a celui de execuție, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității, respectiv a subordonatelor sale. Menționăm faptul că până la punerea în aplicare a Legii nr. 296/2023, în anul 2024, activitatea de audit intern era organizată la nivel de direcție. După reorganizare, direcția de audit intern a fost transformată în serviciu, iar posturile vacante existente până la acea dată au fost desființate. Astfel, la finele anului 2024, serviciul de audit intern cuprindea 10 posturi de execuție ocupate și un post de conducere vacant. Un aspect important îl reprezintă inexistența auditorilor interni la ordonatorii terțiari, fapt care, în opinia noastră îngreunează activitatea de audit intern.

Subliniem, faptul că nu s-a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la auditarea tuturor activităților realizate de entitate o dată la 4 ani, aspect menționat în prevederile art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și la stabilirea planului anual/multianual nu au fost avute în vedere și recomandările formulate de Curtea de Conturi prin rapoartele de audit.

**Reglementările legale incidente acestor aspecte se regăsesc în Nota de subsol<sup>44</sup>.**

## **G.3. Aspecte de conformitate**

➤ *nerespectarea prevederilor legale privind derularea și monitorizarea contractelor încheiate de CNAS, astfel<sup>45</sup>:*

-nu au fost respectate, în toate cazurile, prevederile legale referitoare la constituirea și perioada de valabilitate a garanțiilor de bună execuție prezentate de contractanții declarați câștigători în urma procedurilor de achiziții publice;

<sup>43</sup>OSGG nr. 600/2018, Standardele 2, 5, 6 și 9;

<sup>44</sup> art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;

<sup>45</sup> XXXXXXXXXXXX;

- nu există implementată o practică unitară pentru respectarea fluxului de aprobare, ordonanțare, lichidare și plată a cheltuielilor, în ceea ce privește modalitatea de întocmire a propunerilor de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament, respectiv în limita creditelor bugetare;

- în cazul unor contracte, nu a fost încheiat documentul SLA (Service-level agreement/Acord la nivel de serviciu), care reprezintă o obligație stabilită prin prevederile Caietului de sarcini, anexă la acordul-cadru.

- în cazul unor acorduri-cadru, furnizorul nu a respectat obligația stabilită prin documentația contractuală, respectiv întocmirea unui raport zilnic referitor la cardurile emise în decursul unei zile, începând cu încheierea primului contract subsecvent acordului-cadru.

**Reglementările legale incidente acestor aspecte se regăsesc în Nota de subsol<sup>46</sup>.**

➤ *neînregistrarea în evidența contabilă a facturilor emise de CJAS furnizorilor de servicii medicale, reprezentând formulare tipizate (bilete de trimitere, certificate medicale și carduri de sănătate duplicat comandate), respectiv a facturilor de achiziție primite de la CN Imprimeria Națională SA, operațiunile aferente acestor facturi fiind evidențiate extrabilanțier prin contul 8033 „Valori materiale primite în păstrare sau custodie”<sup>47</sup>.*

**Reglementările legale incidente acestor aspecte se regăsesc în Nota de subsol<sup>48</sup>.**

➤ *utilizarea conturilor contabile fără a avea în vedere funcțiunea acestora potrivit prevederilor legale.*

XXXXX utilizează conturi contabile fără a avea în vedere funcțiunea acestora potrivit prevederilor legale. Astfel, echipa de audit a constatat faptul că, în debitul contului 473, „Decontări din operații în curs de clarificare” entitatea înregistrează cererile de restituire depuse de persoanele fizice care urmează a fi clarificate, iar sumele clarificate și trecute pe cheltuieli și care ar fi trebuit să fie evidențiate în creditul contului, în mod eronat sunt înregistrate tot în debitul contului, dar cu semnul minus. Procedând astfel, rulajele contului au fost denaturate conducând astfel la imposibilitatea analizării în cursul perioadei verificate a valorii cererilor de restituire în curs de clarificare care ar fi trebuit să figureze în debitul contului și care este valoarea cererilor clarificate din valoarea cererilor primite și care ar fi trebuit să figureze în creditul contului 473, așa încât soldul să poată fi calculat ca diferență dintre total sume debitoare și total sume creditoare<sup>49</sup>.

**Reglementările legale incidente acestor aspecte se regăsesc în Nota de subsol<sup>50</sup>.**

---

<sup>46</sup> - art. 20 alin. (10) și art. 147 alin. 1 lit. (a) și alin (2) și art. 39 din HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare;

-art. 9.1, 9.2, 9.11, 9.13, 9, B5319 și 9.20 din Contractul subsecvent nr. 7/29.02.2024;

- art. 10.1, 10.1.1.1.3 și 10.1.1.1.4 din Caietul de sarcini pentru furnizarea de servicii de mentenanță, suport tehnic și Helpdesk, inclusiv dezvoltare pentru componenta aplicativă a SIUI la Acordul-cadru nr. P 1694/20.02.2023;

-art. 10.4 din Acordul-cadru nr. P 1694/20.02.2023;

<sup>47</sup> CAS Covasna, CAS Bihor;

<sup>48</sup> -art.11 din Legea contabilității nr.92/1991 cu modificările și completările ulterioare;

- 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;

<sup>49</sup> CAS AOPSNAJ;

<sup>50</sup> CAP. VII\*) INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR din din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005;

#### **G.4. Aspecte privind implementarea recomandărilor misiunilor anterioare de audit, inclusiv neimplementarea și motivul pentru care acestea nu au fost implementate**

Din totalul măsurilor dispuse anterior prin decizii de către Curtea de Conturi și verificate, conform Rapoartelor de follow-up, care se vor avea în vedere conform procedurilor Curții de Conturi a României, un număr de **14 măsuri sunt implementate parțial** și un număr de **11 măsuri sunt neimplementate**, după cum urmează:

1. din **Decizia nr. 15/2012** un număr de două măsuri implementate parțial;
2. din **Decizia nr. 15/2013**, două măsuri neimplementate;
3. din **Decizia nr. 10/2015**, o măsură neimplementată;
4. din **Decizia nr. 8/2016**, un număr de două măsuri implementate parțial;
5. din **Decizia nr. 9/2017**, o măsură neimplementată;
6. din **Decizia nr. 12/2017**, o măsură implementată parțial;
7. din **Decizia nr. 10/2019**, o măsură implementată parțial;
8. din **Decizia nr. 21/2020**, o măsură implementată parțial și trei măsuri neimplementate;
9. din **Decizia nr. 10/2021**, două măsuri neimplementate;
10. din **Decizia nr. 2/2022**, două măsuri neimplementate și două măsuri implementate parțial;
11. din **Scrisoarea de management nr. 62079/12.09.2023**, cinci recomandări implementate parțial.

În raport cu totalitatea măsurilor dispuse prin deciziile emise de către Curtea de Conturi a României, se constată preocuparea managementului Casei Naționale de Asigurări de Sănătate pentru ducerea la îndeplinire a acestora. Pentru cele neimplementate/implementate parțial, CNAS va continua demersurile pentru implementarea integrală a acestora.

#### **G.5. Aspecte referitoare la Programul pe Bază de Rezultate în Sectorul Sanitar din România (PforR)—Acord de Împrumut BIRD 9005-RO**

**Programul pe Bază de Rezultate în Sectorul Sanitar din România (PforR)—Acord de Împrumut BIRD 9005-RO** a fost aprobat la 17 septembrie 2019, iar Acordul de Împrumut a fost semnat și contrasemnat de reprezentanții Băncii Internaționale pentru Reconstrucție și Dezvoltare și Ministerul Finanțelor Publice din România pe 23 septembrie 2019. Acordul de împrumut a fost amendat în iulie 2020 pentru a sprijini răspunsul Guvernului la epidemia de COVID-19. PforR a intrat în vigoare la 12 ianuarie 2021.

**Obiectivul de Dezvoltare al Programului (PDO) al Programul pe Bază de Rezultate în Sectorul Sanitar din România (PptR)** este *de a crește acoperirea cu asistență medicală primară pentru populațiile defavorizate și de a îmbunătăți eficiența cheltuielilor pentru sănătate prin abordarea provocărilor la nivel instituțional*. Valoarea totală a proiectului este de 500 de milioane de Euro (557,20 milioane USD).

Tragerile din împrumut sunt condiționate de îndeplinirea indicatorilor de extindere a acoperirii cu asistență medicală primară, inversare a îngrijirii centrate pe spital și eficiență îmbunătățită a cheltuielilor, împărțiți în 3 domenii de rezultate:

##### **1. Aria de rezultate 1: Îmbunătățirea acoperirii cu servicii de asistență medicală primară (PHC) pentru populația insuficient deservită**

a. DLI1: Alinierea pachetului minimal de servicii în asistența medicală primară acordat persoanelor neasigurate la pachetul de servicii de bază în asistența medicală primară acordat persoanelor asigurate;

b. DLI2: Numărul comunităților insuficient deservite de servicii medicale, care beneficiază de servicii de asistență medicală comunitară în colaborare cu furnizorii de asistență medicală primară.



## **2. Aria de rezultate 2: Reorientarea sistemului medical, centrat pe spital, către o asistență medicală primară eficientă**

a. DLI3: Ponderea fondurilor alocate pentru asistența medicală primară din bugetul CNAS;  
b. DLI4: Întărirea asistenței medicale primare pentru a răspunde epidemiei de COVID-19;  
c. DLI5: Extinderea domeniului de aplicare și eficacitatea asistenței medicale primare, urmărite prin ponderea inițierilor în tratamentul diabetului zaharat la nivelul asistenței medicale primare și ponderea adulților (40+) care au beneficiat de controale medicale anuale.

## **3. Aria de rezultate 3: Creșterea eficienței cheltuielilor în sectorul de sănătate prin abordarea aspectelor critice legate de costuri**

a. DLI6: Îmbunătățirea eficienței cheltuielilor CNAS, prin luarea deciziilor pe baza datelor din sistemele informatice;  
b. DLI7: Îmbunătățirea eficienței cheltuielilor prin implementarea achizițiilor centralizate;  
c. DLI8: Măsurile în domeniul politicilor farmaceutice au fost revizuite pentru o mai bună eficiență.

Potrivit prevederilor **Legii nr. 1/2021 pentru ratificarea Acordului de împrumut (Program pe bază de rezultate în sectorul sanitar din România) dintre România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare**, semnat la New York la 23 septembrie 2019, amendat și actualizat prin Scrisoarea de amendament semnată între România și Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare la București la 31 iulie 2020 și la 26 august 2020, Casa Națională de Asigurări de Sănătate a avut în competență pentru anul 2024 îndeplinirea unor indicatori cuprinși în obiectivul: **DLI#5: Extinderea domeniului de aplicare și eficacitatea asistenței medicale primare, urmărite prin ponderea inițierilor în tratamentul diabetului zaharat la nivelul asistenței medicale primare și ponderea adulților (40+) care au beneficiat de controale medicale anuale**, respectiv:

✓ **DLI 5.1b) „cel puțin 10% dintre adulții (40+) primesc controale medicale anuale la nivelul asistenței medicale primare”**

✓ **DLI 5.2a) „20% din numărul de rețete care inițiază utilizarea metforminului (medicament pentru diabet) sunt prescrise la nivelul asistenței medicale primare”.**

Cu privire la indicatorul **DLI 5.1b) „cel puțin 10% dintre adulții (40+) primesc controale medicale anuale la nivelul asistenței medicale primare”** CNAS precizează în adresa transmisă Ministerului Sănătății (UMP) faptul că pentru a facilita accesul populației la servicii medicale, începând cu anul 2021 și continuând în 2022, au fost aduse modificări importante în legislația privind sistemul asigurărilor sociale de sănătate. Aceste schimbări s-au concentrat în special pe asistența medicală primară, cu accent pe prevenție, diagnostic, tratament și monitorizare pentru adulții asimptomatici de peste 40 de ani. Printre obiective s-au numărat și evaluarea riscului individual, identificarea și gestionarea factorilor de risc, precum și monitorizarea stării de sănătate. Aceste măsuri au urmărit îndeplinirea indicatorului DLI#5 prevăzut în Legea nr. 1/2021, ce ratifică acordul de împrumut cu Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare.

Începând cu 1 iulie 2023, conform Hotărârii Guvernului nr. 521/2023 și normelor metodologice aprobate prin Ordinul comun MS-CNAS nr. 1857/441/2023, pachetele de servicii au fost actualizate. Astfel, în cadrul asistenței medicale primare, toți adulții asimptomatici de peste 40 de ani beneficiază anual de până la 3 consultații preventive: evaluare inițială, intervenție individualizată asupra factorilor de risc și monitorizare.

Consultațiile sunt însoțite de completarea unei riscograme ce include evaluări ale stilului de viață, riscului cardiovascular, oncologic, renal, de sănătate mintală, al sănătății reproducerii și

riscului de melanom. În funcție de rezultate, medicul de familie poate recomanda investigații paraclinice (analize de laborator), dacă acestea nu au fost efectuate în anul respectiv.

Printre investigațiile recomandate se numără hemoleucograma completă, glicemia, colesterolul, creatinina, TGO, TGP, testele pentru cancer colorectal, cancer de sân și col uterin, testare HPV, TSH și FT4 (pentru femei), PSA (pentru bărbați peste 50 de ani).

Persoanele neasigurate pot beneficia de aceste investigații pe baza formularului special de recomandare, cu excepția cazurilor ce necesită consultații de specialitate sau prescripții, pentru care nu pot fi utilizate formularele standard. Există însă câteva excepții pentru cazuri speciale: suspiciune de cancer, testare pentru virusurile hepatitice B și C sau HIV în cazul femeilor însărcinate.

Adulții cu vârsta între 40 și 60 de ani, care sunt deja înregistrați la medicul de familie cu una sau mai multe afecțiuni cronice, pot beneficia anual de **maximum două consultații preventive**, decontate de sistemul de asigurări de sănătate. Aceste consultații vizează **depistarea precoce a altor boli cronice** nediagnosticate anterior, cum ar fi: bolile cardiovasculare și metabolice, cancerul, boala cronică de rinichi, tulburările de sănătate mintală și problemele de sănătate reproductivă.

Consultațiile preventive includ **evaluarea riscurilor modificabile** și întocmirea unei **riscograme** personalizate, similar celei folosite la adulții asimptomatici de peste 40 de ani. Dacă pacientul nu a efectuat analizele paraclinice recomandate în anul respectiv, medicul de familie poate elibera un **bilet de trimitere pentru investigații de laborator**.

În cazul evaluării riscului de boală cronică de rinichi, se iau în calcul mai mulți factori, inclusiv: boli deja existente (diabet, hipertensiune, dislipidemii, boli sistemice etc.); infecții sistemice sau urinare recurente și tratamente de lungă durată cu medicamente cu potențial nefrotoxic.

**Nu se mai evaluează riscul cardiovascular** la pacienții care au deja boli cardiovasculare sau factori de risc severi cunoscuți (ex. hipertensiune, diabet), aceștia fiind gestionați prin consultații de monitorizare a bolilor cronice.

Pentru **persoanele neasigurate**, medicul de familie poate recomanda analize paraclinice, dar **nu poate elibera bilete de trimitere către specialiști** sau rețete compensate, cu trei excepții: suspiciune de cancer, testare pentru hepatitele B și C, testare HIV la femeile însărcinate.

**Adulții de peste 60 de ani**, înregistrați la medicul de familie cu una sau mai multe boli cronice, pot beneficia de **maximum două consultații preventive anual**, decontate de sistemul de asigurări de sănătate. Scopul este **identificarea riscurilor pentru alte boli importante** care nu sunt încă diagnosticate, precum: boli cardiovasculare și metabolice, cancer, boală cronică de rinichi, afecțiuni hepatice, probleme de sănătate mintală și reproducere.

Referitor la îndeplinirea **indicatorului DLI 5.1b**), CNAS precizează faptul că: *„Pachetul minimal de servicii pentru persoanele neasigurate a fost extins pentru a include analize de laborator gratuite recomandate de furnizorii de asistență medicală primară în timpul controlului medical anual pentru adulții de peste 40 de ani, precum și servicii de diagnosticare a cancerului în asistența medicală primară, asistența medicală de specialitate în ambulatoriu, laboratoare în asistența medicală în ambulatoriu și îngrijirea de zi spitalicească”, în sensul că în Hotărârea Guvernului nr. 687/2024 privind modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 521/2023 pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor medicale, în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate și în Ordinul MS și al președintelui CNAS nr. 3690/775/2024 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Hotărârii Guvernului nr.*

521/2023, sunt cuprinse prevederi referitoare la reglementarea unor servicii medicale acordate persoanelor care nu pot face dovada calității de asigurat, în aplicarea Legii nr. 293/2022 pentru prevenirea și combaterea cancerului, cu modificările și completările ulterioare.

Aceste servicii pentru diagnosticarea afecțiunii oncologice **vor putea fi acordate persoanelor neasigurate în plus față de serviciile ce sunt cuprinse în prezent în pachetul minimal de servicii.**

Totodată, au fost puse în aplicare și prevederile art. 232 alin. (3<sup>5</sup>) și (3<sup>6</sup>) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, persoanele neasigurate urmând a beneficia de testare pentru virusul hepatitic B, virusul hepatitic C și/sau HIV (pentru femeile însărcinate), beneficiind ulterior de acces la terapiile specifice din cadrul programelor naționale de sănătate sau al programelor terapeutice derulate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate.

Fondurile pentru decontarea serviciilor medicale acordate persoanelor neasigurate în aplicarea Legii nr. 293/2022 se asigură de la bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Sănătății, prin transferuri către bugetul FNUASS.

De asemenea, în cadrul pachetului minimal și de bază au fost introduse noi servicii medicale, printre care:

**1. Consiliere pentru recoltare test imunologic cantitativ (pentru depistarea hemoragiilor oculte fecale) pentru bărbați și femei între 50-74 de ani, decontată cu 5 puncte pentru medicul de familie. Se efectuează la fiecare 2 ani și include kitul de recoltare.**

**2. Recoltarea materialului celular cervico-vaginal pentru femeile cu vârsta între 25 și 65 de ani, conform screeningului pentru cancerul de col uterin, decontată cu 5 puncte pentru medicul de familie.**

**3. Examen microscopic al secreției vaginale pentru fetele și femeile active sexual, începând de la 10 ani.**

Pentru persoanele neasigurate, pachetul de servicii medicale include consultații pentru depistarea afecțiunilor oncologice, proceduri diagnostice (de exemplu, biopsii, colposcopie) și servicii oferite inclusiv de unități medicale mobile. În urma consultațiilor pentru depistarea afecțiunilor oncologice, medicii specialiști pot elibera bilete de trimitere pentru investigații suplimentare sau spitalizare.

**Numărul serviciilor medicale de prevenție acordate persoanelor asigurate cu vârsta de peste 40 de ani în perioada octombrie 2023 – octombrie 2024, comunicate de Casele de Asigurări de Sănătate Județene și centralizate la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate se prezintă astfel:**

- consultații preventive de evaluare a riscului individual la adultul asimptomatic cu vârsta de peste 40 ani, perioada oct. 2023 - oct. 2024;
- consultații preventive de depistare precoce a unor afecțiuni pentru persoane cu vârsta între 40 și 60 ani, perioada oct. 2023 - oct. 2024;
- consultații preventive de depistare precoce a unor afecțiuni pentru persoane cu vârsta de peste 60 de ani, perioada oct. 2023 - oct. 2024.

| Denumire servicii prevenție 40+ acordate de medicii de familie în perioada oct. 2023-oct. 2024                           | NR. SERVICII PREVENȚIE 40+ | NR. CNP ASIGURAȚI |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| I. Consultații preventive de evaluare a riscului individual la adultul asimptomatic cu vârsta de peste 40 ani, din care: | 50.485                     | 50.485            |
| - consultație evaluare inițială >40 ani                                                                                  | 41.393                     | 41.393            |

|                                                                                                                           |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| - consultație intervenție individuală privind riscurile modificabile la asigurați cu vârsta >40 ani                       | 7.171          | 7.171          |
| - consultație pentru monitorizare/control                                                                                 | 1.921          | 1.921          |
| II. Consultații preventive de depistare precoce a unor afecțiuni pentru persoane cu vârsta între 40 și 60 ani, din care:  | 40.982         | 40.982         |
| - consultație prevenție evaluare inițială pentru persoane cu vârsta între 40 și 60 ani                                    | 33.479         | 33.479         |
| - consultație, prevenție, intervenție individuală privind riscurile modificabile la persoane cu vârsta între 40 și 60 ani | 7.503          | 7.503          |
| III. Consultații preventive de depistare precoce a unor afecțiuni pentru persoane cu vârsta de peste 60 de ani            | 64.781         | 64.781         |
| - consultație prevenție - evaluare inițială pentru persoane cu vârsta de peste 60 ani                                     | 49.916         | 49.916         |
| - consultație prevenție - intervenție individuală privind riscurile modificabile la persoane cu vârsta de peste 60 ani    | 14.865         | 14.865         |
| <b>TOTAL PACHET DE BAZĂ (I+II+III)</b>                                                                                    | <b>156.248</b> | <b>156.248</b> |

**Cu privire la indicatorul DLI 5.2 a) „20% din numărul de rețete care inițiază utilizarea metforminului (medicament pentru diabet) sunt prescrise la nivelul asistenței medicale primare”,** din aceeași adresă transmisă de CNAS către Ministerul Sănătății (UMP) au rezultat următoarele:

**„În perioada iunie 2023 - iunie 2024 - 18,23% dintre pacienții care au primit și pentru care au fost eliberate prescripții medicale cu DCI Metforminum - inițiere au fost inițiate de medicii de familie.**

**Totodată, începând cu activitatea desfășurată în anul 2024, s-a reglementat ca mecanism de plată și acordarea stimulentei în funcție de performanță.**

**Astfel, începând cu anul 2025, se realizează plata în funcție de performanță a medicilor de familie aflați în contract cu Casa de Asigurări de Sănătate, pentru activitatea realizată în anul anterior, între data de 1 ianuarie sau, după caz, data încheierii contractului cu Casa de Asigurări de Sănătate și data de 31 decembrie, respectiv data încetării contractului cu casa de asigurări de sănătate.**

**Plata în funcție de performanță se realizează anual, în trimestrul I al anului următor celui pentru care se măsoară gradul de realizare al indicatorilor de performanță, în limita fondului destinat plății în funcție de performanță. Plata în funcție de performanță se acordă medicilor de familie aflați în contract cu casa de asigurări de sănătate pentru servicii preventive, fiind monitorizată efectuarea riscogramelor urmare a acordării serviciilor de prevenție persoanelor cu vârsta de peste 40 de ani.”**

| Perioada                      | Secțiunea               | PNS | INITIAL<br>TREATMENT | PRESCRIPTION_<br>SOURCE | RETETE<br>(S&N)  | PACIENTI      | CID           | VALCOMP<br>(lei)     |
|-------------------------------|-------------------------|-----|----------------------|-------------------------|------------------|---------------|---------------|----------------------|
| iun.2023-<br>iun.2024         | C2                      | 5   | 0                    | AMBULATOR               | 1.628.726        | 519,95        | 544,02        | 74.907.810,61        |
| iun.2023-<br>iun.2024         | C2                      | 5   | 0                    | MF                      | 634,93           | 191,06        | 201,92        | 22.860.701,43        |
| iun.2023-<br>iun.2024         | C2                      | 5   | 0                    | MF-MM                   | 1,00             | 1,00          | 1,00          | 44,62                |
| iun.2023-<br>iun.2024         | C2                      | 5   | 0                    | SPITAL                  | 17,77            | 13,06         | 14,25         | 646.950,90           |
| <b>iun.2023-<br/>iun.2024</b> | <b>Subtotal dist. 0</b> |     |                      |                         | <b>2.281.422</b> | <b>643,28</b> | <b>666,71</b> | <b>98.415.507,56</b> |
| iun.2023-<br>iun.2024         | C2                      | 5   | 1                    | AMBULATOR               | 108,88           | 84,70         | 95,62         | 4.232.390,17         |
| iun.2023-<br>iun.2024         | C2                      | 5   | 1                    | MF                      | 25,29            | 19,65         | 21,87         | 949.348,91           |
| iun.2023-<br>iun.2024         | C2                      | 5   | 1                    | SPITAL                  | 6,10             | 5,23          | 5,95          | 180.297,62           |

|                   |                  |        |        |        |              |
|-------------------|------------------|--------|--------|--------|--------------|
| iun.2023-iun.2024 | Subtotal dist. 1 | 140,28 | 106,83 | 119,98 | 5.362.036,70 |
|-------------------|------------------|--------|--------|--------|--------------|

Din informațiile prezentate în tabel rezultă următoarele:

- **Medicii de familie** au inițiat tratamentul pentru **aproximativ 19%** din totalul pacienților noi (19.649 din 106.826);
- **Ambulatoriul** rămâne principala sursă de inițiere (aprox. 79% din pacienți noi);
- **Spitalele** joacă un rol marginal (doar 5%);
- **Medicii de familie gestionează tratamentele curente pentru aprox. 30% din pacienți tratați (191.059 / 643.279).**

În concluzie, rezultă faptul că în ceea ce privește asistența medicală primară, aceasta are încă **un rol redus în inițierea tratamentului pentru diabet**, deși acest lucru este un obiectiv-cheie al **DLI5**. Deși **gestionarea cazurilor curente este semnificativă**, medicii de familie **nu au un rol proporțional în inițierea tratamentului**.

**Obiectivul DLI5** nu pare a fi atins complet: inițierea la nivel de medicină de familie ar trebui să fie mult mai mare pentru a reflecta eficacitatea extinderii asistenței medicale primare.

**G.6. Aspecte referitoare la modul de aplicare la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și a Caselor de Asigurări de Sănătate Județene a prevederilor Legii nr. 296/2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare.

În baza **Legii nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare**, au fost stabilite o serie de prevederi care au vizat consolidarea disciplinei economico - financiare la nivel macroeconomic, atât asupra mediului privat cât și asupra activității desfășurate de instituțiile și autoritățile publice, inclusiv cea desfășurată la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și al Caselor de Asigurări de Sănătate din unitățile administrativ-teritoriale, având ca termen de implementare data de 01 iulie 2024.

Potrivit actului normativ mai sus menționat, **măsurile cu impact atât asupra activității cât și asupra modului de organizare al CNAS/CJAS**, urmăresc, în principal: reducerea numărului total de posturi de demnitate publică, desființarea posturilor vacante din statul de funcții - cu excepțiile expres stabilite de lege - desființarea funcției de șef birou, modificarea normativului de personal pentru structurile funcționale ale instituției publice, precum și reducerea numărului total al funcțiilor publice de conducere.

În vederea punerii în aplicare, în termenul legal, a măsurilor de disciplină economico-financiară prezentate mai sus, la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate/Caselor Județene de Asigurări de Sănătate, s-a demarat începând cu data intrării în vigoare a Legii nr. 293/2023 un proces amplu de modificare a actelor administrative de organizare și funcționare a entității.

Primă etapă a procesului de reorganizare la nivelul CNAS/CASJ, a constat în elaborarea și înaintarea către Guvernul României, a unui **Memorandum cu tema "Exceptarea caselor de asigurări de sănătate de la prevederile art. XXIX alin. (1) din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal - bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung"**.

Prin memorandumul de mai sus, entitatea a susținut exceptarea unui număr de 13 Case de Asigurări de Sănătate Județene de la aplicarea prevederilor legii.



Menționăm, că memorandumul a fost aprobat de Guvernul României la finele lunii februarie 2024.

După aprobarea memorandumului, CNAS a procedat la identificarea și desființarea posturilor vacante, precum și a unor funcții de conducere pentru care nu mai exista normativul de personal. Astfel au fost reorganizate acele structuri funcționale pentru care, conducerea entității a aprobat modificări ale organigramei CNAS și ale organigramei - cadru a CJAS, a statului de funcții, precum și a Regulamentului de organizare și funcționare al CNAS și al Regulamentului – cadru de organizare și funcționare al CJAS.

Anterior reorganizării existau în cadrul entității, 37 de posturi vacante, din care:

- 10 posturi vacante cu exercitare temporară a funcției de conducere;
- 12 posturi vacante de execuție, temporar ocupate;
- 12 posturi vacante de execuție, cu caracter unic;
- 3 posturi vacante de execuție .

În baza prevederilor legii menționate mai sus, CNAS a procedat la desființarea unui număr de 3 posturi vacante care nu beneficiau de exceptările legale necesare menținerii acestora.

După aplicarea măsurilor de mai sus, CNAS a procedat la stabilirea numărului maxim de posturi din sistemul de asigurări sociale de sănătate, încadrat la nivelul CNAS/CJAS, respectiv 3.249 posturi (293 de posturi pentru Casa Națională de Asigurări de Sănătate, inclusiv Președintele și 2.956 de posturi pentru CJAS).

Prin aplicarea procentului de 8% la numărul de 3.249 posturi existente la nivel de ordonator a fost determinat numărul maxim de 260 de funcții de conducere, din care 31 la nivelul CNAS și 229 la nivelul CJAS.

Cele 260 de posturi de conducere existente la nivelul ordonatorului de credite, au fost repartizate de Președintele Casei Naționale de Asigurări de Sănătate cu avizul Consiliului de Administrație, pe structurile funcționale ale Casei Naționale de Asigurări de Sănătate.

Urmare acestei reorganizări, a fost aprobată organigrama - cadru a Caselor de Asigurări de Sănătate Județene.

Etapă finală a procesului de reorganizare a structurilor organizatorice ca urmare a aplicării prevederilor Legii nr.296/2023 a constat în elaborarea organigramelor, statelor de funcții, regulamentelor proprii de organizare și funcționare ale CNAS și CAS, și comunicarea de către CNAS către CJAS a actelor administrative în baza cărora acestea să procedeze la reorganizarea activității poprii.

În baza actelor administrative transmise, fiecare CJAS a avut obligația de a lua măsurile legale privind reorganizarea propriei structuri funcționale și de a înainta Casei Naționale de Asigurări de Sănătate documentele necesare în vederea aprobării acestora de către Președintele CNAS - cu avizul Agenției Naționale a Funcționarilor Publici.

În acest sens, prin adresa CNAS nr. VH/3689/30.05.2024, Casa Națională de Asigurări de Sănătate a transmis Caselor de Asigurări de Sănătate județene îndrumări metodologice cu caracter general și obligatoriu, dar nu limitative, în ceea ce privește gestionarea și organizarea activităților în condiții de eficiență.

În urma solicitării CNAS, CASJ au procedat la elaborarea documentației necesare în vederea reorganizării constând, în: proiectul organigramei proprii, nota de fundamentare și statul de personal. După emiterea avizului de către ANFP, au fost emise de către Președintele CNAS, ordinele de aprobare a organigramei și structurii de funcții pentru fiecare CAS existente la nivelul unităților administrativ-teritoriale.

Pentru definitivarea etapei finale a procesului de reorganizare al CNAS și al CASJ, prin Ordinul Președintelui CNAS nr.1768/16.10.2024 a fost stabilită data de 02 decembrie 2024.

De la procesul de reorganizare a existat o singură excepție, XXXXXXXX. Prin punerea în executare a Deciziei nr. 28/11.04.2025 pronunțată de Tribunalul Ilfov-Secția Civilă în cadrul dosarului nr. 3428/93/2024, s-a suspendat executarea Deciziei nr. 255/22.11.2024 și a Deciziei nr. 205/31.10.2024, emise de CNAS în vederea implementării procesului de reorganizare la nivelul CAS. Soluția de mai sus, referitoare la suspendarea deciziilor emise de CNAS nu este definitivă. Litigiul pe fond, în ceea ce privește dosarul nr. 116/93/2025, nu este soluționat definitiv, astfel încât XXXXXXXXXX va funcționa în baza actelor administrative în vigoare anterior procesului de reorganizare.

## **H.PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI**

Entitatea a transmis Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor înscrise în proiectul Scrisorii către management, înregistrat la Curtea de Conturi sub nr. 70241/15.10.2025, prin care a stabilit structura responsabilă și termenul de implementare a fiecărei abateri.

Pe parcursul ședinței de conciliere, reprezentanții CNAS au specificat faptul că, prin Plenul de măsuri transmis, se reflectă modul în care va implementa toate recomandările formulate de echipa de audit. Referitor la modalitatea de implementare a recomandărilor de la pct.1.1 și pct.2.3 din Planul de măsuri, reprezentanții entității au solicitat prelungirea termenelor de implementare de la data de 31.03.2026 la data de 31.12.2026, respectiv 30.06.2026. Termenul de implementare solicitat a fost agreat de reprezentanții Curții de Conturi. În concluzie, în urma susținerii ședinței de conciliere, s-a concluzionat faptul că nu au rămas aspecte în divergență.

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

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

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

În conformitate, cu prevederile art.37 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin HP nr.629/2022, conducerea entității are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia. În cazul nerecuperării sau inacțiunii se aplică prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

## **CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI APROBAT HP NR.1287/20.11.2025**



DEPARTAMENTUL V

Direcția 1

**CASA NAȚIONALĂ DE ASIGURĂRI DE SĂNĂTATE**  
**Domnului Horațiu Remus MOLDOVAN**

**Stimate Domnule Președinte,**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate pentru anul 2024 la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, respectiv asupra situațiilor financiare centralizate la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile de denaturare semnificativă, răspunsul echipei de audit la riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială referitoare la vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității. Totodată, am formulat și unele recomandări cu scopul gestionării riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern. În aceeași scrisoare, echipa de audit a făcut și propuneri de soluții, cu scopul de a aborda erorile identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

Aspectele identificate în această misiune de audit sunt prezentate mai jos, fiind defalcate pe unități în anexa la prezenta scrisoare:

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

| 1.1. Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Impact                                                                  | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>C1. Activele curente au fost supraevaluate cu suma de 32.806.043 lei, prin:</b><br>➤ <b>Erori financiar- contabile în sumă de 32.443.067 lei, astfel:</b><br><b>C1.1.</b> menținerea nejustificată încă din anul 2013, în soldul contului 473 „ <i>Decontări din operații în curs de clarificare</i> ”, a unor drepturi de creanță în sumă de <b>24.712.501 lei</b> , aferente contribuabililor persoane fizice care nu au calitatea de salariat însă datorau contribuție la FNUASS, fără ca entitatea să efectueze punctaje cu ANAF în vederea clarificării sumelor respective; | Activele curente au fost supraevaluate cu suma de <b>32.806.043 lei</b> | <b>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru:</b><br>-efectuarea verificării înregistrărilor contabile cu ocazia întocmirii bilanței de verificare;<br>- elaborarea/actualizarea unor monografii contabile aferente tranzacțiilor specifice privind modul |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>C1.2.</b> menținerea nejustificată în soldul contului 473 „<i>Decontări din operații în curs de clarificare</i>” a sumei de <b>3.803.003 lei</b>, reprezentând în principal cheltuieli de judecată, fără a se efectua o analiză a soldurilor conturilor la întocmirea bilanțului contabil;</p> <p><b>C1.3.</b> supraevaluarea creanțelor cu suma de <b>2.364.064 lei</b>, reprezentând servicii medicale prestate cetățenilor din statele membre UE pe teritoriul României fără emiterea, de către unele CASJ, a formularelor pentru solicitarea rambursării. Supraevaluarea contului de rezultat patrimonial prin înregistrarea eronată pe venituri a sumelor ce urmează a fi recuperate din statele membre UE, pentru reîntregirea FNUASS;</p> <p><b>C1.4.</b> efectuarea eronată a reevaluării datoriilor în valută, în sumă de <b>663.869 lei</b>, aferente formularelor europene prin corespondență cu contul 473 „<i>Decontări din operații în curs de clarificare</i>”. Astfel, deși entitatea avea obligația reevaluării datoriilor și creanțelor în valută prin utilizarea cheltuielilor /veniturilor din diferențe de curs valutar, în fapt entitatea utilizează eronat contul 473 în corespondență cu 462 “<i>Creditori</i>”;</p> <p><b>C1.5.</b> supraevaluarea creanțelor cu suma de <b>650.178 lei</b>, prin înregistrarea în evidența contabilă în anul 2024, a sumelor de recuperat reprezentând concedii medicale suportate din FNUASS, pentru care unele CASJ nu dețineau documente justificative întrucât cererile de recuperare au fost depuse în anul următor. De asemenea, se reține și utilizarea conturilor contabile fără a avea în vedere funcțiunea acestora potrivit prevederilor legale;</p> <p><b>C1.6.</b> raportarea nejustificată prin situațiile financiare a unor datorii în sumă de <b>214.122 lei</b>, reprezentând prestațiile de boală și maternitate care au fost acordate asiguraților români pe teritoriul altui stat membru UE, având o vechime de 10-15 ani, aferente unor persoane cu carduri expirate sau aferente unor perioade neacoperite de asigurare, neclarificate până la data prezentei acțiuni de audit, existând riscul să fie prescrise;</p> <p><b>C1.7.</b> menținerea în soldul contului 425 „Avansuri acordate personalului” a sumei de <b>35.330 lei</b>, reprezentând avansuri aferente unor concedii de odihnă din luna decembrie 2024 pe care entitatea le-a reținut în statul de salarii în luna ianuarie 2025;</p> <p>➤ <b>Abateri cauzatoare de prejudicii în sumă de 362.976 lei, astfel:</b></p> <p><b>C1.8.</b> acordarea nelegală în perioada 2024 și până la data prezentului audit, de către XXX, a sumei de <b>479.073 lei</b> (362.976 lei în anul 2024 și 116.097 lei în anul 2025), cu titlu de avans pentru concediu de odihnă, unui număr de 4 salariați, cu încălcarea repetată a prevederilor legale aplicabile în domeniu. Astfel, au fost identificate multiple cazuri în care, în aceeași lună, au fost acordate aceleași</p> |  | <p>de reflectare a concediilor medicale și a serviciilor medicale prestate cetățenilor din statele membre UE pentru care nu au fost încă emise formularele;</p> <p>-extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu cele prezentate de echipa de audit, efectuarea corecțiilor care se impun, astfel încât situațiile financiare să reflecte situația reală a patrimoniului;</p> <p>-elaborarea unei proceduri operaționale privind modalitatea de calcul, înregistrare și raportare a creanțelor salariale;</p> <p>-analizarea soldurilor conturilor și corelarea acestora cu datele din evidența tehnico-operativă cu ocazia efectuării inventarierii generale a patrimoniului;</p> <p>-efectuarea reevaluării datoriilor și creanțelor în valută potrivit prevederilor legale;</p> <p>-utilizarea corectă a conturilor contabile, cu respectarea funcțiunii acestora, potrivit reglementărilor contabile în vigoare;</p> <p>-înregistrarea operațiunilor în evidențele contabile numai în baza documentelor justificative;</p> <p>-analizarea și urmărirea creanțelor raportate, astfel încât situațiile financiare să reflecte situația reală a acestora.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>persoane mai multe sume cu titlu de avans pentru concediul de odihnă, pentru perioade succesive, mult decalate față de momentul plății, fără ca numărul de zile de concediu de odihnă efectuate în lună, conform pontajului, să justifice acordarea avansului sau suma acordată cu acest titlu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                   | <p>-extinderea verificărilor la întreaga categorie de operațiuni, respectiv la toate CASJ, calcularea prejudiciilor aferente și recuperarea acestora în condițiile legii;</p> <p>-perceperea de dobânzi și penalități de întârziere aplicabile pentru veniturile bugetare, potrivit art. 73<sup>1</sup> din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><b>Termen: 31.12.2026</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p><b>C2. Activele necurente au fost supraevaluate cu suma de 17.506.013 lei, astfel:</b></p> <p><b>C2.1.</b> supraevaluarea creanțelor, prin menținerea nejustificată în soldul contului 461 „<i>Debitori</i>” încă din anul 2006 a sumei de <b>12.976.731 lei</b>, reprezentând creanțe neîncasate pentru care există riscul să fie prescrise. Menționăm că entitatea nu a procedat la efectuarea unei cercetări administrative în vederea determinării cauzelor și împrejurărilor care au condus la menținerea acestor creanțe în sold. La solicitarea echipei de audit, XXXX a întocmit o situație privind componența soldului 461.02.01 prin care serviciul juridic a prezentat anumite informații, dar care nu sunt în măsură să justifice menținerea sumelor în creanțe, entitatea neefectuând toate diligențele necesare pentru stingerea creanțelor, astfel că la finele anului 2024 există riscul ca acestea să fie prescrise;</p> <p><b>C2.2.</b> menținerea nejustificată în soldul contului 461 „<i>Debitori peste un an - vătămări corporale</i>” a sumei de <b>4.137.658 lei</b> decontată către XX, în perioada 2015 - 2019, pentru care XXX nu a prezentat documente care să ateste măsurile luate pentru recuperarea de la unitatea sanitară a sumelor recuperate și nevrate la fond, potrivit legii;</p> <p><b>C2.3.</b> subevaluarea unor creanțe stabilite prin sentințe judecătorești definitive cu suma de <b>204.430 lei</b>, ca urmare a necalculării și neînregistrării penalităților de întârziere;</p> <p><b>C.2.4.</b> supraevaluarea activelor necurente ale CNAS prin menținerea nejustificată în soldul contului 461.02.01 „<i>Debitori</i>” a sumei de <b>190.600 lei</b>, reprezentând plată nedatorată încasată de către executorul judecătoresc. Menționăm faptul că deși pentru suma respectivă, a existat o sentință civilă încă din anul 2019 prin care a fost respins ca nefondat recursul formulat de CNAS, în fapt entitatea nu a clarificat acest debit la întocmirea bilanțului contabil, astfel că la data prezentului audit există riscul ca suma să fie prescrisă;</p> <p><b>C.2.5.</b> menținerea nejustificată, în soldul contului 461.02.01 „<i>Debitori</i>”, a unor creanțe reprezentând sume de recuperat aferente serviciilor medicale acordate asiguraților străini pe teritoriul României în baza</p> | <p>Activele necurente au fost supraevaluate cu suma de <b>17.506.013 lei</b>.</p> | <p><b>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru:</b></p> <p>-efectuarea unei analize a creanțelor reflectate în soldul contului 461.02.01 și dispunerea măsurilor necesare astfel încât acestea să fie reflectate în contabilitate în conformitate cu reglementările contabile în vigoare;</p> <p>-luarea măsurilor care să asigure clarificarea sumelor înregistrate în evidența contabilă reprezentând debitori din sume decontate furnizorilor de servicii medicale în perioada 2015 - 2024 pentru asistența medicală acordată persoanelor cărora le-au fost aduse daune sănătății prin fapta altor persoane și aplicarea măsurilor prevăzute de lege pentru urmărirea încasării acestora, pe baza de documente justificative care să certifice exactitatea și realitatea sumelor de drept cuvenite;</p> <p>-efectuarea demersurilor pentru analizarea acestor situații, respectiv pentru declanșarea unei cercetări administrative în vederea determinării cauzelor și împrejurărilor care au condus la efectuarea plăților și luarea măsurilor care se impun;</p> <p>-corectarea evidențelor financiar-contabile astfel încât acestea să reflecte realitatea creanțelor, conform documentelor justificative;</p> <p>-analizarea soldurilor conturilor și corelarea acestora cu datele din evidența tehnico-operativă cu ocazia efectuării inventarierii generale a patrimoniului;</p> <p>-utilizarea corectă a conturilor contabile, cu respectarea funcțiunii acestora, potrivit reglementărilor contabile în vigoare;</p> <p>-extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu</p> |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |                                                                                                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>formularului F125, în sumă de <b>160.088 lei</b>, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• în cazul formularelor F125 înregistrate în perioada 2014-2016, acestea deși au fost încasate, încasarea lor a fost înregistrată eronat;</li> <li>• în cazul formularelor F125 emise în anul 2020, acestea au fost înregistrate de două ori în contabilitate;</li> </ul> <p><b>C2.6.</b> menținerea eronată în evidența contabilă, a unor debite în suma de <b>121.436 lei</b>, stabilite prin rapoartele de control ale XXXXX, pentru furnizori de servicii medicale și care au anulate de către Curtea de Apel Pitești în anul 2024.</p> <p><b>C2.7.</b> supraevaluarea creanțelor cu suma de <b>81.138 lei</b> reprezentând servicii medicale prestate cetățenilor din statele membre UE pe teritoriul României, fără emiterea formularelor (E125) pentru solicitarea rambursării acestora și care reprezintă documentele justificative în baza cărora se recunosc drepturile de creanță.</p> <p>De asemenea, înregistrarea serviciilor medicale prestate cetățenilor din statele membre UE pe teritoriul României prin creditul contului 751"Alte venituri" este eronată întrucât entitatea auditată este instituție finanțatoare și de decontare, iar serviciul a fost prestat de spitalul care a acordat asistența medicală. Casa de Asigurări de Sănătate are rolul de a recupera de la statul membru UE, contravaloarea prestațiilor medicale acordate de spital pe teritoriul României, cu scopul reîntregirii FNUASS;</p> <p><b>C2.8.</b> supraevaluarea creanțelor prin înregistrarea eronată prin contul 461.02.09 „Debitori - alte creanțe” cu suma de <b>21.267 lei</b> reprezentând concedii medicale de recuperat aferente anului 2024 pentru care entitatea a depus cereri abia în anul 2025;</p> <p><b>C2.9.</b> majorarea nejustificată a creanțelor necurente din soldul contului 461.02.01 cu suma de <b>14.954 lei</b>, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• scoaterea din evidența contabilă a unor debite în suma de 6.879 lei, deși această sumă face obiectul dosarului nr. 6005/180/2021 aflat în stadiu procesual apel, cu termen de judecată 28.10.2025. Prin NC 7/24.05.2024, CJAS a procedat la stornarea creanței prin contul 117, mutând această sumă în contul în afara bilanțului 8034 "Debitori scoși din activ", urmăriți în continuare;</li> <li>• supraevaluarea cu suma de 21.833 lei, reprezentând debite aferente victimelor unor accidente înregistrate eronat în categoria creanțelor necurente;</li> </ul> <p><b>C2.10.</b> înregistrarea și menținerea eronată a unor creanțe în suma de <b>5.104 lei</b>, în creditul contului 461.02.01, care au fost contestate și au fost anulate de către instanțele de judecată, fără respectarea reglementărilor legale, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• debite anulate de instanță (XXXXXX), pe care entitatea le-a menținut în evidența financiar-contabilă în mod eronat;</li> </ul> |  | <p>cele prezentate de echipa de audit, efectuarea corecțiilor care se impun, astfel încât situațiile financiare să reflecte situația reală a patrimoniului.</p> <p><b>Termen: 31.03.2026</b></p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• deprecierea unor creanțe pentru care entitatea nu a constituit ajustări pentru depreciere potrivit cadrului legal, cu respectarea principiului prudenței;</li> <li>• debitori aflați în insolvență pentru care entitatea nu a luat toate măsurile pentru a se putea înscrie la masa credală;</li> </ul> <p><b>C2.11.</b> menținerea eronată în soldul contului 461.02.01, a unei creanțe în valoare de <b>1.467 lei</b>, reprezentând prestații medicale efectuate pentru cetățenii din statele UE, tratați în România, în condițiile în care creanța a fost contestată pe motiv de validitate card/formular UE, pentru care CJAS a acceptat contestația în cursul anului 2022.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <p><b>C3. Datoriile curente, raportate în bilanțul centralizat încheiat de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate pentru anul 2024, au fost subevaluate cu suma de 285.290.135 lei ca urmare a:</b></p> <p><b>C3.1.</b> neînregistrarea în evidența contabilă în contul 462.01.09 "<i>Creditori sub 1 an- alte datorii curente</i>" a sumei de <b>286.774.953 lei</b> reprezentând cereri de concedii medicale depuse de angajatori;</p> <p><b>C.3.2.</b> raportarea eronată în soldul contului 462.01.01 "<i>Creditori sub 1 an - datorii comerciale</i>" a unor datorii în sumă de <b>1.104.494 lei</b> urmare a efectuării unor înregistrări duble de formulare E 125 și a unor contracte de ipotecă;</p> <p><b>C3.3.</b> menținerea eronată în soldul contului 462.01.09 "<i>Creditori sub 1 an- alte datorii curente</i>" a sumei de <b>279.572 lei</b> reprezentând concedii medicale restituite agenților economici în perioada 2019-2021 și care au fost returnate de băncile beneficiarilor întrucât conțineau date de identificare eronate ale acestora, pentru care, la data prezentului audit, există riscul să fie prescrise;</p> <p><b>C3.4.</b> menținerea nejustificată în evidența contabilă în soldul contului 462.01.01 "<i>Creditori sub 1 an – datorii comerciale</i>" a sumei de <b>55.452 lei</b> reprezentând contravaloarea unor carduri naționale duplicat ce trebuiau tipărite, cu vechime mai mare de 4 ani (perioada 2009-2020 pentru care termenul de prescripție era împlinit, precum și a unor sume neclarificate din anul 2016;</p> <p><b>C3.5.</b> menținerea nejustificată în soldul contului 462.01.01 "<i>Creditori sub 1 an - datorii comerciale</i>", a sumei de <b>24.125 lei</b>, reprezentând garanții de bună execuție prescrise, contravaloare carduri europene de asigurări sociale de sănătate neridicate de către asigurați, cu termen de valabilitate expirat, formulare europene E125 și E127, pentru care clarificările cu organismele de legătură din statele membre UE au fost finalizate de către CNAS în perioade anterioare, fără ca CASJ să fi procedat la efectuarea plăților și ajustarea corespunzătoare a evidenței contabile;</p> | <p>Datoriile curente au fost subevaluate cu suma de <b>285.290.135 lei</b>.</p> | <p><b>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu cele prezentate de echipa de audit, efectuarea corecțiilor care se impun astfel încât situațiile financiare să reflecte situația reală a patrimoniului;</li> <li>-analizarea sumelor reprezentând obligații către terți, în vederea verificării realității și exigibilității acestora;</li> <li>- virarea la bugetul statului a sumelor pentru care dreptul de solicitare la restituire a fost prescris, după caz;</li> <li>-efectuarea reevaluării datoriilor și creanțelor în valută potrivit prevederilor legale;</li> <li>-inventarierea tuturor obligațiilor de plată în cadrul inventarierii anuale a patrimoniului, ca etapă obligatorie premergătoare întocmirii bilanțului.</li> </ul> <p><b>Termen: 31.03.2026</b></p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <p><b>C3.6.</b> menținerea nejustificată în evidența contabilă a sumei de <b>12.247 lei</b>, încă din perioada 2011 – 2021, reprezentând sume încasate în plus, garanții de participare la licitație și contravaloarea unor carduri de sănătate duplicat care nu au mai fost emise ulterior, pentru care termenul de prescripție era împlinit;</p> <p><b>C3.7.</b> menținerea eronată în soldul contului 462.01.01 "<i>Creditori sub 1 an - datorii comerciale</i>" a sumei de <b>8.928 lei</b> reprezentând contravaloarea imprimatelor de natura formularelor cu regim special, încasate peste valoarea facturii emise către furnizorii de servicii medicale și pentru care dreptul de solicitare a restituirii a fost prescris;</p> <p><b>C3.8.</b> neefectuarea reevaluării datoriilor în valută, potrivit prevederilor legale și neînregistrarea în evidența financiar contabilă a acesteia, pentru prestații de boală și maternitate acordate asiguraților români pe teritoriul altui stat membru.</p> |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

## 2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Impact                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.1 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Menținerea în soldul contului 473 „ <i>Decontări din operații în curs de clarificare</i> ” fără respectarea prevederilor legale, a sumei de <b>261.515.190 lei</b> , reprezentând contravaloarea concediilor medicale solicitate de angajatori în perioada 2019-2022, fără a fi verificate și validate la plată., deși XXXXXXXX a procedat la verificarea și plata cererilor depuse în perioada 2023 - 2024. Prin neverificarea și neplata cererilor în ordinea depunerii lor, plata s-a efectuat discreționar, astfel că există riscul ca aceste cereri să se fi prescris, unele entități să se fi radiat, iar altele să acționeze în instanță XXXX, ceea ce ar genera pentru entitate plăți suplimentare. | Prin menținerea în soldul contului 473 „ <i>Decontări din operații în curs de clarificare</i> ” fără respectarea prevederilor legale, a sumei de 261.515.190 lei reprezentând contravaloarea concediilor medicale solicitate de angajatori în perioada 2019–2022, fără a fi verificate și validate la plată, situațiile financiare anuale ale entității au fost denaturate și nu mai oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată. | <p><b>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțiari sau conducătorilor structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-constituirea unei Comisii pentru analizarea, soluționarea și stabilirea măsurilor pentru stingerea în condițiile legii a creanțelor și datoriilor înregistrate la nivelul activității entității;</li> <li>-analizarea de către Comisie a fiecărui caz și luarea măsurilor care se impun;</li> <li>-verificarea tuturor cererilor de restituire a contravalorii concediilor medicale și efectuarea plăților în ordinea cronologică a înregistrării lor.</li> </ul> <p><b>Termen: 31.03.2026</b></p> |

| 2.2 Aspecte cheie (KAM)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Subevaluarea datoriilor (cont 462.01.09 "Creditori") cu suma de 286.774.953 lei prin neînregistrarea în anul 2024 a cererilor de concedii medicale depuse de angajatori și care nu au fost verificate până la finele anului 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2.3 Alte aspecte (erori ne semnificative cantitativ dar semnificative calitativ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p><b>F1. Datoriile necurente, raportate în bilanțul centralizat încheiat de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate pentru anul 2024, au fost supraevaluate cu suma de 158.087 lei ca urmare a menținerii eronate în contul 151.02.03 „Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță”, a drepturilor salariale câștigate în instanță, contrar prevederilor O.M.F.P nr. 5380/2023, conform căruia trebuiau evidențiate în contul 420 „Personal drepturi de natură salarială suplimentare.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p><b>Datoriile necurente</b> au fost supraevaluate cu suma de <b>158.087 lei.</b></p> | <p><b>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru:</b><br/> -înregistrarea corespunzătoare a drepturilor de natură salarială prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, pe seama conturilor de terți;<br/> -analizarea și urmărirea datoriilor raportate, astfel încât situațiile financiare să reflecte situația reală a acestora.<br/> <b>Termen: 31.03.2026</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p><b>F2. Supraevaluarea cheltuielilor cu suma de 1.456.028 lei, prin nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli cu bunuri și servicii suportate din FNUASS, astfel:</b><br/> <b>F2.1. efectuarea de către XXXXX a unor plăți fără contraprestație reprezentând servicii de închiriere spațiu sediu, în sumă de 1.122.672 lei</b><br/> Din auditarea prin eșantion a tranzacțiilor din categoria economică Tl. 20 "Bunuri și servicii", clasificția funcțională 66.02, echipa de audit a constatat că, Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București a efectuat, în perioada ianuarie 2022 - până la data de 31.12.2024, plăți fără contraprestație, în valoare de 1.122.672 lei, către XX, reprezentând servicii de închiriere spațiu aferente unei suprafețe suplimentare de 481,85 mp pentru care nu există documente justificative.<br/> Astfel, din analiza documentelor care au stat la baza efectuării plăților către furnizorul XXXXXXXXXX, au rezultat următoarele:<br/> - în baza Acordului- cadru nr. 76367/12.11.2021 încheiat între XXXX în calitate de locatar și XXX, în calitate de locator, s-a stabilit ca locatorul să transmită locatarului dreptul de folosință pentru o suprafață utilă închirială de 6.196 mp la un preț unitar de 64,72 lei/mp (inclusiv TVA);<br/> - de asemenea, în baza contractelor subsecvente de mai sus, furnizorul a emis facturi reprezentând contravaloarea chiriei datorate de XXXX către locator, pe care entitatea le-a achitat prin ordin de plată.<br/> Deși potrivit facturilor emise de XXXX, plățile au fost efectuate pentru o suprafață lunară (suprafață utilă închirială) de 6.196 mp, în fapt potrivit RLV -urilor anexate ofertei tehnice din dosarul achiziției, furnizorul a prestat servicii de închiriere spațiu</p> | <p>Supraevaluarea cheltuielilor cu suma de <b>1.456.028 lei</b></p>                    | <p><b>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru:</b><br/> -recuperarea, în condițiile legii, a sumei de 1.122.672 lei, reprezentând plăți fără contraprestație efectuate de entitate pentru servicii de închiriere spațiu pentru 36 de luni, aferente perioadei 2022-2024;<br/> -efectuarea corecțiilor referitoare la suprafața efectiv utilizată și închiriată, cu destinație de birouri, prin încheierea actelor juridice necesare modificării Acordului-cadru și Contractelor subsecvente, în mod corespunzător, pentru perioada cuprinsă între încheierea Acordului-cadru până la zi;<br/> -extinderea verificărilor și efectuarea corecțiilor până la zi cu furnizorul;<br/> -perceperea de dobânzi și penalități de întârziere aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au acordat și până se recuperează sumele, potrivit art. 73<sup>1</sup> din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;<br/> -respectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;<br/> -exercitarea corespunzătoare a activității de control financiar preventiv propriu;</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>pentru numai 5.714,15 mp, cu 481,85 mp mai puțin decât cele prevăzute în oferta tehnică.</p> <p>Totodată precizăm faptul că, realitatea serviciilor prestate a fost confirmată prin semnătură pe procesul- verbal de acceptanță a serviciului, de responsabilii numiți prin decizia directorului general nr. 16/03.01.2023.</p> <p>În concluzie, entitatea a efectuat plăți fără contraprestație pentru servicii de închiriere spațiu aferente unei suprafețe de 481,85 mp, prejudiciind astfel bugetul XXXXXX cu <b>suma de 1.122.672 lei (481,85 mp * 64,72 lei/ mp*36 luni(12 luni aferente anului 2022, 12 luni aferente anului 2023 și 12 luni aferente anului 2024).</b></p> <p><b>F2.2. plăți suplimentare efectuate de casele de asigurări de sănătate județene în cadrul contractelor încheiate de cu furnizorii de servicii medicale în sumă de 333.356 lei.</b></p> <p>Din analiza datelor privind modul de validare a serviciilor medicale, raportate prin Sistemul informatic unic integrat (SIUI) de către CASJ, s-au constatat următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- validarea și decontarea fără respectarea prevederilor legale în anul 2024 a unor servicii de asistență spitalicească - spitalizare continuă - pe numele unor persoane decedate, în sumă <b>165.107 lei;</b></li> <li>- validarea și decontarea fără respectarea prevederilor legale în anul 2024 a serviciilor de asistență spitalicească - internare de zi - pentru persoane care figurau în aceeași perioadă în regim de internare continuă în cadrul altor unități sanitare, în sumă de <b>151.260 lei;</b></li> <li>-validarea și decontarea fără respectarea prevederilor legale în anul 2024 a unor servicii de asistență spitalicească - internare de zi - pe numele unor persoane decedate, în sumă <b>16.989 lei;</b></li> </ul> |  | <p>-respectarea documentației de atribuire la acordurile cadru;</p> <p>-recuperarea sumelor constatate în urma verificărilor și perceperea de dobânzi și penalități de întârziere aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când acestea au fost plătite și până la recuperarea efectivă, potrivit art. 73<sup>1</sup> din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><b>Termen: 30.06.2026</b></p><br><p>-monitorizarea permanentă în ceea ce privește validarea și decontarea unor servicii de asistență medicală pentru specialități clinice cu persoane care figurează internate în regim de spitalizare continuă, iar în cazul identificării unor astfel de servicii validate și acceptate la plată se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, precum și înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor care decurg din calculul /recuperarea prejudiciului.</p> <p><b>Termen: 31.03.2026</b></p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 3.

#### 4. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Impact                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Recomandare si termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>G1. Aspecte legate de sistemul de control</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p>Conform prevederilor legale în vigoare, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.</p> <p>Urmare evaluării modului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial la nivelul Casei Naționale de Sănătate, au fost identificate unele slăbiciuni în implementarea și funcționarea controlului intern managerial, derivate în principal din interpretarea necorespunzătoare a prevederilor Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.</p> | <p>Nefuncționarea sistemului de control intern managerial, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-riscuri de a omite înregistrarea/urmărirea anumitor operațiuni patrimoniale;</li> <li>-efectuarea de centralizări manuale care necesită un timp îndelungat de prelucrare și care pot conține erori greu de detectat;</li> <li>-în cazul planificării strategice, riscul neelaborării planului îl constituie imposibilitatea corelării</li> </ul> | <p><b>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-implementarea unui sistem automat de centralizare a situațiilor financiare, respectiv efectuarea transferului electronic al datelor din aplicațiile IT cu ajutorul cărora se ține evidența</li> </ul> |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Au fost identificate o serie de deficiențe ale sistemului de control intern, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-se menține observația din anii anteriori cu privire la faptul că nu au fost desemnate persoanele și conturile contabile pentru care acestea au atribuții și responsabilități de urmărire, analizare și înregistrare corectă, reală și completă în evidența financiar contabilă a operațiunilor economice;</li> <li>-consolidarea situațiilor financiare nu se realizează cu ajutorul aplicației informatice ERP, casele județene de asigurări de sănătate primesc de la CNAS o machetă în format Excel, în care sunt trecute formule protejate care sunt prevăzute în machetele emise de MF, respectiv atât corelațiile în cadrul formularelor cât și corelațiile între formule;</li> <li>-unele proceduri nu au fost actualizate din anul 2017 (Direcția Resurse Umane, Salarizare, Evaluare Personal).</li> <li>-neelaborarea și neimplementarea unei norme procedurale interne referitoare la activitățile desfășurate de secretariatul comisiei de negociere a contractelor cost volum/cost volum rezultat;</li> <li>-neincluderea în procedurile operaționale codificate PO FCCV 09 și respectiv FCCV 10 a tuturor activităților procedurale potrivit atribuțiilor legale ale CNAS (sesizarea ANAF pentru luarea măsurilor care se impun potrivit Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal).</li> </ul>                                      | <p>politicilor publice cu necesarul de resurse și cu prioritățile în perioada la care se referă.</p> | <p>contabilă, pentru toate entitățile subordonate, în vederea asigurării unor controale asupra modului unitar de înregistrare / utilizare a conturilor contabile/a monografiilor;</p> <p>-inventarierea activităților procedurale, elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor în toate cazurile, astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități.</p> <p><b>Termen: 31.03.2026</b></p> |
| <p align="center"><b>G2.Aspecte legate de auditul intern</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p>În anul 2024, la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate a fost organizată activitatea de audit public intern, dar posturile de auditor intern nu au fost ocupate în totalitate și a existat o fluctuație atât a personalului de conducere, cât și a celui de execuție, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității, respectiv a subordonatelor sale. Menționăm faptul că până la punerea în aplicare a Legii nr. 296/2023, în anul 2024, activitatea de audit intern era organizată la nivel de direcție. După reorganizare, direcția de audit intern a fost transformată în serviciu, iar posturile vacante existente până la acea dată au fost desființate. Astfel, la finele anului 2024, serviciul de audit intern cuprindea 10 posturi de execuție ocupate și un post de conducere vacant.</p> <p><b>Un aspect important îl reprezintă inexistența auditorilor interni la ordonatorii terțieri, fapt care, în opinia noastră îngreunează activitatea de audit intern.</b></p> <p>Subliniem, faptul că <b>nu</b> s-a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la auditarea tuturor activităților realizate de entitate o dată la 4 ani, aspect menționat în prevederile art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și la stabilirea planului anual/multianual nu au fost avute în vedere și recomandările formulate de Curtea de Conturi prin rapoartele de audit.</p> | <p>Această situație afectează calitatea sistemului de control intern managerial.</p>                 | <p><b>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțieri sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru:</b></p> <p>-asigurarea unui audit intern în conformitate cu prevederile legale și care să sprijine buna guvernanta a entității și respectiv a subordonatelor sale</p> <p><b>Termen: 31.03.2026</b></p>                                                                                                                                                                   |

| G3. Aspecte de conformitate                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>→ <b>nerespectarea prevederilor legale privind derularea și monitorizarea contractelor încheiate de CNAS astfel:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nu au fost respectate, în toate cazurile, prevederile legale referitoare la constituirea și perioada de valabilitate a garanțiilor de bună execuție prezentate de contractanții declarați câștigători în urma procedurilor de achiziții publice;</li> <li>- nu există implementată o practică unitară pentru respectarea fluxului de aprobare, ordonanțare, lichidare și plată a cheltuielilor, în ceea ce privește modalitatea de întocmire a propunerilor de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament, respectiv în limita creditelor bugetare;</li> <li>- în cazul unor contracte nu a fost încheiat documentul SLA (Service-level agreement/Acord la nivel de serviciu), care reprezintă o obligație stabilită prin prevederile Caietului de sarcini, anexă la acordul-cadru.</li> <li>- în cazul unor acorduri cadru, furnizorul nu a respectat obligația stabilită prin documentația contractuală, respectiv întocmirea unui raport zilnic referitor la cardurile emise în decursul unei zile, începând cu încheierea primului contract subsecvent acordului-cadru;</li> </ul> <p>→ <b>neînregistrarea în evidența contabilă a facturilor emise de CASJ furnizorilor de servicii medicale, reprezentând formulare tipizate (bilete de trimitere, certificate medicale și carduri de sănătate duplicat comandate), respectiv a facturilor de achiziție primite de la XXXX, operațiunile aferente acestor facturi fiind evidențiate extrabilanțier prin contul 8033 „Valori materiale primite în păstrare sau custodie”;</b></p> <p>→ <b>utilizarea conturilor contabile fără a avea în vedere funcțiunea acestora potrivit prevederilor legale.</b></p> <p>XXXX utilizează conturi contabile fără a avea în vedere funcțiunea acestora potrivit prevederilor legale. Astfel, echipa de audit a constatat faptul că în debitul contului 473, „Decontări din operații în curs de clarificare” înregistrează cererile de restituire depuse de persoanele fizice care urmează a fi clarificate, iar sumele clarificate și trecute pe cheltuieli și care ar fi trebuit să fie evidențiate în creditul contului, în mod eronat sunt înregistrate tot în debitul contului, dar cu semnul minus. Procedând astfel, rulajele contului au fost denaturate conducând astfel la imposibilitatea analizării valorii cererilor de restituire în curs de clarificare și care ar fi trebuit să figureze în debitul contului, care este valoarea cererilor clarificate din valoarea cererilor primite și care ar fi trebuit să figureze în creditul contului 473, așa încât soldul să poată fi calculat ca diferență dintre total sume debitoare și total sume creditoare</p> | <p>Existența unui risc de preluare și prezentare eronată a datelor la nivelul situațiilor financiare a elementelor nepuse de acord cu realitatea.</p> | <p><b>Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice;</li> <li>-respectarea documentației de atribuire la acordurile cadru;</li> <li>-monitorizarea și derularea contractelor de achiziție de către persoanele responsabile;</li> <li>-respectarea, în toate cazurile, a prevederilor legale referitoare la constituirea și perioada de valabilitate a garanțiilor de bună execuție prezentate de contractanții declarați câștigători în urma procedurilor de achiziții publice;</li> <li>-implementarea unei practici unitare de respectare a fluxului de aprobare, ordonanțare, lichidare și plată a cheltuielilor, în ceea ce privește modalitatea de întocmire a propunerilor de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament, respectiv în limita creditelor bugetare;</li> <li>-încheierea documentului denumit SLA (Service-level agreement/Acord la nivel de serviciu), atunci când acesta reprezintă o obligație stabilită prin prevederile Caietului de sarcini, anexă la Acordul-cadru menționat;</li> <li>-înregistrarea în evidența contabilă a tuturor documentelor justificative;</li> <li>-utilizarea conturilor contabile potrivit prevederilor legale.</li> </ul> <p><b>Termen: 31.03.2026</b></p> |

În conformitate, cu prevederile art.37 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin HP nr.629/2022, conducerea entității are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia. În cazul nerecuperării sau inacțiunii se aplică prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

*Cu deosebită considerație,*

**CONSILIER DE CONTURI**

**Aurelian BĂDULESCU**