

Departamentul V
Direcția 1

Raportul de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Sănătății,
încheiate la 31 decembrie 2024

A. Introducere

Misiunea de „*Audit financiar asupra contului anual de executie a bugetului de stat la Ministerul Sănătății*” a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Departamentul V.

Situațiile financiare supuse auditului au fost încheiate de către Ministerul Sănătății cu sediul în București, Strada Cristian Popișteanu, nr. 1-3, sector 1. Acestea au fost aprobate de către persoana căreia i-au fost delegate atribuțiile de ordonator principal de credite și au fost depuse la Ministerul Finanțelor. **Situațiile financiare consolidate ale Ministerului Sănătății** au inclus informațiile financiare de la cele 158 entități subordonate care au personalitate juridică (43 ordonatori secundari de credite și 115 ordonatori terțiari), aflate în directa subordine a acestuia.

B. OPINIA CONTRARĂ

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Ministerului Sănătății 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, 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 aplicabil¹.

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 Ministerul Sănătății pentru anul 2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare după cum urmează:

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

C1. Activele necurente au fost supraevaluate cu suma de 731.411.136 lei, astfel:

a. supraevaluarea activelor necurente de natura **construcțiilor și terenurilor** aflate în patrimoniul unor entități subordonate cu suma de **703.528.217 lei²**, ca urmare a menținerii în evidențele contabile a unor valori ale activelor neactualizate la termenele legale, cel puțin o dată la 3 ani, precum și a neînregistrării în evidențele financiar-contabile a unor ajustări pentru depreciere, ceea ce a condus la reprezentarea eronată a valorii acestora în bilanț;

b. supraevaluarea activelor necurente de natura **imobilizărilor corporale în curs** de execuție cu suma de **24.061.295 lei³**, prin menținerea, de către unele unități subordonate, în evidențele contabile a unor studii de fezabilitate/proiecte/avize cu vechimi foarte mari (peste 10 ani), care nu sunt arondate unor obiective de investiții în curs de execuție, precum și a unor servicii de elaborare documentații, consultanță, avize ș.a. care nu au fost incluse în devizele unor investiții și au rămas fără obiect;

c. supraevaluarea activelor necurente ale unor entități subordonate, cu suma de **5.225.278 lei⁴**, reprezentând creanțe înregistrate în debitori peste 1 an, nerecuperate, pentru care dreptul de a solicita încasarea era prescris la momentul raportării lor prin bilanț, menținerea și raportarea lor fără deținerea de documente justificative sau situații în care acțiunile de recuperare a acestora în instanță au fost respinse;

d. subevaluarea activelor fixe cu suma de **5.166.885 lei⁵**, prin înregistrarea pe seama cheltuielilor, contrar Legii contabilității, conform căreia este interzisă deținerea de active fără înregistrarea acestora și fără a se întocmi procese-verbale de punere în funcțiune, pentru bunuri achiziționate în cadrul derulării unui proiect cu finanțare din PNRR pentru Componenta 12 – Sănătate, Investiția - Dezvoltarea infrastructurii spitalicești publice – I2.4 *Echipamente și materiale destinate reducerii riscului de infecții nosocomiale*, pentru achiziționarea de echipamente destinate reducerii IAAM⁶;

e. supraevaluarea activelor raportate prin bilanțul contabil încheiat la finele anului 2024 cu suma de **4.941.290 lei⁷**, prin menținerea unor debite nerecuperate, reprezentând redevențe neîncasate de la o societate aflată în insolvență, pentru care, ministerul nu s-a înscris în tabloul creditorilor, însă, dreptul de a solicita încasarea era prescris la momentul raportării lor prin bilanț. În ședința de conciliere au fost analizate și clarificate aspectele reținute, în acest context, entitatea prezentat ulterior, referatul nr.CCA288/04.09.2025 întocmit de Comisia de cercetare administrativă, privind aprobarea trecerii pe seama cheltuielilor a debitului în cauză.

f. subevaluarea activelor necurente în sumă de **1.178.059 lei⁸**, ca urmare a neefectuării de către unele unități subordonate a reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu, cel puțin o dată la 3 ani și neînregistrării în evidențele financiar-contabile a unor lucrări de modernizare.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în Nota de subsol⁹.

² XXXXX;

³ XXXX;

⁴ XXXXXXXXXXXX;

⁵ XXXXXXXX;

⁶ Acest proiect, derulat de XXXXXX, va fi menționat și în capitolul destinat *activelor curente*, fiind constatate abateri și la această categorie;

⁷ XXXXX;

⁸ XXXXXXXX;

⁹ -art. 2 alin. (1), art. 6, art. 7, art. 8 alin. (1) și (2), art. 9 alin. (1) și (2), art. 11, art. 13, art. 33 din Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare;

- art. 22 alin. (2), lit. b), art.43 alin.(6) și alin.(9), art. 73¹ din Legea 500/2002 privind finanțele publice, actualizată;

-art. 2500, art. 2501, art. 2517 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil;

- art.5 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;

-art. 2¹, 2², art. 5, art. 6, art. 8, art. 9, art. 14, art. 14¹, art. 15, art. 16 alin. (1) din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect:

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

E. Aspecte cheie ale auditului

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.

Aspect cheie de audit	Modul de abordare în cadrul misiunii de audit
Evaluarea și prezentarea activelor prin bilanț, atât cele necurente, cât și cele curente. În auditul efectuat asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024, s-au constatat deficiențe majore, în ținerea evidențelor debitorilor, care au constat în următoarele: - Existența unor debite cu vechimi foarte mari, pentru care dreptul de a solicita încasarea era prescris la momentul raportării lor prin bilanț; - Neorganizarea unor evidențe analitice ale debitorilor și menținerea lor în contabilitate fără elemente de identificare a debitorului, contrar normelor de organizare a evidențelor contabile analitice, care se pun de acord cu cele sintetice, se inventariază și astfel întrunesc condițiile de a fi raportate prin bilanț;	Procedurile noastre de audit au inclus în principal: - Confirmarea că activul necurent/curent a fost înregistrat în debitul contului de active corespunzător la momentul intrării, respectiv la data potrivită și cu valoarea corectă; - Confirmarea faptului că activele necurente/curente intrate și înregistrate îndeplinesc condițiile pentru înregistrarea lor ca active necurente, inclusiv ajustările acestora; - Active curente aflate în sold la data de 31.12.2024 și confirmarea că activele au fost inventariate faptic și scriptic la finele anului; - Confirmarea că activul necurent/curent este înregistrat în contul contabil corect și în perioada corectă.

-art. 1, art. 2, alin. (4), art. 3, art. 5 și art. 11, art. 23 alin. (3) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin OMFP nr. 3471/2008;

-art. 24 alin. (2) din OUG nr. 76/2022 privind înființarea, organizarea și funcționarea XXXXXXXXXXXX

-punctele 1 alin. (2), 2, 12, 13, 28 alin. (1), 34 alin. (4), 46 alin. (1) din Anexa la O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor propria;

-art. I din Ordinul 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

- Cap. II, pct.2.1, 2.2 și 2.4 din Ordinul nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

- prevederile OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, cu privire la „Angajarea cheltuielilor”;

- cap.III pct 1.1.6. Ajustări pentru depreciere , Cap. VII, «Instrucțiunile de utilizare a conturilor, Funcțiunea contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție 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;

- pct. 3 din HG nr. 1031/1999, pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului;

- Situații în care acțiunile de recuperare a acestora în instanță au fost respinse; - Situații în care debitorii se aflau în insolvență și nu s-au luat măsuri de înscriere la masa credală; - Situații în care instanțele au ajustat valoric debitele, dar nu au fost înregistrate în contabilitate; - Situații în care demersurile de executarea silită în baza hotărârilor instanțelor, în vederea recuperării debitelor au fost amânate, existând riscul de a se prescrie dreptul de a solicita încasarea¹⁰. Situațiile la care ne referim au fost descrise în capitolele C și F din prezentul raport.	Ca urmare procedurilor efectuate s-a confirmat raportarea unor active supraevaluate, atât la cele necurente și la cele curente, ca urmare a menținerii unor debite cu vechimi foarte mari, pentru care dreptul de a solicita încasarea era prescris la momentul raportării lor prin bilanț, ori neajustate sau pentru care nu s-au identificat documentele justificative.
--	---

F. Alte aspecte (care nu influențează opinia de audit, dar cu influență în rezultatul patrimonial F1-F6).

F1. Activele curente au fost supraevaluate cu suma de **9.744.418 lei**, ca urmare a:

a. supraevaluării activelor raportate prin bilanțul contabil încheiat la finele anului 2024 cu suma de **4.844.312 lei¹¹**, reprezentând sume în curs de clarificare, cu o vechime de peste 3 ani, pentru care nu s-au luat măsuri de analizare și de asumare a categoriei de drepturi/obligații din care fac parte. Suma susmenționată a făcut obiectul unor procese-verbale de constatare a neregulilor încheiate în anul 2020 și a fost menținută în tot acest timp ca fiind în curs de clarificare, neprocedând la analizarea lor și nici la aplicarea actelor normative care menționau modalitatea de lucru în privința corecțiilor respective. Totodată, la data bilanțului încheiat pentru anul 2024, nu au fost prezentate ordonatorului de credite note de fundamentare pentru menținerea lor în curs de lămurire.

În timpul misiunii de audit entitatea a demarat operațiunile de analizare a sumelor aflate în curs de clarificare, provenite din derularea unor proiecte. În urma ședinței de conciliere a fost prezentat referatul nr.8874/28.10.2025, de aprobare a eliminării din contabilitate a acestora.

b. efectuării de înregistrări contabile eronate, în sumă de **460.627 lei¹²**, în exercițiile anterioare, pe fondul unei organizări defectuoase a evidențelor analitice a debitorilor, care au condus la menținerea în soldul contului „Debitori” a unor sume care nu pot fi justificate, precum și prin înregistrarea unor indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă aferente concediilor medicale pentru care cererile nu au fost depuse;

c. debitorilor constituite în perioada 2011-2021, în sumă de **106.138 lei¹³**, pentru care unele entități subordonate nu au întreprins demersuri în vederea recuperării sumelor cuvenite, fiind prejudiciat bugetul acestora;

¹⁰ Situația debitului în sumă de 793.758 lei, stabilit prin hotărâre a instanței (Decizia civilă nr. 1603A/5.10.2021 în dosarul 26596/3/2019), debitor SC UNIFARM SA, pentru care Ministerul Sănătății a solicitat executarea silită în timpul efectuării misiunii de audit;

¹¹ XXXXXX;

¹² XXXXXXXX;

¹³ XXXXXXXX;

d. supraevaluării creanțelor cu suma de **751.975 lei¹⁴**, reprezentând cheltuieli de spitalizare generate de îngrijirile medicale acordate persoanelor vătămate, care trebuie achitate de către cei din vina cărora s-a produs accidentele rutiere sau de către asiguratorii, în cazul în care vehiculele conduse de autorii accidentelor sunt asigurate de răspundere civilă, pentru prejudicii produse prin accidente de vehicule. Supraevaluarea s-a produs prin neoperarea ajustărilor aduse prin hotărârile civile ale instanțelor de judecată, astfel încât, sumele așteptate a fi încasate în urma finalizării procedurilor de insolvență ale societăților de asigurare sunt mai mici decât cele raportate prin bilanț;

e. supraevaluării activelor prin menținerea în sume în curs de clarificare a unor creanțe nerecuperate, în sumă de **52.920 lei¹⁵**, pentru care dreptul de a cere recuperarea s-a prescris;

f. supraevaluării activelor curente la stocuri, cu suma de **3.763.234 lei¹⁶**, prin: omisiuni în efectuarea înregistrărilor ieșirilor de medicamente către aparatul de urgență aflat pe secțiile spitalelor, neînregistrării diferențelor de preț la vaccinuri, menținerea în stoc a unor medicamente/materiale expirate;

g. supraevaluării activelor curente la stocuri, cu suma **8.891.953 lei¹⁷**, reprezentând materiale sanitare și dezinfectanți, înregistrate de unitatea subordonată ca fiind recepționate, deși acestea fuseseră predate în custodie. Acest fapt s-a produs în cadrul derulării unui proiect cu finanțare din PNRR pentru Componenta 12 – Sănătate, Investiția - Dezvoltarea infrastructurii spitalicești publice – I2.4 Echipamente și materiale destinate reducerii riscului de infecții nosocomiale, pentru achiziționarea de echipamente destinate reducerii IAAM, în care s-a constatat faptul că stocurile erau în custodie și nu au fost inventariate la finele anului, sistemul a funcționat parțial, iar institutul nu a înregistrat consumurile de materiale în anul 2024, astfel că suma raportată prin bilanț la stocuri nu reprezintă realitatea.

h. supraevaluării activelor prin menținerea nejustificată și raportarea prin bilanțul contabil în ”*Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți Fonduri externe nerambursabile postaderare*” a unor creanțe de **96.156 lei¹⁸**, care nu corespund realității, acestea fiind stinse încă din anul 2013;

i. supraevaluării activelor cu sumă de **220.226 lei¹⁹**, prin menținerea nejustificată în contul de decontări cu bugetul statului, a unor chirii, care au fost virate deja la bugetul de stat, precum și a unor avansuri acordate și nerecuperate;

j. subevaluării activelor cu suma de **4.842.115 lei²⁰**, prin neînregistrarea dreptului de proprietate asupra unor bunuri care au făcut obiectul unor donații statuate prin hotărâre a guvernului, nerecepționate.

În timpul misiunii de audit, bunurile în cauză, care fac obiectul unui litigiu (xxxxxxxxxxxxxxxx, au fost înregistrate în contul aferent operațiunilor în curs de clarificare, fiind astfel reprezentate activele în mod corespunzător în evidențele contabile, abia în anul 2025;

k. subevaluării activelor la stocuri cu suma de **351.000 lei²¹**, prin neînregistrarea unor vaccinuri date la terți, precum și existența unor diferențe valorice între soldul medicamentelor și materialelor sanitare înregistrate în evidența contabilă la data de 31.12.2024 comparativ cu cele evidențiate pe gestiunile unității sanitare mai mari decât cele raportate prin bilanț;

¹⁴ xxxxxxxx;

¹⁵ xxxxxxxxxxxxxx;

¹⁶ xxxxxxxxxxxxxx;

¹⁷ xxxxxx;

¹⁸ xxxxxxxx;

¹⁹ xxxxxxxxxxxxxx;

²⁰ xxxxxxxxxxxxxx;

²¹ xxxxxxxxxxxxxx;

l. subevaluării activelor curente în ceea ce privesc debitorii, la o entitate din subordine, prin prezentarea unor solduri atipice (negative) în sumă de **4.250.008 lei**²², reprezentând înregistrarea eronată în contabilitate a unor popriri, fără a se utiliza monografia contabilă prevăzută de legislație. Entitatea subordonată nu a organizat evidența analitică a debitorilor în contul cărora s-au efectuat înregistrări, fapt pentru care entitatea a prezentat soldurile atipice care diminuează activele din bilanț.

F2. Datoriile curente au fost subevaluate cu suma de **12.009.650 lei**, astfel:

a. supraevaluarea **datoriilor și creanțelor cu bugetul**, de către unele unități sanitare subordonate cu suma de **4.498.960 lei**²³, prin: efectuarea de înregistrări eronate ale contribuțiilor sociale restante datorate bugetelor de asigurări sociale, menținerea nejustificată a sumelor încasate în baza sentințelor definitive de la persoanele vinovate de accidente și vătămrile corporale și nevirate la casele de asigurări sociale pe măsura recuperării debitelor, precum și raportarea unor sume datorate bugetului de stat mai mari decât cele reale prin neînregistrarea produselor achiziționate de la unități protejate autorizate care ajustau datoriile la buget;

b. supraevaluarea datoriilor cu suma de **365.441 lei**²⁴ prin utilizarea conturilor destinate operațiunilor în curs de clarificare, în cazul unor operațiuni clare și justificate, respectiv a cheltuielilor cu utilitățile recuperate, fără a fi diminuate corespunzător cheltuielile recuperate (a fost influențat rezultatul patrimonial prin majorarea cheltuielilor și bilanțul contabil prin supraevaluarea datoriilor curente), precum și sume pentru care instanțele de judecată s-au pronunțat, iar acestea nu mai aveau caracterul prezentat prin bilanț, iar datoria nu mai exista (Decizia civilă nr 723/06.11.2024);

c. supraevaluării datoriilor cu suma de **333.984 lei**,²⁵ provenind din erori la calculul unor indemnizații de concediu medical, neînregistrarea unor sume din exercițiile anterioare de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți, precum și menținerea nejustificată a unor datorii care nu corespund realității;

d. supraevaluării datoriilor cu suma de **2.249.527 lei**,²⁶ prin nerestituirea prefinanțării neutilizate în cadrul unui proiect cu finanțare externă (Cod Smis 122410), având ca obiectiv realizarea unor lucrări de construcții. Această sumă nu a fost restituită de către spital nici autorității de management și nici ministerului, ea regăsindu-se în excedentul spitalului încă din anul 2023;

e. supraevaluării datoriilor cu suma de **1.325.197 lei**,²⁷ reprezentând sumele datorate creditorilor cu vechimi mari, pentru care nu s-au luat măsurilor legale de clarificare și de stingere a acestora și de virare la bugetul de stat;

f. datoriilor curente care au fost subevaluate cu suma de **17.550.802 lei**,²⁸ prin: preluarea eronată a soldurilor și rulajelor în aplicațiile informatice, neînregistrarea unor datorii "*Contribuții ale angajatorilor pentru concedii și indemnizații*" ale unității subordonate, efectuarea de înregistrări eronate privind deducerea prefinanțării în proiecte (POCU 149904) cu efect în diminuarea datoriilor, neînregistrarea în evidența contabilă a unor garanții de bună execuție;

²² XXXXXXXXXXXXX";

²³ XXXXXX;

²⁴ XXXXXXXXXXX;

²⁵ XXXXXXXX;

²⁶ XXXXXXXX;

²⁷ XXXXXXXX;

²⁸ XXXXXX;

g. subevaluării datoriilor curente cu suma de **3.231.957 lei²⁹**, prin nerefectarea în evidența contabilă, a unor obligații de plată, aferente sumelor primite de la bugetul de stat, pentru cheltuielile de personal ale medicilor rezidenți și asistenților comunitari.

F3. Cheltuielile cu salariile au fost supraevaluate cu suma de **1.241.020 lei³⁰**, fiind constatate erori în valoare extrapolată de 1.239.940 lei (s-au constatat plăți nelegale în sumă de 1.064 lei), pentru acordarea sporului pentru condiții de muncă periculoase sau vătămătoare, acordarea gradației de vechime fără a fi îndeplinite condițiile legale și acordarea nelegală a unor drepturi salariale, prin includerea indemnizației de hrană în media zilnică pe baza căreia s-a calculat indemnizația de concediu de odihnă, la care se adaugă suma de 1.080 lei plăți necuvenite pentru titlul de doctor.

F4. Cheltuielile cu bunurile și serviciile au fost subevaluate cu suma de **447.859 lei³¹**, astfel:

-subevaluarea cheltuielilor exercițiului, cu suma de 626.070 lei, reprezentând consumuri de materiale neevidențiate în contabilitate;

-supraevaluarea cheltuielilor prin efectuarea de plăți necuvenite în sumă de 46.463 lei, efectuate de o unitate subordonată, pentru servicii de întreținere și reparații ale autovehiculelor care diferă de cele prevăzute prin caietul de sarcini, precum și erori în sumă de 131.748 lei, generate de nerespectarea principiului contabilității de angajamente ceea ce a condus la înregistrări eronate ale unor chetuieli în exercițiul auditat.

F5. Transferurile între unități ale administrației centrale și între diferite nivele ale administrației au fost supraevaluate, fiind constatate erori în valoare extrapolată de 115.117 lei³², ca urmare a constatării unor plăți nelegale de 985 lei, reprezentând cheltuieli pentru personalul care desfășoară activități în sfera asistenței medicale comunitare, prin menținerea în plată a unui spor care excedează cadrul legal incident și încadrarea eronată în grila de salarizare a drepturilor salariale ale moașei.

F6. Veniturile au fost supraevaluate cu suma de **1.781.486 lei³³**, prin înregistrarea unor operațiuni reprezentând bunuri donate în anul 2022 și neînregistrate la momentul efectuării operațiunii, precum și încasări înregistrate eronat pe seama veniturilor, dar care, în fapt, erau aferente unor debite a căror evidență nu este organizată corespunzător.

F7. Erori identificate în auditul financiar, în sumă de 128.010.633 lei care nu au influențat rezultatul patrimonial stabilit prin situațiile financiare consolidate, astfel:

a. activele subevaluate cu suma de **107.665.096 lei³⁴** în bilanțul întocmit de XXXXXXXXXX la finele anului 2024, care au fost raportate de către minister, întrucât prin Protocolul de predare-primire nr.388/2023 privind transferul de la Ministerul Sănătății a unor activități, atribuții, precum și a unei părți a personalului, patrimoniului și finanțărilor potrivit dispozițiilor Ordonanței de

²⁹ XXXXXXXX;

³⁰ XXXX;

Erorile la stabilirea indemnizației pentru titlul științific de doctor, în sumă de 1.080 lei, nu au fost extrapolate la nivelul populației, ci au fost calculate sumele necuvenite pentru o persoană din eșantion, pentru anul 2024;

³¹ XXXX;

³² XXXXXX;

³³ XXXXXXXXX

³⁴ XXXXXXXXXXXX;

urgență a Guvernului nr. 76/2022, nu au fost predate activele în sumă de 107.665.096 lei, reprezentând cele 3 obiective de investiții pentru realizarea spitalelor regionale³⁵;

b. efectuarea de înregistrări contabile eronate în sumă de **7.344.609 lei**³⁶ referitoare la Sistemul digital de monitorizare a igienei mâinilor, înregistrat în anul 2024 integral ca activ necorporal, deși în componența sa au fost livrate atât active corporale, cât și stocuri;

c. raportarea eronată prin situațiile financiare a unor creanțe reprezentând concedii medicale de recuperat, în sumă totală de **1.373.065 lei**³⁷, neraportate la debitori;

d. înregistrarea eronată a sumei de **1.839.415 lei**³⁸ în contul aferent materialelor consumabile a unor vaccinuri hexavalente aflate în custodie la furnizor, neînregistrate în conturile corespunzătoare;

e. erorile în sumă de **165.857 lei**³⁹ privind garanțiile de bună execuție (restituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractelor aflate în derulare înainte de termenul impus prin contract, constituirea garanției de bună execuție la valori eronate, neactualizarea garanției de bună execuție ca urmare a suplimentării valorii contractului initial ș.a);

f. menținerea nejustificată în categoria activelor fixe în curs de execuție a unui obiectiv de investiții recepționat în sumă de **849.343 lei**⁴⁰;

g. evidențierea în contabilitate prin utilizarea altor conturi contabile decât cele destinate operațiunilor pentru avansurile la salarii și a prefinanțării încasate în sumă de **884.794 lei**⁴¹, în cadrul unui proiect, fără respectarea monografiei contabile;

h. neînregistrarea corespunzătoare a vaccinurilor lăsate în custodie în sumă de **413.170 lei**⁴²;

i. neevidențierea în categoria construcțiilor a investițiilor finalizate și recepționate în valoare totală de **6.712.316 lei**⁴³;

j. evidențierea eronată a avansurilor în sumă de **762.968 lei**⁴⁴, primite din fonduri europene, ca fiind operațiuni în curs de clarificare și nu în conturile contabile special destinate acestor operațiuni.

Reglementările legale încălcate pentru pct. F1-F7 sunt prezentate în Nota de subsol⁴⁵.

³⁵ XXXXXX;

³⁶ XX";

³⁷ XXXXX;

³⁸ XXXXX;

³⁹ XXXXX;

⁴⁰ XXXXXXXX;

⁴¹ XXXX;

⁴² XXXXX;

⁴³ XXXX;

⁴⁴ XXXXX;

⁴⁵ -art. 2 alin. (1), art. 6, art. 7, art. 8 alin. (1) și (2), art. 9 alin. (1) și (2), art. 11, art. 13, art. 33 din Legea contabilității nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare;

- art. 22 alin. (2), lit. b), art. 43 alin. (6) și alin. (9), art. 73¹ din Legea 500/2002 privind finanțele publice, actualizată;

- art. 2500, art. 2501, art. 2517 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil;

- art. 5 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;

- art. 2¹, 2², art. 5, art. 6, art. 8, art. 9, art. 14, art. 14¹, art. 15, art. 16 alin. (1) din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

- art. 1, art. 2, alin. (4), art. 3, art. 5 și art. 11, art. 23 alin. (3) din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin OMFP nr. 3471/2008;

- art. 24 alin. (2) din OUG nr. 76/2022 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Dezvoltarea Infrastructurii în Sănătate;

- punctele 1 alin. (2), 2, 12, 13, 28 alin. (1), 34 alin. (4), 46 alin. (1) din Anexa la O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

- art. I din Ordinul 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

F8. Aspecte referitoare la Programul pe Bază de Rezultate în Sectorul Sanitar din România (PptR)—Acord de Împrumut BIRD 9005-RO ce intră în competența Ministerului Sănătății

Programul pe bază de rezultate în sectorul sanitar din România (PforR) - Acord de Împrumut BIRD 9005-RO, a fost aprobat la 17 septembrie 2019, semnat și contrasemnat de reprezentanții Băncii Internaționale pentru Reconstrucție și Dezvoltare (Banca) și Ministerul Finanțelor Publice din România la data de 23 septembrie 2019, astfel cum acesta a fost amendat și actualizat la 26 august 2020, ulterior ratificat prin Legea nr. 1 din 4 ianuarie 2021, prin care Banca a acordat României un împrumut în valoare de 500 milioane euro.

Obiectivul (PDO) Programului este reprezentat de creșterea acoperirii cu servicii de asistență medicală primară pentru populația insuficient deservită și îmbunătățirea eficienței cheltuielilor în sectorul sanitar, prin abordarea provocărilor la nivel instituțional, acesta fiind realizat printr-o serie de acțiuni grupate pe arii de rezultate, constând în:

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

În cadrul acestei arii de rezultate se urmărește îmbunătățirea acoperirii cu servicii de asistență medicală primară pentru populația insuficient deservită, prin abordarea provocărilor de ordin fizic, financiar și social cu care aceasta se confruntă.

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

În cadrul acestei arii de rezultate se urmărește reorientarea sistemului medical, centrat pe spital, către o asistență medicală primară eficientă, prin abordarea provocărilor la nivel instituțional: subfinanțarea asistenței medicale primare, mecanismele de plată pe bază de performanță de la nivelul CNAS, care nu sunt aliniate la un sistem eficient de stimulare și limitările legislative în ceea ce privește pachetul serviciilor de asistență medicală primară. Împrumutul intenționează să inițieze un set de măsuri care să asigure o asistență medicală primară cuprinzătoare, accesibilă la scară largă și eficientă.

- Cap. II, pct.2.1, 2.2 și 2.4 din Ordinul nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

- prevederile OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat, cu privire la „Angajarea cheltuielilor”;

- OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

- pct. 3 din HG nr. 1031/1999, pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului;

- art. 1, alin. (3), art. 3, art.9 și art.10, art. 18 din Legea cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;

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

- art. 34 alin. (2) din OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

- pct. 12 din OUG 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

- Articolul I alin. (3) din OUG 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

- art. 1 pct (5) din OUG 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

- art. 1 pct. (5) din OUG 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

- art. II din OUG 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene;

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

În cadrul acestei arii de rezultate se urmărește creșterea eficienței cheltuielilor pentru sănătate prin abordarea aspectelor critice legate de costuri, inclusiv cele privind cheltuielile ridicate cu produsele farmaceutice, materialele și dispozitivele sanitare, precum și prin îmbunătățirea accesului și utilizării informațiilor.

Potrivit **Anexei nr. 4** la Acordul de împrumut, **Indicatorii de rezultat (DLI)** care stau la baza tragerilor din împrumutul acordat de Banca Internațională pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD) pentru Programul pe bază de rezultate în sectorul sanitar din România, sunt:

- DLI 1: *Alinierea pachetului minimal de servicii medicale în asistența medicală primară, acordat persoanelor neasigurate, la pachetul de servicii de bază în asistența medicală primară acordat persoanelor asigurate;*
- DLI 2: *Numărul comunităților insuficient deservite de servicii medicale, care beneficiază de servicii de asistență medicală comunitară în colaborare cu furnizorii de asistență medicală primară;*
- DLI 3: *Ponderea fondurilor alocate pentru asistența medicală primară din bugetul CNAS;*
- DLI 4: *Întărirea asistenței medicale primare pentru a răspunde epidemiei de COVID-19;*
- DLI 5: *Extinderea domeniului de aplicare și eficacitatea serviciilor de asistență medicală primară, urmărite prin ponderea inițierilor în tratamentul diabetului zaharat la nivelul asistenței medicale primare și ponderea adulților de (40+) care au beneficiat de controale medicale anuale;*
- DLI 6: *Crearea cadrului strategic favorabil pentru dezvoltarea de politici și reglementări și instruire în domeniul sănătății digitale și luarea deciziilor pe baza datelor din sistemul de sănătate;*
- DLI 7: *Îmbunătățirea eficienței cheltuielilor prin implementarea achizițiilor centralizate;*
- DLI 8: *Măsurile în domeniul politicilor farmaceutice au fost revizuite pentru o mai bună eficiență.*

Pentru anul 2024, Ministerul Sănătății a fost desemnat ca instituție de implementare – singur sau împreună cu alte entități - pentru Indicatorii de rezultat (DLI) nr. 1, 6 și 8, tragerile din suma maximă alocată neputând fi efectuate fără îndeplinirea unor anumite rezultate concrete (DLR), agreeate de Bancă și Împrumutat pentru fiecare dintre cele 8 DLI.

Astfel, rezultatele (DLR) care urmau a fi îndeplinite de către entitate în 2024, au fost următoarele:

- **DLR 1.3:** *Legea bugetară anuală și Cadrul de cheltuieli pe termen mediu continuă să finanțeze pachetul minimal de servicii medicale în asistența medicală primară pentru persoanele neasigurate, astfel cum a fost aliniat cu pachetul de servicii de bază în asistența medicală primară, acordat persoanelor asigurate;*

- **DLR 6.1:** a) *Guvernul a aprobat o strategie privind digitalizarea sistemului de sănătate și un masterplan pentru analiza datelor din sistemul de sănătate, care includ:*

- (i) *consolidarea și coordonarea sistemelor și proiectelor actuale în desfășurare;*
- (ii) *arhitectura generală viitoare a managementului datelor din sistemul de sănătate și a sistemelor digitale din sistemul de sănătate și interacțiunea acestora;*
- (iii) *aranjamente instituționale privind îmbunătățirea digitalizării sistemului de sănătate și guvernanta datelor și responsabilități pentru punerea în aplicare a strategiei;*
- (iv) *un plan de acțiune cu surse de investiții și dezvoltare și întreținerea sistemelor durabile.*

b) MS a înființat o unitate de digitalizare a sistemului de sănătate cu cel puțin două posturi cu normă întreagă ocupate.

- DLR 8.2: *Cel puțin 50% dintre medicamentele brevetate evaluate pozitiv prin noua metodologie de evaluare a tehnologiilor medicale primesc decizii de includere condiționată.*

Potrivit documentelor puse la dispoziție de Ministerul Sănătății, respectiv Memorandumurile încheiate în urma vizitelor întreprinse în perioada 23-26 aprilie 2024, respectiv 12-13 decembrie 2024, de echipe ale Băncii Mondiale, efectuate în vederea monitorizării și acordării de suport în vederea implementării PforR, rezultă că, la finele anului 2024, progresul general al implementării a fost evaluat ca fiind **Moderat Satisfăcătoare (MS)**.

Potrivit informațiilor puse la dispoziție de către de minister, până la data efectuării vizitei reprezentanților BIRD din decembrie 2024, tragerile din împrumut se ridicau la suma de 370 de milioane EUR, fiind astfel plătit 74% din împrumutul PforR.

Pentru îndeplinirea indicatorilor de rezultat alocați Ministerului Sănătății la nivelul anului 2024, au fost întreprinse o serie de acțiuni, reprezentate de:

✓ o serie de modificări legislative aduse actelor normative ce guvernează sistemul de asigurări sociale de sănătate care atestă îndeplinirea DLI 1 și implicit a DLR 1.3 (prin intrarea în vigoare a HG nr. 687/2024 *privind modificarea și completarea Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor medicale, în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate modificărilor și completărilor Contractului-cadru*);

✓ Ministerul Sănătății a elaborat și publicat în procedura de transparență legislativă Strategia Națională de Digitalizare în Sănătate 2024-2030, fiind astfel în curs de realizare DLR 6.1;

✓ Ministerul Sănătății a demarat elaborarea unei noi metodologii de evaluare a tehnologiilor medicale (HTA) pentru includerea pe listă a unor noi medicamente. De asemenea, prețurile pentru medicamente, recalculate anual, sunt publicate pe site-ul Ministerului, iar lista prețurilor de referință anuale este publicată pe site-ul CNAS, fiind astfel, în curs de realizare DLR 8.1.

F9. În cadrul misiunii de audit financiar au fost abordate și aspecte referitoare implementarea la nivelul Ministerului Sănătății și al unităților subordonate acestuia, a prevederilor Legii nr. 296/2023

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 adoptate o serie de prevederi care au vizat consolidarea, la nivel macroeconomic, a disciplinei economico-financiare a agenților economici, cu impact atât asupra mediului privat, cât și asupra activității desfășurate de instituțiile și autoritățile publice, inclusiv cea desfășurată de Ministerul Sănătății și entitățile subordonate sau aflate sub autoritatea acestuia, conform Anexei 2 la H.G. nr.144/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății. Prin prorogări succesive, termenul de implementare al Legii nr. 296/2023 a fost 1 iulie 2024.

Potrivit actului normativ mai sus menționat, măsurile pe care autoritățile și instituțiile publice vizate de legea amintită - inclusiv entitatea verificată - trebuiau să le implementeze, au urmărit, 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 aferent structurilor funcționale prevăzute în organigramă, dar și reducerea numărului total al funcțiilor publice de conducere în ponderea totală a posturilor aprobate/ordonator principal de credite.

În vederea punerii în aplicare a măsurilor de disciplină economico-financiară prezentate mai sus, la nivelul ordonatorului principal de credite s-a demarat, începând cu data intrării în vigoare a Legii nr. 293/2023, un proces intern de modificare a actelor administrative de organizare și funcționare a entității.

Astfel, ca primă etapă a procesului de reorganizare, ministerul a procedat la identificarea situațiilor ce intrau sub incidența Legii nr.296/2023 iar pentru cele care impuneau exceptare de la aplicarea acesteia, entitatea a procedat la fundamentarea, elaborarea și înaintarea către Guvernul României, a unui **Memorandum cu tema "Exceptarea de la desființare a unui număr de 18 posturi vacante din cadrul aparatului propriu al Ministerului Sănătății"**.

Prin Memorandumul de mai sus, entitatea a susținut și motivat Guvernului României, exceptarea de la desființare a unui număr de 18 posturi vacante, detaliate în Anexa la Memorandum, justificând nevoia înființării în cadrul ministerului a unui nou serviciu destinat digitalizării. Respectiva structură, necesară implementării proiectelor e-Health, asumate de România prin planul de acțiune, prezentat la Bruxelles, la reuniunea Comisiei Europene de la finele anului 2023, cu o valoare de peste 400 milioane de euro se urmărește îndeplinirea următoarelor obiective: dezvoltarea infrastructurii digitale la nivelul spitalelor; implementarea prescripției digitale; implementarea dosarului electronic al pacientului.

Suplimentar, ministerul a justificat înființarea Serviciului pentru digitalizare, prin faptul că acesta va asigura și integrarea datelor din sistemul de sănătate, având rolul de structură coordonatoare de specialitate pentru implementarea unui sistem digital integrat și interoperabil în beneficiul pacienților, în vederea reducerii erorilor medicale.

Memorandumul a fost aprobat de către Guvernul României la data de 30.05.2024, în forma în care acesta a fost fundamentat.

În următoarea etapă, prin HG nr.713/2024, pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 144/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății, a fost aprobat de către Guvern un număr de 416 de posturi, iar prin OMS nr. 4510/2024, ministrul sănătății a aprobat organigrama detaliată, precum și statul de funcții al ministerului, rezultate în urma procesului de reorganizare.

Față de măsurile adoptate pentru organizarea aparatului central al Ministerului Sănătății, concretizate în actele normative mai sus menționate, ca urmare a aplicării 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 organigrama și statul de funcții al ministerului, au intervenit o serie de modificări și menționăm, în principal faptul că au fost desființate două funcții de demnitate publică de secretar de stat și posturile aferente cabinetelor acestora, respectiv patru funcții contractuale de execuție, a fost desființată o funcție vacantă de secretar general adjunct, a fost desființat Compartimentul de coordonare și monitorizare a activităților structurilor din cadrul ministerului, a fost înființat Serviciul digitalizare în subordinea ministrului sănătății, în conformitate cu prevederile din Memorandumul aprobat în ședința Guvernului României din data de 30 mai 2024, cu un număr total de 11 posturi, diferența de 7 posturi, până la cele 18 prevăzute inițial în structura serviciului, fiind realocate Serviciului medicină de urgență ș.a.

Având în vedere desființarea, respectiv înființarea structurilor sus-menționate, funcțiile publice de conducere ocupate de șef birou din cadrul structurilor care s-au desființat în conformitate cu prevederile art. XVIII alin. (2) și (3) din Legea nr. 296/2023, au fost transformate în funcții publice de execuție de consilier, clasa I, grad profesional superior, personalul de execuție fiind preluat în cadrul altor structuri organizatorice.

Funcțiile publice de conducere ocupate / vacante de șef birou, din cadrul structurilor care îndeplineau normativul de personal prevăzut la art. 391 alin. (3) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare, au fost transformate în funcții publice de conducere de șef serviciu, cu menținerea atribuțiilor actuale.

Funcțiile publice de conducere de director ocupate din cadrul structurilor care nu au îndeplinit normativul de personal prevăzut la art. art. 391 alin. (3) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare au fost transformate în funcții publice de conducere de șef serviciu;

Funcțiile publice de execuție / conducere vacante exceptate prin Memorandumul aprobat în ședința Guvernului României din data de 30 mai 2024, au fost prevăzute ca funcții publice de execuție / conducere în cadrul Serviciului digitalizare sau în cadrul altor structuri.

Procesul de reorganizare necesar implementării Legii nr.296/2023 a avut loc și la nivelul entităților subordonate Ministerului Sănătății, astfel cum acestea sunt prevăzute în Anexa nr.2 a H.G. nr. 144/2010. În acest sens, pentru fiecare dintre instituțiile respective a fost emis un ordin de ministru al sănătății, situația centralizată a procesului de reorganizare a ordonatorilor secundari/terțiari.

Din analiza situației furnizate de entitate, rezultă faptul că, în cazul entităților subordonate, procesul de reorganizare nu a fost finalizat în toate cazurile, la data de 30.06.2024, fiind astfel depășit termenul de 01.07.2024, prevăzut de Legea nr. 296/2023.

În concluzie, procesul de reorganizare, în raport de documentele furnizate de entitate, precum și de prevederile art. XVII alin. (3) și (5) lit.n, art. XVIII alin. (6), art. XX alin. (1), art. XXII alin. (1) Legii nr. 296/2023, se pot prezenta sintetic următoarele:

✓ Ministerul Sănătății a declanșat, la nivelul ordonatorului principal, un proces de reorganizare în vederea implementării Legii nr. 296/2023 *privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare*;

✓ La nivel de ordonator principal de credite, au fost desființate funcțiile publice de șef birou, iar structurile organizatorice au fost reorganizate în raport de noile normative de personal, cu încadrarea în procentul de 8% funcții de conducere din totalul numărului de posturi aprobate;

✓ La nivelul aparatului central, un număr de 7 posturi vacante, care au făcut obiectul exceptării de la desființare, motivat de necesitatea înființării Serviciului de digitalizare, conform Memorandumului aprobat de Guvernul României în data de 30.05.2024, au fost realocate prin decizia ordonatorului principal de credite, Serviciului medicină de urgență, acesta fiind reorganizat la nivel de direcție, prin creșterea numărului de posturi. Entitatea nu a prezentat niciun document din care să rezulte necesitatea temeinic justificată, care a stat la baza deciziei ordonatorului de derogare de la prevederile Memorandumului sus-amintit.

G. Bună guvernare

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.

Ca urmare a evaluării modului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial la nivelul Ministerului Sănătății 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 prezentate conducerii entității, la finalul etapei de planificare a auditului, în conformitate cu cerințele standardelor internaționale de audit, vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității;

Riscurile identificate rezidă în faptul că situațiile financiare sunt afectate de erori din anii precedenți urmare a neimplementării sau implementării parțiale a măsurilor dispuse prin Deciziile anterioare ale Curții de Conturi. Astfel, suma erorilor provenind din măsurile/recomandările neimplementate din anii anteriori este de 469.595.300 lei.

Responsabilitatea echipei de audit a fost de a obține o înțelegere a controalelor interne relevante pentru audit, care garantează că datele și informațiile utilizate pentru întocmirea evidențelor contabile și a raportărilor financiare sunt corecte, complete și furnizate la timp și de a stabili dacă acestea sunt proiectate și implementate adecvat și funcționează în mod eficient pe parcursul întregului an financiar.

Evaluarea preliminară a sistemului de control intern managerial indică faptul că în cadrul entității sistemul de control intern al managementului este stabilit prin proceduri, dar și faptul că pentru unele activități acesta nu a fost conceput și implementat satisfăcător, existând un risc semnificativ de control. Această evaluare a condus la următoarele observații, prezentate entității și după planificarea auditului, astfel:

- Potrivit documentelor puse la dispoziție, sistemul de monitorizare a performanțelor nu a fost stabilit pentru obiectivele și activitățile entității prin intermediul unor **indicatori de performanță și nici evaluat pe baza unor astfel de indicatori**;

- Deși la nivelul Ministerului Sănătății a fost întocmit și pus la dispoziție **Registrul general al riscurilor** nr. CM51/30.12.2021, aprobat cu Ordinul nr. 3012/31.12.2021, acesta **nu a fost actualizat și corelat** cu Planul de management al Ministerului Sănătății pentru anul 2024 înregistrat sub nr. AR21086/24.12.2024;

- Potrivit documentelor puse la dispoziție, entitatea a raportat 219 activități procedurabile și 193 proceduri documentate (aparatură proprie). Astfel, **procedurile documentate au fost elaborate în proporție de 88,13% din totalul activităților procedurale inventariate**. Totodată, nu au fost elaborate/actualizate procedurile de sistem privind recrutarea funcționarilor publici/personalului contractual, promovarea funcționarilor publici/personalului contractual, respectiv formarea profesională a personalului Ministerului Sănătății, consolidarea informațiilor din situațiile financiare ale subordonaților;

- **Planul privind continuitatea** activității la nivelul Ministerului Sănătății **nu a fost revizuit/actualizat** din anul 2021.

Au fost formulate sugestii de remediere după etapa de planificare, însă până la finalizarea misiunii nu s-au comunicat demersurile de remediere.

2. Aspecte legate de auditul intern

Deși la nivelul Ministerului Sănătății a fost organizată activitatea de audit public intern și aceasta este funcțională, în anul 2024 posturile de auditor intern nu au fost ocupate în totalitate, fiind ocupate 10 posturi din cele 12 aprobate.

Potrivit Raportului privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024 desfășurată la nivelul Ministerului Sănătății, precum și a entităților publice subordonate sau sub autoritatea acestuia înregistrat sub nr. 2475/17.02.2025, în anul 2024 structura de audit public intern din cadrul MS avea alocate un nr. de 12 posturi, din care 11 posturi ocupate (1 post de conducere și 10 posturi de execuție) și un post vacant. Din cele 10 posturi ocupate, doar 7 au fost încadrate cu auditori (persoane care efectuează audit intern).

La nivelul unităților subordonate, conform Raportului privind activitatea de audit public intern, numărul auditorilor este de 96, iar numărul posturilor vacante este 19.

Această situație generează un risc potențial asupra bunei guvernante a entității, respectiv a subordonatelor sale. Totodată menționăm faptul că nu au fost auditate la nivelul MS-activitate proprie toate activitățile, așa cum s-a consemnat și în *Raportului privind activitatea de audit public intern* încheiat la minister, fiind menționat un procent de realizare de 73%. De asemenea, din auditul efectuat s-a constatat faptul că, din activitatea proprie a MS, zona de proiecte cu finanțare nerambursabilă, compartimentul juridic nu au făcut obiectul vreunui audit în ultimii 4 ani.

În acest context, la nivelul MS nu s-a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la auditarea tuturor activităților realizate de entitate o dată la 4 ani, așa cum prevede art. 15 din *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare*.

Reglementările legale incidente acestor aspecte se regăsesc în Nota de subsol⁴⁶.

3. Aspecte de conformitate

a. S-au constatat cazuri în care inventarierea anuală nu s-a desfășurat corespunzător, atât sub aspectul cuprinderii tuturor elementelor patrimoniale la 31.12.2024, cât și sub aspectul îndeplinirii cerințelor de stabilire a situației reale a patrimoniului entității, astfel încât situațiile financiare anuale întocmite să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității⁴⁷;

b. Delegarea atribuțiilor cu privire la semnarea ordonanțelor de plată întocmite la nivelul ICF cu încălcarea prevederilor legale, în sensul că ordonatorul de credite nu putea delega această atribuție conducătorului compartimentului financiar-contabil⁴⁸;

c. Necuprinderea în bilanțul centralizat generat în sistemul FOREXEBUG a unor drepturi și obligații provenind de la unități subordonate, respectiv:

- xxxxxxx, din subordinea xxxxxxx;
- xxxxxx, din subordinea xxxxxxx;
- xxxxxxx.

S-a reținut faptul că xxxxx nu mai funcționează din perioada 2011-2013, codurile fiscale ale acestora sunt neînchise, iar pe rolurile instanțelor de judecată există litigii care au ca obiect executarea acestor persoane juridice pentru neplata creanțelor la bugetele componente ale bugetului general consolidat, iar până la data prezentului audit nu s-au luat măsuri de clarificare/remediere a situației acestora din punct de vedere organizatoric și juridic.

H. În timpul prezentei misiuni de audit au fost luate un număr de 41 de măsuri de remediere a deficiențelor constatate:

1) au fost înregistrate diferențele din reevaluare aferente terenurilor și clădirilor din patrimoniul entității;⁴⁹

2) s-a procedat la analizarea Activelor fixe corporale în curs de execuție aflate în evidența contabilă a institutului la data de 31.12.2024 și s-a propus casarea și scoaterea din evidența contabilă un număr de 7 active fixe corporale în curs de execuție rămase fără obiect, eroare remediată parțial;⁵⁰

⁴⁶ Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;

⁴⁷ xxxx;

⁴⁸ xxxxxxxxx;

⁴⁹ C1.a - xxxxx;

⁵⁰ C1.b - xxxxxxxxxxxxx;

3) eroarea financiar-contabilă a fost remediată și au fost extinse verificările, nefiind identificate alte situații similare;⁵¹

4) erorile privind raportarea eronată a concediilor medicale de recuperat au fost remediate în luna ianuarie 2025;⁵²

5) au fost înregistrate activele necorporale, corporale și cele de natura stocurilor, fiind întocmite note de corecție în sumă de 12.970.192 lei (7.803.307 lei stocuri la terți și 5.166.885 lei înregistrarea activelor trecute eronat pe seama cheltuielilor); au fost inventariate stocurile la terți, identificate la fața locului și consemnate într-un act cu valoare juridică, fără costuri de depozitare, cu proprietarul locului de depozitare; au fost corelate stocurile de la terți cu registrul biocidelor și cu termenele de expirare, rămânând pentru perioada următoare a se urmări de către institut punerea în funcțiune la capacitate maximă a sistemului și evitarea depășirii termenelor de expirare a stocurilor de dezinfectanți, care au o valoare foarte mare; solicitarea de documente pentru probarea existenței unei licențe care a fost menționată în anexa la factură și recepționarea ei; întocmirea proceselor-verbale pentru punerea în funcțiune, identificarea activelor pe locuri de folosință și elaborarea fișelor mijloacelor fixe;⁵³

6) au fost stabilite diferențele din reevaluare pentru activele fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor, prin aplicarea indicelui de inflație;⁵⁴

7) a fost efectuată și înregistrată în evidența financiar-contabilă reevaluarea construcțiilor, respectiv a fost efectuată intabularea dreptului de administrare în cartea funciară;⁵⁵

8) a fost efectuată corectarea erorii contabile prin: stornarea cheltuielilor înregistrate nejustificat; a fost efectuat transferul valorii investiției către administratorul bunului de drept, respectiv Consiliul Județean;⁵⁶

9) au fost înregistrate în contabilitate terenurile, clădirile și lucrările efectuate clădirilor;⁵⁷

10) au fost corectate parțial erorile privind concediile medicale evidențiate eronat în plus în luna ianuarie, iar pentru diferența rămasă a fost întocmită nota contabilă de corecție în timpul auditului financiar;⁵⁸

11) s-au transmis somații de plată în vederea recuperării debitelor;⁵⁹

12) s-au efectuat corecțiile necesare cu privire la evidențierea creanțelor entității;⁶⁰

13) s-au efectuat înregistrările contabile corespunzătoare pentru remedierea deficiențelor cu privire la supraevaluarea stocurilor, evidențierea datoriilor, evidențierea creanțelor, reprezentând concedii medicale de recuperat;⁶¹

14) au fost scăzute din evidența contabilă vaccinurile de Covid 19 consumate în anul 2022 și măștile date în consum în anul 2020, precum și alte diferențe rezultate din notele contabile, care se fac automat la descărcarea materialelor înregistrate în programul informatic de gestiune; totodată s-a efectuat corecția materialelor aflate în custodie la CN Unifarm SA;⁶²

15) a fost efectuată corecția cu privire la evidențierea datoriilor virate către bugetul de stat;⁶³

⁵¹ C1.b - xxxx);

⁵² C1.c - xxxxxx);

⁵³ C1.d și F1.h- x;

⁵⁴ C1.f - xxxx);

⁵⁵ C1.f - xxxxxx);

⁵⁶ C1.f - x);

⁵⁷ C1.f - xxxxxxxx);

⁵⁸ F1.b - xxxxxxxxxxxxxx);

⁵⁹ F1.c - xxxxxxxx);

⁶⁰ F1.d și F1.h - xxxxxxxxxxxxxx);

⁶¹ F1.f și F2.f - xxxx);

⁶² F1.f - xxx);

⁶³ F1.i - xxxxxxxxxxxx);

16) au fost întocmite nota de recepție și constatare de diferențe, precum și procesul -verbal de custodie;⁶⁴

17) eroarea identificată cu privire la raportarea datoriilor către buget a fost corectată;⁶⁵

18) au fost efectuate corecțiile necesare cu privire la evidențierea datoriilor către buget;⁶⁶

19) au fost efectuate corecțiile financiar-contabile, în vederea diminuării soldului la contul 448, și au fost extinse verificările în vederea corelării deciziilor instanțelor de judecată cu datoriile către bugetul de stat, nefiind identificate alte situații;⁶⁷

20) a fost înregistrată diminuarea soldului contului *”Decontări din operațiuni în curs de clarificare”*⁶⁸

21) a fost închis soldul contului *„Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare”* aferent proiectului finalizat în anul 2024;⁶⁹

22) s-au înregistrat corecțiile sumelor de recuperat din concedii medicale suportate din FNUASS;⁷⁰

23) referitor la *„Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare”* au fost întocmite note contabile de corecție a soldului contului în anul 2025;⁷¹

24) au fost efectuate corecțiile necesare cu privire la *„Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - Fonduri externe nerambursabile postaderare”*;⁷²

25) au fost luate măsuri de remediere a deficienței constatate, fiind virate sumele identificate, pe destinațiile corecte;⁷³

26) au fost inventariate sumele datorate creditorilor, fiind înregistrate venituri pentru datoriile prescrise și s-au început demersurile de virare la bugetul de stat a acestora;⁷⁴

27) au fost luate măsuri de înregistrare în contabilitate a unor debitori neraportați prin bilanț;⁷⁵

28) pentru remedierea abaterii s-a procedat la stabilirea nivelului corect al salariului de încadrare al persoanei în cauză și la calcularea diferențelor achitate nelegal. În vederea recuperării sumelor plătite suplimentar a fost semnat angajament de plată;⁷⁶

29) au fost recuperate sumele plătite în plus pentru servicii de reparații autovehicule;⁷⁷

30) au fost recalculat salariile brute, au fost emise acte adiționale la cele două contracte de muncă și s-a stabilit reținerea diferențelor salariale acordate necuvenit;⁷⁸

31) au fost efectuate unele corecții parțiale ale înregistrărilor eronate referitoare la înregistrarea pe seama veniturilor ale unor încasări reprezentând stingeri de debite;⁷⁹

⁶⁴ F1.k - xxxxxxxx;

⁶⁵ F2.a - xxxxx;

⁶⁶ F2.a - xxxxxxxx);

⁶⁷ F2.a - xx);

⁶⁸ F2.b - xxxxxxxx);

⁶⁹ F2.c - xxxxxxx ;

⁷⁰ F2.c - xxxxxxxx;

⁷¹ F2.c - xxxxxxx;

⁷² F2.c - xxxxxxxx;

⁷³ F2.e - xxxxxxx;

⁷⁴ F2.e - xxxxxxx;

⁷⁵ F2.f - xxxxx;

⁷⁶ F3 - xxxxxxx;

⁷⁷ F4 - xxxxxxxx;

⁷⁸ F5 - xxxxxxx;

⁷⁹ F6 - xxxxxxxx;

32) au fost extinse verificările cu privire la constituirea garanției de bună execuție, nefiind identificate alte abateri și s-au luat măsuri în vederea actualizării garanției de bună execuție;⁸⁰

33) au fost efectuate corecții în evidența contabilă în ceea ce privește menținerea nejustificată în categoria activelor fixe în curs de execuție a unor obiective de investiții recepționate;⁸¹

34) au fost luate măsuri de transferare a imobilizărilor în curs la active fixe corporale;⁸²

35) au fost efectuate corecții cu privire la conturile contabile utilizate pentru avansurile salariale și pentru sumele reprezentând prefinanțare încasată din fonduri externe nerambursabile;⁸³

36) au fost corectate sumele înregistrate eronat în contul „Active fixe corporale în curs de execuție”;⁸⁴

37) au fost înregistrate în conturile corespunzătoare activele fixe corporale primite și au fost inventariate;⁸⁵

38) au fost efectuate corecții contabile în ceea ce privește înregistrarea avansurilor primite de entitate din fonduri europene;⁸⁶

39) Ministerul Sănătății a demarat activitatea de analizare a sumelor aflate în curs de clarificare, provenite din derularea unor proiecte în cadrul Programului Operațional Regional 2014-2020, Axa 8 Dezvoltarea infrastructurii de sănătate și sociale. În urma ședinței de conciliere a fost prezentat referatul nr.8874/28.10.2025, de aprobare a eliminării din contabilitate a acestora;⁸⁷

40) Ministerul Sănătății a luat unele măsuri în anul 2025 pentru asigurarea unui audit intern, în conformitate cu prevederile legale, prin ocuparea singurului post vacant din cadrul structurii, utilizând procedura de transfer la cerere, dar și prin mărirea numărului de misiuni de audit în anul 2025;⁸⁸

41) În urma ședinței de conciliere a fost prezentat referatul nr.CCA288/04.09.2025, de aprobare a trecerii pe seama cheltuielilor a debitului nerecuperat, reprezentând redevențe neîncasate de la o societate aflată în insolvență, pentru care, ministerul nu s-a înscris în tabloul creditorilor⁸⁹.

I. Aspecte privind implementarea recomandărilor misiunii anterioare de audit, inclusiv neimplementarea și motivul pentru care acestea nu au fost implementate

Pentru situațiile financiare ale anului anterior opinia de audit a fost contrară. Evaluarea gradului de implementare a recomandărilor formulate de Curtea de Conturi urmare auditului financiar anterior, nu s-a realizat până la data prezentului audit, în vederea evidențierii neimplementării recomandărilor și/sau implementării parțiale a acestora.

De asemenea o parte din măsurile dispuse prin Deciziile nr. 12/2014, nr. 9/2015, nr. 9/2016, nr. 8/2017, nr. 9/2019, nr. 19/2020, nr. 22/2020, nr. 9/2021, nr. 6/2022, precum și unele dintre recomandările formulate prin Scrisoarea nr. 8281/26.01.2024 au fost neimplementate sau implementate parțial.

⁸⁰ F7.d - xxx;

⁸¹ F7.f - xxxxxxxxxxxx;

⁸² F7.f - xxxxxxxxxxxx;

⁸³ F7.g xxxxxxxxxxxx);

⁸⁴ F7.i - xxxxxxxx);

⁸⁵ F7.i - xxxxxxxx);

⁸⁶ F7.j -x;

⁸⁷ F1.a -xxxxxxxxxx

⁸⁸ G2 – xxxxxxxx

⁸⁹ C1.e- xxxxxxxx;

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

În cadrul ședinței de conciliere, conducerea Ministerului Sănătății a informat reprezentanții Curții de Conturi asupra faptului că au fost remediate aspectele cu privire la observațiile de audit de la punctele **C1.e)** și **F1.a)** (erori constatate în activitatea proprie a ministerului). În acest sens, s-a stabilit faptul că, documentele care probează modul de remediere a abaterilor constatate vor fi transmise, în următoarele 24 de ore, la sediul Curții de Conturi a României pentru finalizarea proiectului Raportului de audit financiar.

Totodată, reprezentanții Ministerului au solicitat reformularea ultimului paragraf din cuprinsul proiectului Raportului de audit financiar, referitoare la obligația stabilirii întinderii prejudiciului, prin menționarea faptului că această obligație revine entităților subordonate.

În concluzie, în urma susținerii ședinței de conciliere, conform Minutei de ședință nr. 913/27.10.2025, s-a concluzionat faptul că nu au rămas aspecte în divergență.

K. 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, **va dispune prin act administrativ intern**, măsuri concrete în sarcina **ordonatorilor secundari/terțiari** sau directorilor structurilor de specialitate din aparatul central, în vederea 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 prin HP nr.1288/20.11.2025

MINISTERUL SĂNĂTĂȚII

Domnului Alexandru Florin ROGOBETE

Stimate Domnule Ministru,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Ministerului Sănătății**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de **05.03.2025** 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
C1. Activele necurente au fost supraevaluate cu suma de 731.411.136 lei , astfel: g. supraevaluarea activelor necurente de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unor entități subordonate cu suma de 703.528.217 lei , ca urmare a menținerii în evidențele contabile a unor valori ale activelor neactualizate la termenele legale, cel puțin o dată la 3 ani, precum și a neînregistrării în evidențele financiar-contabile a unor ajustări pentru depreciere, ceea ce a condus la reprezentarea eronată a valorii acestora în bilanț; h. supraevaluarea activelor necurente de natura imobilizărilor corporale în curs de execuție cu suma de 24.061.295 lei , prin menținerea, de către unele unități subordonate, în evidențele contabile a unor studii de fezabilitate/proiecte/avize cu vechimi foarte mari (peste 10 ani), care nu sunt arondate unor obiective de investiții în curs de execuție, precum și a unor servicii de elaborare documentații, consultanță, avize ș.a. care nu au fost incluse în devizele unor investiții și au rămas fără obiect;	Activele necurente au fost supraevaluate cu suma de 731.411.136 lei .	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor secundari/terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru: - efectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor din domeniul public al statului la termenele prevăzute de actele normative în vigoare; - inventarierea anuală a patrimoniului, în scopul identificării tuturor obiectivelor de investiții în curs prin compararea cu evidențele scriptice în scopul reflectării realității economico-financiare care se raportează în situațiile financiare anuale; - analiza soldului contului "Active fixe corporale în curs de execuție"

1.1. Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
i. supraevaluarea activelor necurente ale unor entități subordonate, cu suma de 5.225.278 lei, reprezentând creanțe înregistrate în debitori peste 1 an, nerecuperate, pentru care dreptul de a solicita încasarea era prescris la momentul raportării lor prin bilanț, menținerea și raportarea lor fără deținerea de documente justificative sau situații în care acțiunile de recuperare a acestora în instanță au fost respinse; j. subevaluarea activelor fixe cu suma de 5.166.885 lei, prin înregistrarea pe seama cheltuielilor, contrar Legii contabilității, conform căreia este interzisă deținerea de active fără înregistrarea acestora și fără a se întocmi procese verbale de punere în funcțiune, pentru bunuri achiziționate în cadrul derulării unui proiect cu finanțare din PNRR pentru Componenta 12 – Sănătate, Investiția - Dezvoltarea infrastructurii spitalicești publice – I2.4 <i>Echipamente și materiale destinate reducerii riscului de infecții nosocomiale</i>, pentru achiziționarea de echipamente destinate reducerii IAAM; k. Supraevaluarea activelor raportate prin bilanțul contabil încheiat la finele anului 2024 cu suma de 4.941.290 lei, prin menținerea unor debite nerecuperate, reprezentând redevențe neîncasate de la o societate aflată în insolvență, pentru care, ministerul nu s-a înscris în tabloul creditorilor, însă, dreptul de a solicita încasarea era prescris la momentul raportării lor prin bilanț; l. subevaluarea activelor necurente în sumă de 1.178.059 lei, ca urmare a neefectuării de către unele unități subordonate a reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu, cel puțin o dată la 3 ani și neînregistrării în evidențele financiar-contabile a unor lucrări de modernizare.		coroborat cu obiectivele de investiții derulate și stabilirea situației reale a acestuia; -efectuarea corectă a înregistrărilor în contabilitatea sintetică și în cea analitică pe fiecare obiect de evidență a activelor fixe, punerea lor în funcțiune și raportarea lor conform normelor contabile; - monitorizarea activității privind înregistrarea și recuperarea debitorilor; - extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor situațiilor de nerecuperare a sumelor datorate de debitori, în termenul legal de prescripție, recuperarea, după caz, în condițiile legii, a debitorilor. Termen: 31.03.2026

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere		
D. Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare		
2.2 Aspecte cheie (KAM)		
E. Evaluarea și prezentarea activelor prin bilanț, atât cele necurente, cât și cele curente În auditul efectuat asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024, s-au constatat deficiențe majore, în ținerea evidențelor debitorilor, care au constat în următoarele: - existența unor debite cu vechimi foarte mari, pentru care dreptul de a solicita încasarea era prescris la momentul raportării lor prin bilanț; - neorganizarea unor evidențe analitice ale debitorilor și menținerea lor în contabilitate fără elemente de identificare a debitorului, contrar normelor de organizare a evidențelor contabile analitice, care se pun de acord cu cele sintetice, se inventariază și astfel întrunesc condițiile de a fi raportate prin bilanț; - situații în care acțiunile de recuperare a acestora în instanță au fost respinse;		

-situații în care debitorii se aflau în insolvență și nu s-au luat măsuri de înscriere la masa credală;
-situații în care instanțele au ajustat valoric debitele, dar nu au fost înregistrate în contabilitate;
-situații în care demersurile de executare silită în baza hotărârilor instanțelor, în vederea recuperării debitelor au fost amânate, existând riscul de a se prescrie dreptul de a solicita încasarea.

2.3 Alte aspecte

F.1. Activele curente au fost supraevaluate cu suma de 9.744.418 lei, ca urmare a:

a.supraevaluarea activelor raportate prin bilanțul contabil încheiat la finele anului 2024 cu suma de **4.844.312 lei**, reprezentând sume în curs de clarificare, cu o vechime de peste 3 ani, pentru care nu s-au luat măsuri de analizare și de asumare a categoriei de drepturi/obligații din care fac parte. Suma susmenționată a făcut obiectul unor procese verbale de constatare a neregulilor încheiate în anul 2020 și a fost menținută în tot acest timp ca fiind în curs de clarificare, neprocedând la analizarea lor și nici la aplicarea actelor normative care menționau modalitatea de lucru în privința corecțiilor respective. Totodată la data bilanțului încheiat pentru anul 2024, nu au fost prezentate ordonatorului de credite note de fundamentare pentru menținerea lor în curs de lămurire;

b.efectuarea de înregistrări contabile eronate, în sumă de **460.627 lei**, în exercițiile anterioare, pe fondul unei organizări defectuoase a evidențelor analitice a debitorilor, care au condus la menținerea în soldul contului Debitori a unor sume care nu pot fi justificate, precum și prin înregistrarea unor indemnizații pentru incapacitate temporară de munca aferente concediilor medicale pentru care cererile nu au fost depuse;

c.debite constituite în perioada 2011-2021, în sumă de **106.138 lei**, pentru care unele entități subordonate nu au întreprins demersuri în vederea recuperării sumelor cuvenite, fiind prejudiciat bugetul acestora;

d.supraevaluarea creanțelor cu suma de **751.975 lei**, reprezentând cheltuieli de spitalizare generate de îngrijirile medicale acordate persoanelor vătămăte, care trebuie achitate de către cei din vina cărora s-au produs accidente rutiere sau de către asiguratorii, în cazul în care vehiculele conduse de autorii accidentelor sunt asigurate de răspundere civilă, pentru prejudicii produse prin accidente de vehicule. Supraevaluarea s-a produs prin neoperarea ajustărilor aduse prin hotărârile civile ale instanțelor de judecată, astfel încât, sumele așteptate a fi încasate în urma finalizării procedurilor de insolvență ale societăților de asigurare sunt mai mici decât cele raportate prin bilanț;

e.supraevaluarea activelor prin menținerea în sume în curs de clarificare a unor creanțe nerecuperate, în sumă de **52.920 lei**, pentru care dreptul de a cere recuperarea s-a prescris;

f.supraevaluarea activelor curente la stocuri, cu suma de **3.763.234 lei**, prin: omisiuni în efectuarea înregistrărilor ieșirilor de medicamente către aparatul de urgență aflat pe secțiile spitalelor, neînregistrări

Activele curente au fost supraevaluate cu suma de **9.744.418 lei**.

Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor secundari/terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru:

- efectuarea înregistrărilor contabile conform monografiilor contabile, ținerea la zi a evidențelor activelor curente prin efectuarea înregistrărilor cronologice și sistematice, punerea de acord a evidențelor analitice cu cele sintetice și a soldurilor scriptice cu cele factice la datele de raportare;
- elaborarea de către Ministerul Sănătății a unei proceduri operaționale privind analiza soldurilor conturilor contabile de către unitățile subordonate;
- analizarea și urmărirea la nivelul ordonatorului principal de credite a creanțelor raportate de entitățile din subordine, astfel încât situațiile financiare să reflecte situația reală a acestora și preîntâmpinarea situațiilor de nerecuperare a creanțelor;
- evidențierea corectă a operațiunilor privind bunurile aflate la terți;
- cuprinderea unităților subordonate la care s-au constatat erori, în planificarea activităților de control/audit din perioadele următoare;
- includerea în obiectivele acțiunilor de control și de audit ale structurilor de specialitate din Ministerul Sănătății a unor verificări corelate cu erorile identificate;
- fundamentarea menținerii la data bilanțului a sumelor în curs de lămurire și prezentarea acestora spre aprobarea ordonatorului de credite;
- monitorizarea activității privind înregistrarea și recuperarea debitelor;

diferențelor de preț la vaccinuri, menținerea în stoc a unor medicamente/materiale expirate; g. supraevaluarea activelor curente la stocuri, cu suma 8.891.953 lei, reprezentând materiale sanitare și dezinfectanți, înregistrate de unitatea subordonată ca fiind recepționate, deși acestea fuseseră predate în custodie Acest fapt s-a produs în cadrul derulării unui proiect cu finanțare din PNRR pentru Componenta 12 – Sănătate, Investiția - Dezvoltarea infrastructurii spitalicești publice – I2.4 Echipamente și materiale destinate reducerii riscului de infecții nosocomiale, pentru achiziționarea de echipamente destinate reducerii IAAM, în care s-a constatat faptul că stocurile erau în custodie și nu au fost inventariate la finele anului, sistemul a funcționat parțial, iar institutul nu a înregistrat consumurile de materiale în anul 2024, astfel că suma raportată prin bilanț la stocuri nu reprezintă realitatea. h. supraevaluarea activelor prin menținerea nejustificată și raportarea prin bilanțul contabil în <i>"Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți Fonduri externe nerambursabile postaderare"</i> a unor creanțe de 96.156 lei, care nu corespund realității, acestea fiind stinse încă din anul 2013; i. supraevaluarea activelor cu sumă de 220.226 lei, prin menținerea nejustificată în contul de decontări cu bugetul statului, a unor chirii, care au fost virate deja la bugetul de stat, precum și a unor avansuri acordate și nerecuperate; j. subevaluarea activelor cu suma de 4.842.115 lei, prin neînregistrarea dreptului de proprietate asupra unor bunuri care au făcut obiectul unor donații statuate prin hotărâre a guvernului, nerecepționate. Bunurile în cauză, care fac obiectul unui litigiu xxxxxxxxx), au fost înregistrate în cursul anului 2025 în contul aferent operațiunilor în curs de clarificare, fiind astfel reprezentate activele în mod corespunzător în evidențele contabile, abia în anul 2025; k. subevaluarea activelor la stocuri cu suma de 351.000 lei, prin neînregistrarea unor vaccinuri date la terți, precum și existența unor diferențe valorice între soldul medicamentelor și materialelor sanitare înregistrate în evidența contabilă la data de 31.12.2024 comparativ cu cele evidențiate pe gestiunile unității sanitare mai mari decât cele raportate prin bilanț; l. subevaluarea activelor curente în privința debitorilor, la o entitate din subordine, prin prezentarea unor solduri atipice (negative) în sumă de 4.250.008 lei, reprezentând înregistrarea eronată în contabilitate a unor popriri, fără a se utiliza nu s-a utiliza monografia contabilă prevăzută de legislație. Entitatea subordonată nu a organizat evidența analitică a debitorilor în contul cărora s-au efectuat înregistrări, fapt pentru care entitatea a prezentat soldurile atipice care diminuează activele din bilanț.	- extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor situațiilor de nerecuperare a sumelor datorate de debitori, în termenul legal de prescripție, recuperarea, după caz, în condițiile legii, a debitelor pentru care dreptul entității de a solicita recuperarea sumelor de la debitori nu mai poate fi exercitat și stabilirea persoanelor răspunzătoare de nerecuperarea sumelor datorate de terți, în termenul legal de prescripție. Termen: 31.03.2026
---	--

F.2. Datoriile curente au fost subevaluate cu suma de 12.009.650 lei, astfel: a. supraevaluarea datoriilor și creanțelor cu bugetul, de către unele unități sanitare subordonate cu suma de 4.498.960 lei, prin: efectuarea de înregistrări eronate ale contribuțiilor sociale restante datorate bugetelor de asigurări sociale, menținerea nejustificată a sumelor încasate în baza sentințelor definitive de la persoanele vinovate de accidente și vătămările corporale și nevirate la casele de asigurări sociale pe măsura recuperării debitelor, precum și raportarea unor sume datorate bugetului de stat mai mari decât cele reale prin neînregistrarea produselor achiziționate de la unități protejate autorizate care ajustau datoriile la buget; b. supraevaluarea datoriilor cu suma de 365.441 lei prin utilizarea conturilor destinate operațiunilor în curs de clarificare, în cazul unor operațiuni clare și justificate, respectiv a cheltuielilor cu utilitățile recuperate, fără a fi diminuate corespunzător cheltuielile recuperate (a fost influențat rezultatul patrimonial prin majorarea cheltuielilor și bilanțul contabil prin supraevaluarea datoriilor curente), precum și sume pentru care instanțele de judecată s-au pronunțat, iar acestea nu mai aveau caracterul prezentat prin bilanț, iar datoria nu mai exista (xxxxxxxxxxxxx) c. supraevaluarea datoriilor cu suma de 333.984 lei provenind din erori la calculul unor indemnizații de concediu medical, neînregistrarea unor sume din exercițiile anterioare de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți, precum și menținerea nejustificată a unor datorii care nu corespund realității; d. supraevaluarea datoriilor cu suma de 2.249.527 lei, prin nerestituirea prefinanțărilor neutilizate în cadrul unui proiect cu finanțare externă (Cod Smis 122410), având ca obiectiv realizarea unor lucrări de construcții. Această sumă nu a fost restituită de către spital nici autorității de management și nici ministerului, ea regăsindu-se în excedentul spitalului încă din anul 2023; e. supraevaluarea datoriilor cu suma de 1.325.197 lei, reprezentând sumele datorate creditorilor cu vechimi mari, pentru care nu s-au luat măsurilor legale de clarificare și de stingere a acestora și de virare la bugetul de stat;	Datoriile curente au fost subevaluate cu suma de 12.009.650 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor secundari/terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru: - analizarea sumelor reprezentând obligații către terți, verificarea realității și exigibilității acestora în vederea efectuării de raportări reale ale acestora prin bilanțul contabil și evitarea situațiilor de prescriere a sumelor; - analizarea sumelor încasate, de către unitățile subordonate, în baza sentințelor definitive și virarea acestora către casele de asigurări sociale de sănătate; - efectuarea de înregistrări contabile corecte conform monografiilor contabile ale operațiunilor referitoare la: indemnizații pentru concedii medicale, prefinanțări în cadrul proiectelor cu finanțare externă; - urmărirea, cu ocazia controalelor/auditurilor, a realității soldurilor raportate în conturile de datorii; - inventarierea tuturor obligațiilor de plată, în cadrul inventarierii anuale a patrimoniului, ca etapă obligatorie premergătoare întocmirii bilanțului. Termen: 31.03.2026
--	---	---

f. datoriile curente au fost subevaluate cu suma de 17.550.802 lei, prin: preluarea eronată a soldurilor și rulajelor în aplicațiile informatice, neînregistrarea unor datorii "Contribuții ale angajatorilor pentru concedii și indemnizații" ale unității subordonate, efectuarea de înregistrări eronate privind deducerea prefinanțării în proiecte (POCU 149904) cu efect în diminuarea datoriilor, neînregistrarea în evidența contabilă a unor garanții de bună execuție; g. subevaluarea datoriilor curente cu suma de 3.231.957 lei, prin nereflectarea în evidența contabilă, a unor obligații de plată, aferente sumelor primite de la bugetul de stat, pentru cheltuielile de personal ale medicilor rezidenți și asistenților comunitari.		
F.3. Cheltuielile cu salariile au fost supraevaluate cu suma de 1.241.020 lei, fiind constatate erori în valoare extrapolată de 1.239.940 lei (s-au constatat plăți nelegale în sumă de 1.064 lei), pentru acordarea sporului pentru condiții de muncă periculoase sau vătămătoare, acordarea gradației de vechime fără a fi îndeplinite condițiile legale și acordarea nelegală a unor drepturi salariale, prin includerea indemnizației de hrană în media zilnică pe baza căreia s-a calculat indemnizația de concediu de odihnă, la care se adaugă suma de 1.080 lei plăți necuvenite pentru titlul de doctor.	Cheltuielile cu salariile au fost supraevaluate cu suma de 1.241.020 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor secundari/terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru: -dispunerea către toate unitățile subordonate de extindere a verificărilor în termenul legal de prescripție, stabilirea întinderii eventualelor plăți nejustificate și respectiv aplicarea tuturor prevederilor legale în domeniu pentru recuperarea sumelor reprezentând drepturi salariale acordate din fonduri publice, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la data recuperării sumelor; -cuprinderea unităților subordonate la care s-au constatat erori, în planificarea activităților de control/audit din perioadele următoare; -inclusiunea în obiectivele acțiunilor de control și de audit ale structurilor de specialitate din Ministerul Sănătății a unor verificări corelate cu erorile identificate; Termen: 31.03.2026

F.4. Cheltuielile cu bunurile și serviciile au fost subevaluate cu suma de 447.859 lei, astfel: -subevaluarea cheltuielilor exercițiului, cu suma de 626.070 lei, reprezentând consumuri de materiale neevidențiate în contabilitate; Supraevaluarea cheltuielilor prin efectuarea de plăți necuvenite în sumă de 46.463 lei efectuate de o unitate subordonată pentru servicii de întreținerii și reparațiilor autovehiculelor care diferite de cele prevăzute prin caietul de sarcini, precum și erori în sumă de 131.748 lei, generate de nerespectarea principiului contabilității de angajamente, ceea ce a condus la înregistrări eronate ale unor chetuieli în exercițiul auditat.	Cheltuielile cu bunurile și serviciile au fost subevaluate cu suma de 447.859 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor secundari/terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru: -reflectarea corectă în evidența financiar-contabilă a cheltuielilor, cu respectarea principiului contabilității de angajamente; -efectuarea corecțiilor cu privire la consumurile de materiale neevidențiate în contabilitate; -cuprinderea unităților subordonate la care s-au constatat erori, în planificarea activităților de control/audit din perioadele următoare; - includerea în obiectivele acțiunilor de control și de audit ale structurilor de specialitate din Ministerul Sănătății a unor verificări corelate cu erorile identificate; Termen: 31.03.2025
F.5 Transferurile între unități ale administrației centrale și între diferite nivele ale administrației au fost supraevaluate, fiind constatate erori în valoare extrapolată de 115.117 lei, ca urmare a constatării unor plăți nelegale de 985 lei, reprezentând cheltuieli pentru personalul care desfășoară activități în sfera asistenței medicale comunitare, prin menținerea în plată a unui spor care excedează cadrul legal incident și încadrarea eronată în grila de salarizare a drepturilor salariale ale moașei.	Transferurile între unități ale administrației centrale și între diferite nivele ale administrației au fost supraevaluate cu suma de 115.117 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor secundari/terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru: -dispunerea către toate unitățile subordonate de extindere a verificărilor în termenul legal de prescripție, stabilirea întinderii eventualelor plăți nejustificate și respectiv aplicarea tuturor prevederilor legale în domeniu pentru recuperarea sumelor reprezentând drepturi salariale acordate din fonduri publice, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la data recuperării sumelor; -includerea în obiectivele acțiunilor de control și de audit ale structurilor de specialitate din Ministerul Sănătății a unor verificări corelate cu erorile identificate;

		Termen: 31.03.2026
F6. Veniturile au fost supraevaluate cu suma de 1.781.486 lei, prin înregistrarea unor operațiuni reprezentând bunuri donate în anul 2022 și neînregistrate la momentul efectuării operațiunii, precum și încasări înregistrate eronat pe seama veniturilor, dar care, în fapt, erau aferente unor debite a căror evidență nu este organizată corespunzător.	Veniturile au fost supraevaluate cu suma de 1.781.486 lei	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor secundari/terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru: -reflectarea corectă în evidența financiar-contabilă a veniturilor, cu respectarea principiului contabilității de angajamente; -cuprinderea unităților subordonate la care s-au constatat erori, în planificarea activităților de control/audit din perioadele următoare; - includerea în obiectivele acțiunilor de control și de audit ale structurilor de specialitate din Ministerul Sănătății a unor verificări corelate cu erorile identificate; Termen: 31.03.2026
F7. Erori identificate în auditul financiar, în sumă de 128.010.633 lei care nu au influențat rezultatul patrimonial stabilit prin situațiile financiare consolidate, astfel: a. active subevaluate cu suma de 107.665.096 lei în bilanțul întocmit de xxxxx finele anului 2024, care au fost raportate de către minister, întrucât prin Protocolul de predare-primire nr.388/2023 privind transferul de la Ministerul Sănătății a unor activități, atribuții, precum și a unei părți a personalului, patrimoniului și finanțărilor potrivit dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 76/2022, nu au fost predate activele în sumă de 107.665.096 lei, reprezentând cele 3 obiective de investiții pentru realizarea spitalelor regionale ; b. efectuarea de înregistrări contabile eronate în sumă de 7.344.609 lei referitoare la Sistemul digital de monitorizare a igienei mâinilor, înregistrat în anul 2024 integral ca activ necorporal, deși în componența sa au fost livrate atât active corporale, cât și stocuri; c. raportarea eronată prin situațiile financiare a unor creanțe reprezentând concedii medicale de recuperat, în sumă totală de 1.373.065 lei, neraportate la debitori; d. înregistrarea eronată a sumei de 1.839.415 lei în contul aferent materialelor consumabile a unor vaccinuri hexavalente aflate în custodie la furnizor, neînregistrate în conturile corespunzătoare; e. erori în sumă de 165.857 lei privind garanțiile de bună execuție (restituirea garanțiilor de bună execuție aferente contractelor aflate în derulare înainte de	Erorile nu au influențat rezultatul patrimonial stabilit prin situațiile financiare consolidate, impactul fiind acuratețea redusă a evidențelor financiar contabile	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor secundari/terțiari sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru: -efectuarea corecțiilor care se impun în evidența financiar-contabilă, corelat cu erorile identificate; -efectuarea transferului către ANDIS pentru investițiile în curs necuprinse în protocolul de predare primire; -reflectarea corectă în evidența financiar contabilă a tuturor operațiunilor patrimoniale; -elaborarea de către Ministerul Sănătății a unei proceduri operaționale privind analiza soldurilor conturilor contabile de către unitățile subordonate; -cuprinderea unităților subordonate la care s-au constatat erori, în planificarea activităților de control/audit din perioadele următoare;

termenul impus prin contract, constituirea garanției de bună execuție la valori eronate, neactualizarea garanției de bună execuție ca urmare a suplimentării valorii contractului initial ș.a); f. menținerea nejustificată în categoria activelor fixe în curs de execuție a unui obiectiv de investiții recepționat în sumă de 849.343 lei; g. evidențierea în contabilitate prin utilizarea altor conturi contabile decât cele destinate operațiunilor pentru avansurile la salarii și a prefinanțării încasate în sumă de 884.794 lei, în cadrul unui proiect, fără respectarea monografiei contabile; h. neînregistrarea corespunzătoare a vaccinurilor lăsate în custodie în sumă de 413.170 lei; i. neevidențierea în categoria construcțiilor a investițiilor finalizate și recepționate în valoare totală de 6.712.316 lei; j. evidențierea eronată a avansurilor în sumă de 762.968 lei, primite din fonduri europene, ca fiind operațiuni în curs de clarificare și nu în conturile contabile special destinate acestor operațiuni.		-inclusiunea în obiectivele acțiunilor de control și de audit ale structurilor de specialitate din Ministerul Sănătății a unor verificări corelate cu erorile identificate; Termen: 31.03.2026
--	--	---

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1.Aspecte legate de sistemul de control		
G.1.a. Potrivit documentelor puse la dispoziție, sistemul de monitorizare a performanțelor nu a fost stabilit pentru obiectivele și activitățile entității prin intermediul unor indicatori de performanță și nici evaluat pe baza unor astfel de indicatori; b. Deși la nivelul Ministerului Sănătății a fost întocmit și pus la dispoziție Registrul general al riscurilor nr. CM51/30.12.2021, aprobat cu Ordinul nr. 3012/31.12.2021, acesta nu a fost actualizat și corelat cu Planul de management al Ministerului Sănătății pentru anul 2024 înregistrat sub nr. AR21086/24.12.2024; c. Potrivit documentelor puse la dispoziție, entitatea a raportat 219 activități procedurabile și 193 proceduri documentate (aparatură proprie). Astfel, procedurile documentate au fost elaborate în proporție de 88,13% din totalul activităților procedurale inventariate. Totodată, nu au fost elaborate/actualizate procedurile de sistem privind recrutarea funcționarilor publici/personalului contractual, promovarea funcționarilor publici/personalului contractual, respectiv formarea profesională a personalului Ministerului Sănătății, consolidarea informațiilor din situațiile financiare ale subordonaților; d. Planul privind continuitatea activității la nivelul Ministerului Sănătății nu a fost revizuit/actualizat din anul 2021. Au fost formulate sugestii de remediere după etapa de planificare, însă până la finalizare misiunii nu s-au comunicat demersurile de remediere.	Necunoașterea informațiilor necesare la nivelul managementului pentru a lua deciziile corecte în vederea îmbunătățirii performanței activităților din cadrul Ministerului	-stabilirea indicatorilor de performanță pentru obiectivele stabilite și activitățile desfășurate la nivelul entității; -actualizarea Registrului general al riscurilor întocmit la nivelul Ministerului Sănătății; -elaborarea procedurilor documentate pentru toate activitățile procedurale inventariate; -elaborarea/actualizarea procedurilor de sistem privind recrutarea funcționarilor publici/personalului contractual, promovarea funcționarilor publici/personalului contractual, formarea profesională a personalului Ministerului Sănătății, respectiv consolidarea informațiilor din situațiile financiare ale subordonaților; -actualizarea Registrului de evidență al procedurilor, cu toate procedurile elaborate și aprobate; -revizuirea și aprobarea Planului privind continuitatea activității la nivelul Ministerului Sănătății; Termen: 31.03.2026

3.2.Aspecte legate de auditul intern

G.2.Deși la nivelul Ministerului Sănătății a fost organizată activitatea de audit public intern și aceasta este funcțională, în anul 2024 posturile de auditor intern nu au fost ocupate în totalitate, fiind ocupate 10 posturi din cele 12 aprobate. Potrivit Raportului privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2024 desfășurată la nivelul Ministerului Sănătății, precum și a entităților publice subordonate sau sub autoritatea acestuia înregistrat sub nr. 2475/17.02.2025, în anul 2024 structura de audit public intern din cadrul MS avea alocate un nr. de 12 posturi, din care 11 posturi ocupate (1 post de conducere și 10 posturi de execuție) și un post vacant. Din cele 10 posturi ocupate, doar 7 au fost încadrate cu auditori (persoane care efectuează audit intern). La nivelul unităților subordonate, conform Raportului privind activitatea de audit public intern, numărul auditorilor este de 96, iar numărul posturilor vacante este 19. Această situație generează un risc potențial asupra bunei guvernante a entității, respectiv a subordonatelor sale. 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.	Calitatea sistemului de control intern managerial este afectată	- auditarea tuturor activităților realizate de entitate o dată la 4 ani, în conformitate cu prevederile art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Termen: 31.03.2026
---	--	--

3.3.Aspecte de conformitate

G.3. a. S-au constatat cazuri în care inventarierea anuală nu s-a desfășurat corespunzător, atât sub aspectul cuprinderii tuturor elementelor patrimoniale la 31.12.2024, cât și sub aspectul îndeplinirii cerințelor de stabilire a situației reale a patrimoniului entității, astfel încât situațiile financiare anuale întocmite să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității ; b. Delegarea atribuțiilor cu privire la semnarea ordonanțelor de plată întocmite la nivelul unităților din subordinea ministerului cu încălcarea prevederilor legale, în sensul că ordonatorul de credite nu putea delega această atribuție conducătorului compartimentului financiar-contabil ; c. Necuprinderea în bilanțul centralizat generat în sistemul FOREXEBUG a unor drepturi și obligații provenind de la unități subordonate, respectiv: - xxxxxxxxxxxx Xxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxx S-a reținut faptul că xxxxxxxxxxxx nu mai funcționează din perioada 2011-2013, codurile fiscale ale acestora sunt neînchise, iar pe rolurile instanțelor de judecată există litigii care au ca obiect executarea acestor persoane juridice pentru neplata creanțelor la bugetele componente ale bugetului general consolidat, iar până la data prezentului audit un s-au luat măsuri de	Situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii referitoare la activitatea desfășurată	Ordonatorul principal de credite va dispune prin act administrativ intern măsuri concrete în sarcina ordonatorilor secundari/terțieri sau directorilor (conducătorilor) structurilor de specialitate din aparatul central, după caz, pentru: -efectuarea delegării atribuțiilor ordonatorului de credite numai cu respectarea prevederilor legii finanțelor publice și efectuarea de verificări de către structurile de specialitate din Ministerul Sănătății pentru situațiile în care au fost efectuate delegări conducătorilor compartimentelor financiare contabile; -luarea măsurilor necesare asigurării inventarierii întregului patrimoniu al Ministerului Sănătății în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu și întocmirii
---	--	---

clarificare/remediere a situației acestora din punct de vedere organizatoric și juridic.		situațiilor financiare anuale astfel încât acestea să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității: -includerea în obiectivele acțiunilor de control și de audit ale structurilor de specialitate din Ministerul Sănătății a unor verificări cu privire modalitatea de efectuare a inventarierii patrimoniului de către unitățile din subordinea ministerului, precum și a realității activelor și datoriilor raportate prin bilanț de către acestea; - analizarea actelor normative incidente și aplicabile centrelor arondate direcțiilor de sănătate publică, precum și a competențelor în soluționarea situației acestor unități; - dispunerea de controale și care să verifice punerea de acord a datelor din evidențele organizate în sistemele informatice proprii cu datele raportate în sistemul național FOREXEBUG. Termen: 31.03.2026
--	--	---

În conformitate, cu prevederile art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin HP nr.629/2022, conducerea entității, **va dispune prin act administrativ intern**, măsuri concrete în sarcina **ordonatorilor secundari/terțiari** sau directorilor structurilor de specialitate din aparatul central, în vederea 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