

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind regularitatea și corectitudinea efectuării achizițiilor publice
de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente,
precum și modul de gestionare a acestora, pentru perioada 2023-2024, la

Institutul Național de Endocrinologie „C.I.Parhon”

1. Rezumatul executiv și concluzia de audit

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României la **Institutul Național de Endocrinologie „C.I.Parhon”** este o misiune de raportare directă.

Am evaluat respectarea prevederilor legale privind regularitatea și corectitudinea efectuării achizițiilor publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, precum și modul de gestionare a acestora, pentru perioada 2023-2024, la Institutul Național de Endocrinologie „C.I.Parhon”, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

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

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

1. Cu privire la modul de întocmire a Programului anual de achiziții publice al entității aferent perioadei 2023-2024, au fost consemnate neconformități în ceea ce privește respectarea prevederilor legale incidente.

2. Cu privire la modul de efectuare a achizițiilor publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, au fost consemnate următoarele neconformități:

-nerespectarea termenelor de publicare a anunțurilor de atribuire în cazul unor proceduri de achiziții publice desfășurate la nivelul Institutului Național de Endocrinologie „C.I. Parhon”;

-nepublicarea documentelor constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea /neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către operatorul economic, precum și neconstituirea corespunzătoare a dosarului achiziției publice;

- neconstituirea garanțiilor de bună execuție în conformitate cu prevederile legale

3. Cu privire la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din bugetul entității în ceea ce privește achizițiile publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente s-a constatat majorarea nelegală a plăților efectuate pentru achizițiile de materiale sanitare efectuate în anul 2023 la nivelul Institutului Național de Endocrinologie „C.I Parhon”, în sumă de 6.127 lei, reprezentând TVA achitată în plus.

4. Cu privire la modul de reflectare în documente/situațiile financiare a intrărilor/ieșirilor/stocurilor de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente s-au constatat următoarele neconformități:

-neînregistrarea în contabilitate sau înregistrarea cu întârzieri semnificative a unor facturi, contrar prevederilor Legii contabilității;

- raportarea unor date nereale și în mod repetat în privința arieratelor pe parcursul perioadei 2023-2024;

- reorganizarea evidenței analitice a furnizorilor, fiind înregistrate diferențe semnificative între evidența sintetică și cea analitică, precum și menținerea unor solduri atipice care nu au fost clarificate;

- raportarea eronată a unor datorii către furnizorii de materiale sanitare prin neînregistrarea unor facturi storno în sumă de 10.662 lei;

- nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii.

5. Neconformități cu privire la implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial în ceea ce privește achizițiile publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, precum și gestionarea acestora.

6. Neconformități cu privire la modul de exercitare a controlului financiar preventiv propriu.

Concluzia de audit

Pe baza activității de audit desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, am constatat neconformarea cu legile și reglementările în vigoare cu privire la regularitatea și corectitudinea efectuării achizițiilor publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, precum și modul de gestionare a acestora, pentru perioada 2023-2024, sub toate aspectele semnificative. În ceea ce privește neconformitatea, aceasta este generalizată, ceea ce a determinat exprimarea unei **CONCLUZII CONTRARE**.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Institutul de Endocrinologie „C.I. Parhon” a fost înființat în anul 1946, prin Decretul nr. 895/1946, iar prin Ordinul nr. 1473/2007 a fost schimbată denumirea entității în Institutul Național de Endocrinologie „C.I. Parhon”.

Institutul Național de Endocrinologie „C.I. Parhon” este unitate sanitară cu paturi, de utilitate publică, cu personalitate juridică, care desfășoară activitate de asistență medicală de specialitate, preventivă, curativă, activitate de cercetare, participând la asigurarea stării de sănătate a populației și menținerea calității vieții.

Misiunea sa este de a oferi servicii de sănătate specifice pacienților endocrini în cel mai eficient mod posibil prin respectarea drepturilor pacienților, a eticii și deontologiei medicale și totodată de a promova dezvoltarea cercetării științifice de profil și de a asigura formarea de specialiști în domeniul endocrinologiei.

Institutul dispune de un număr de spații destinat consultului și efectuării tratamentului pacienților internați în regim de spitalizare continuă și de zi, precum și a pacienților ambulatorii, secții cu paturi, spații pentru investigații diagnostice și de laborator inclusiv investigații radiologice, precum și spații care sunt destinate activității de cercetare.

Institutul, prin activitatea medicală și activitatea de cercetare, participă la asigurarea stării de sănătate a populației și menținerea calității vieții, iar activitățile organizatorice și funcționale cu caracter medico-sanitar din institut sunt reglementate de către Ministerul Sănătății.

Institutul Național de Endocrinologie „C.I. Parhon” are ca obiect de activitate furnizarea de servicii medicale în specialitatea endocrinologie, fiind singura unitate clinică de monospecialitate de endocrinologie din țară. Aceasta colaborează pe linie profesională cu instituții de profil din țară și străinătate și este în relații contractuale cu Casa Națională de Asigurări de Sănătate.

În raport cu obiectul său de activitate, institutul asigură pentru populația deservită, în principal, următoarele servicii medicale:

- a) prevenirea și combaterea bolilor din gama patologiei endocrinologice, endocrino-pediatrice, endocrino-oncologice, chirurgiei endocrine;
- b) primul ajutor medical și asistență medicală de urgență, dacă starea sănătății persoanei este critică;
- c) efectuarea consultațiilor, investigațiilor necesare stabilirii diagnosticului de boală și a complicațiilor asociate, efectuarea tratamentelor și a altor îngrijiri medicale pentru bolnavii spitalizați sau în ambulatoriu; educația sanitară a bolnavilor internați sau asistați în ambulatoriu;
- d) recuperarea medicală a bolnavilor;
- e) achiziționarea, gestionarea și distribuirea medicamentelor;
- f) achiziționarea, depozitarea și întreținerea instrumentarului și a aparaturii medicale, a altor produse tehnico-sanitare, potrivit normelor în vigoare.

Finanțarea Institutului Național de Endocrinologie “C.I. Parhon” se face în conformitate cu legislația în vigoare. Institutul Național de Endocrinologie C.I. Parhon este o instituție publică finanțată integral din venituri proprii și funcționează pe principiul autonomiei financiare, având buget de venituri și cheltuieli propriu.

Spitalul are obligația de a asigura realizarea veniturilor și de a fundamenta cheltuielile în raport cu acțiunile și obiectivele din anul bugetar pe titluri, articole și alineate, conform clasificății bugetare. Veniturile proprii provin din sumele încasate pentru serviciile medicale prestate pacienților asigurați, alte prestații efectuate pe bază de contract precum și alte surse de finanțare conform legii.

Institutul Național de Endocrinologie „C.I. Parhon” este condus de manager, acesta fiind ordonator terțiar de credite, angajat al institutului în baza contractului de administrare încheiat cu Ministerul Sănătății.

Atribuțiile managerului sunt stabilite prin contractul de management conform Ordinului de Ministru privind confirmarea în funcție și Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Conducerea spitalului este asigurată de: Consiliul de Administrație, Comitetul Director, Consiliul Medical.

Consiliul de administrație are următoarea componență: 3 reprezentanți ai Ministerului Sănătății și 3 membri supleanți; un reprezentant numit de Consiliul General al Municipiului București și un membru supleant; un reprezentant al Universității de Medicină și Farmacie "Carol Davila" din București și un membru supleant; un reprezentant al Colegiului Medicilor din România, cu statut de invitat; un reprezentant al structurii teritoriale a Ordinului Asistenților Medicali Generaliști, Moașelor și Asistenților Medicali din România, cu statut de invitat și un reprezentant nominalizat de sindicatul legal constituit în unitate, afiliat federațiilor sindicale semnatare ale contractului colectiv de muncă la nivel de ramură sanitară, care participă ca invitat permanent, la ședințele consiliului de administrație.

Structura organizatorică, conform Autorizației Sanitare de Funcționare nr. 238 din 04.03.2025, OMS nr. 912/07.08.2017¹ prevede un număr total de 341 de paturi, împărțite pe secții.

În perioada 2023-2024, situația posturilor aprobate și a celor ocupate în cadrul Institutului Național de Endocrinologie „C.I. Parhon” a fost următoarea:

¹ modificat prin nr. 1232/23.10.2017, nr. 743/08.06.2018, nr. 559/03.04.2020, nr.2452/19.08.2022, nr.1830/26.05.2023, nr.173/19.01.2024, nr.1452/14.03.2024 și nr.5253/23.10.2024. Totodată, prin OMS 1454/12.05.2025, structura organizatorică a institutului a fost completată astfel: „(...)Laborator radiologie și imagistică medicală...(...) compartiment RMN”

	OMS nr./dată	Posturi aprobate	Posturi ocupate	Posturi vacante
Total posturi la data de 31.12.2023	2365/14.07.2023	522,5	402	120,5
Total posturi la data de 31.12.2024	1379/07.03.2024	523,5	410,5	113

Referitor la achizițiile publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, conform rapoartelor de activitate ale institutului, în anul 2023 s-au finalizat 3 proceduri inițiate în anul 2022 și 6 proceduri din anul 2023 și s-au realizat un număr de 505 cumpărări directe din catalogul electronic SEAP, iar în anul 2024 s-au inițiat un nr de 10 proceduri de achiziție publică și un număr de 529 de achiziții directe din catalogul electronic SEAP.

Referitor la indicatorii raportați de către institut în perioada supusă auditului, datele sunt următoarele:

Indicatori raportați* lei		
	2023	2024
Total venituri	85.179.775	97.524.267
Total cheltuieli	78.460.537	82.453.473
din care	5.816.024	6.125.000
medicamente, materiale sanitare, dezinfectanți, astfel:		
Medicamente (20.04.01)	2.620.454	2.679.935
Materiale sanitare (20.04.02)	2.266.999	2.508.235
Dezinfectanți (20.04.04)	928.571	936.829
*Date extrase din conturile de execuție ale Institutului Național de Endocrinologie „C.I. Parhon”		

Spitalul nu are entități subordonate/în coordonare.

Sediul și punctul de lucru al Institutului Național de Endocrinologie „C.I. Parhon” este în Bdul. Aviatorilor nr. 34-38, Sector 1, București.

3. Informații despre subiectul auditat

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea efectuării achizițiilor publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, precum și modul de gestionare a acestora, pentru perioada 2023-2024, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Misiunea de audit s-a desfășurat în perioada: **23.10-15.12.2025**.

Obiectivul auditului a fost reprezentat de obținerea unei asigurări rezonabile că efectuarea achizițiilor publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, precum și modul de gestionare a acestora, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare.

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la obținerea unei asigurări rezonabile în ceea ce privește regularitatea și corectitudinea efectuării achizițiilor publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, precum și modul de gestionare a acestora, pentru perioada 2023-2024, respectiv dacă au fost aplicate și respectate reglementările în domeniu, în privința:

a) *Modul de întocmire a Programului anual de achiziții publice al entității, potrivit reglementărilor legale;*

- b) *Modul de efectuare a achizițiilor publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente;*
- c) *Legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din bugetul entității în ceea ce privește achizițiile publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente;*
- d) *Modul de reflectare în documente/situațiile financiare a intrărilor/ieșirilor/stocurilor de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente;*
- e) *Implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial în ceea ce privește achizițiilor publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, precum și gestionarea acestora;*
- f) *Modul de exercitare a controlului financiar preventiv propriu, precum și refuzul de viză, după caz.*

S-au avut în vedere următoarele aspecte:

- *În evidența sistemului de gestionare a stocurilor, operațiunile economice privesc realitatea, evidența, inventarierea și sunt în conformitate cu prevederilor legale?*
- *Există proceduri privind modul de efectuare a achizițiilor publice, modul de înregistrare, analiza componenței stocurilor, inventariere a materialelor sanitare, dezinfectanților și medicamentelor?*
- *Există proceduri privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice?*
- *Există proceduri privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu/delegat, precum și a refuzului de viză?*
- *Există proceduri privind întocmirea și actualizarea Programului anual de achiziții publice potrivit reglementărilor legale?*
- *Există proceduri operaționale și de sistem privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial în ceea ce privește achizițiile publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, precum și gestionarea acestora?*

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate asupra proceselor privind efectuarea achizițiilor publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, precum și modul de gestionare a acestora, pentru perioada 2023-2024, respectiv teste ale controalelor și teste de fond, astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și gradul de asigurare urmărit, a fost stabilit un eșantion de audit prin metode nestatistice. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

4. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

- *Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată;*
- *Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, actualizată;*
- *Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată;*
- *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată;*
- *OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;*
- *HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;*

- 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;
- 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, actualizat;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, actualizat;
- OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordin nr. 281/2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale.

5. Constatări și recomandări

5.1. Cu privire la modul de întocmire a Programului anual de achiziții publice al entității aferent perioadei 2023-2024, au fost consemnate neconformități în ceea ce privește respectarea prevederilor legale incidente.

Potrivit reglementărilor legale în vigoare, programul anual al achizițiilor publice (PAAP) se elaborează pe baza referatelor de necesitate transmise de compartimente și cuprinde totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care entitatea intenționează să le atribuie în decursul anului următor. Forma inițială a acestuia se elaborează în trimestrul IV al anului anterior.

Totodată, programul anual al achizițiilor publice se întocmește pe fiecare sursă de finanțare, după aprobarea bugetului propriu, entitatea având obligația de a-și actualiza programul de achiziții în funcție de fondurile aprobate.

În conformitate cu O.P.A.N.A.P. nr. 281/2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale, programul anual al achizițiilor publice are ca anexă achizițiile directe propuse a se efectua, detaliate în funcție de obiectul achiziției directe, codul CPV, valoarea estimată, sursa de finanțare, data estimată pentru inițiere și data estimată a finalizării achiziției.

La nivelul institutului, din verificările efectuate asupra elementelor cuprinse în eșantion, s-au constatat următoarele:

a. Programele anuale ale achizițiilor publice (PAAP 2023 înregistrat sub nr. 15412/28.12.2023 și PAAP din decembrie 2024, fără număr de înregistrare) nu respectă formularele standard stabilite de Ordinul nr.281/ 2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale, în sensul că acestea nu conțin date cu privire la procedura stabilită pentru derularea procesului de achiziție, modalitatea de derulare a procedurii de atribuire, precum și date cu privire la persoana responsabilă cu aplicarea procedurii de atribuire. Cu privire la achizițiile directe, anexă la PAAP pentru anul 2024, menționăm că nu a fost întocmită această anexă.

b. Programele anuale ale achizițiilor publice aferente perioadei 2023-2024 nu au fost elaborate în trimestrele IV ale anilor anteriori pe baza referatelor de necesitate transmise de compartimentele autorității contractante. Astfel, programele anuale ale achizițiilor publice aferent perioadei 2023-2024 (formele inițiale) au fost elaborate în luna ianuarie 2023 (*Program anual de achiziții publice produse/servicii/ lucrări ianuarie 2023* fără număr de înregistrare, aprobat de managerul entității și

avizat de Consiliul de Administrație) și luna ianuarie 2024 (*Program anual de achiziții publice produse/servicii/ lucrări ianuarie 2024*, înregistrat sub nr. 1535/12.02.2024, aprobat de managerul entității și avizat de Consiliul de Administrație).

c. În cadrul programelor anuale ale achizițiilor publice nu au fost cuprinse toate achizițiile efectuate de institut (de ex: achiziția directă de mânuși chirurgicale în valoare de 8.960 lei, efectuată în luna iulie 2023).

Prin adresa nr. 15524/27.11.2025 institutul a pus la dispoziție informații de clarificare referitoare la neconformitățile de mai sus prezentate de către persoanele cu atribuții în domeniu, arătându-se următoarele: „În ceea ce privește întocmirea PAAP-ului în trimestrul IV 2022 cât și 2023, am solicitat transmiterea necesităților prin întocmirea unui referat de necesitate, model pus la dispoziție de compartimentul achiziții a cărui structura conține toate informațiile necesare întocmirii nevoilor institutului. Referatele primite nu conțin toate informațiile solicitate, ceea ce a făcut imposibilă întocmirea PAAP. Prin acceptarea Consiliului de Administrație al institutului s-a mers pe macheta care nu a fost conformă cu Ordinul nr. 281/2016, fiind asumate toate achizițiile efectuate, pe articole bugetare, fără depășirea bugetului aprobat; anexa privind achizițiile directe nu a fost actualizată; pentru anul 2025, PAAP a fost actualizat conform legislației în vigoare”.

Totodată, în răspunsul la nota de clarificări transmisă de echipa de auditori publici externi, directorul financiar-contabil din perioada auditată a menționat următoarele: „Datele transmise compartimentului achiziții nu au cuprins toate datele solicitate prin modelul de referat pus la dispoziție de acesta. Referatele depuse de compartimentele/structurile de specialitate nu conțineau toate datele necesare pentru a se întocmi PAAP-ul în conformitate cu prevederile Ordinului 281/2016. Macheta utilizată pentru întocmirea PAAP-ului pentru anii 2023-2024 a fost agreată de Consiliul de Administrație al INECIP și în perioadele financiare anterioare. În anul 2025 s-au actualizat procedurile operaționale și s-au implementat noi formulare, astfel încât PAAP-ul a fost întocmit conform legislației în vigoare”. Astfel prin răspunsul formulat au fost recunoscute abaterile reținute de echipa de auditori publici externi, fiind menționat și faptul că neactualizarea Programului anual al achizițiilor publice s-a datorat unei erori umane la nivelul compartimentului.

În concluzie, programele anuale al achizițiilor publice aferente perioadei 2023-2024 nu au fost întocmite cu respectarea prevederilor legale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol².

Cauze: nerespectarea normelor legale incidente; lipsa controalelor interne care să asigure respectarea obligațiilor legale referitoare la elaborarea/actualizarea /publicarea PAAP; lipsa personalului în cadrul Compartimentului Achiziții Publice, Contractare din cadrul institutului.

Consecințe: programul anual al achizițiilor publice nu și-a îndeplinit în mod corespunzător funcția de instrument managerial pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, respectiv pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor de achiziție și în acest mod pot exista riscuri în realizarea unor achiziții publice, prin nerespectarea cadrului legal incident și în lipsa aprobărilor necesare.

Recomandări formulate:

- întocmirea programului anual de achiziții publice, având la bază referatele de necesitate transmise de compartimentele autorității contractante în termenul stabilit de lege, cu respectarea formatului legal impus de lege;

²art. 3 alin.(1), art. 12 alin. (2), alin. (4) și alin. (5) din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice aprobate prin, cu modificările și completările ulterioare;
art. 1 din O.P.A.N.A.P. nr. 281/2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale.

- actualizarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate;
- implementarea de controale interne, respectiv monitorizarea execuției PAAP în vederea asigurării realizării achizițiilor publice întocmai cu cele aprobate de către autoritatea contractantă.

5.2. Cu privire la modul de efectuare a achizițiilor publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, au fost consemnate următoarele neconformități:

5.2.1 Nerespectarea termenelor de publicare a anunțurilor de atribuire în cazul unor proceduri de achiziții publice desfășurate la nivelul Institutului Național de Endocrinologie „C.I. Parhon”.

Entitatea auditată nu a respectat în toate cazurile termenul de transmitere spre publicare a unui anunț de atribuire, de 30 de zile de la data încheierii contractului de achiziție publică/ acordului-cadru în urma finalizării procedurii de atribuire, nefiind astfel asigurată transparența procedurilor de atribuire.

Din analiza documentelor prezentate pentru eșantionul selectat, s-au constatat următoarele:

- în urma desfășurării procedurii de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare pentru atribuirea unui contract având ca obiect furnizare de materiale sanitare, a fost încheiat Contractul de furnizare nr. A498/04.04.2024. Anunțul de atribuire nr. CAN1143229 a fost publicat în SEAP în data de 11.03.2025, cu o întârziere de 309 zile;

- în urma desfășurării procedurii de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare pentru atribuirea unui contract având ca obiect furnizare de materiale sanitare, a fost încheiat Contractul de furnizare nr. A482/01.03.2023. Anunțul de atribuire nr. CAN1101598 a fost publicat în SEAP în data de 18.04.2023, cu o întârziere de 18 zile;

- în urma desfășurării procedurii de licitație deschisă pentru atribuirea unui acord cadru având ca obiect furnizare medicamente și materiale sanitare, au fost încheiate Acordurile cadru de furnizare produse nr. A1506/12.06.2023 și nr. A1507/12.06.2023. Anunțul de atribuire nr. CAN1108968 a fost publicat în SEAP în data de 22.10.2023, cu o întârziere de 102 zile.

La solicitarea echipei de audit, entitatea a prezentat *situația procedurilor de atribuire inițiate și finalizate în anul 2024*, fiind constatate întârzieri în publicarea anunțurilor de atribuire ce variază între 6 și 474 de zile, după cum urmează:

Nr. Crt.	Tip procedură	Denumire procedura de atribuire	Data inițiere procedură de achiziție	Data finalizare procedură de achiziție	Documente de finalizare procedură - Raportul procedurii nr./data	Contract de achiziție (tip/ nr/ dată)	Data la care trebuia publicat anunțul de atribuire conform legii	Data la care a fost publicat anunț de atribuire	Nr. zile întârzieri (dacă este cazul)
1	Licitatie deschisa	Achiziția de aparatură medicală pentru laboratoarele din cadrul Institutului Național de Endocrinologie C.I. Parhon	06.09.2024 13:01:30	12.05.2025	A717 din 12.05.2025	Furnizare 1.A874;2.A870;3.A873;4.A871;5.A876 ;6.A875;7.A872 din data de 27.05.2025	27.06.2025	27.08.2025	30
2	Procedura simplificata	Renovarea si reabilitare in cadrul Institutului Național de Endocrinologie C. I. Parhon	23.08.2024 08:10:54	23.10.2024	A1695 DIN 23.10.2024	Contract de lucrări A2066 din 19.12.2024-A FOST CONTESTATA	19.01.2025	10.03.2025	50
3	Licitatie deschisa	Furnizare aparatura medicala -ECOGRAFE	08.08.2024 13:00:45	17.10.2024	A2037 DIN 17.12.2024	Contract de furnizare a2051 din 18.12.2024	18.01.2025	11.03.2025	52
4	Licitatie deschisa	Furnizare medicamente si produse farmaceutice pentru sectile clinice ale Institutului National de Endocrinologie C.I. Parhon	01.08.2024 13:01:28	18.12.2024	A2026 din 18.12.2024	1.A2090 ;2.A2091; 3.A2092; 4.2093 ; 5.A2094 din 30.12.2024	30.01.2025	27.10.2025	270

5	Procedura simplificată	Servicii de mentenanță hardware și software a echipamentelor de tip calculator, laptop, servere, monitoare, UPS, precum și a echipamentelor de rețea din cadrul Institutului Național de Endocrinologie „C.I. Parhon”	25.07.2024 15:59:48	30.08.2024	A1369 din 30.08.2024	A1407 din 03.09.2024	03.10.2024	10.03.2025	158
6	Procedura simplificată	Furnizare de aparatură medicală -ECOGRAF	25.07.2024 15:58:52	16.10.2024	A1653 din 16.10.2024	A1682 din 22.10.2024	22.11.2024	10.03.2025	139
7	Procedura simplificată	Servicii de mentenanță, dezvoltare și suport tehnic software medical având la bază sistemul informatic integrat Hipocrate	25.07.2024 14:08:51	02.09.2024	A1377 DIN 02.09.2024	A1420 din 04.09.2024	04.10.2024	10.03.2025	157
8	Licitatie deschisa	Furnizare de substante biocide si dispozitive necesare pentru indeplinirea operatiunilor de curatenie si dezinfectie	24.05.2024 13:01:13	12.06.2025	A949 DIN 12.06.2025	1.A1091 2.A1090 3.A1090 4.A1092 din 11.07.2025	21.08.2025	27.08.2025	6
9	Procedura simplificată	Servicii de imprimare, copiere și scanare	08.04.2024 13:57:34	03.09.2024	A874 DIN 04.06.2024	A894 din 05.06.2024	05.07.2024	10.03.2025	248
10	NFPPAP medicamente	Furnizare medicamente	09.02.2024	14.02.2024	A130 din 14.02.2024	1:A135;2:A136;3:A137;4:A138 PN;5:A133;6:A134 din 16.02.2024	16.03.2024	11-03.2025	360
11	NFPPAP medicamente	Furnizare medicamente	11.04.2024	17.04.2024	A589 din 17.04.2024	1:A635;2.A363 casmb;3.A337 pn;4.A634;5.A632 din 24.04.2024	24.05.2024	11-03.2025	297
12	NFPPAP medicamente	Furnizare medicamente	10.06.2024	17.04.2024	A954 din 13.06.2024	1:A978;2.A977;3.A973;4.A976;5.A975;6:A974 din 12.06.2024	12.06.2024	11-03.2025	239
13	NFPPAP medicamente	Furnizare medicamente	22.07.2024	17.04.2024	A1182 din 26.07.2024	1:A1199;2.A1196;3.A1197;4.A1198;5.A1195 din 01.08.2024	01.09.2024	11-03.2025	237
14	NFPPAP medicamente	Furnizare medicamente	12.09.2024	17.09.2024	A1488 din 17.09.2024	1:A1494;2.A1495;3.A1499;4.A1498;5.A1496;6.A1497 din 18.09.2024	18.10.2024	11-03.2025	143
15	NFPPAP medicamente	Furnizare medicamente	15.11.2024	22.11.2024	A1875 din 22.11.2024	1:A1885 ; 2. A1881 ;3. A1884;4.A1880 ;5.A1882 ;6.A1883;7.A1886 din 25.11.2024	22.12.2024	11-03.2025	78
16	NFPPAP materiale sanitare	Furnizare materiale sanitare si consumabile medicale	21.03.2024	03.04.2024	A490 din 03.04.2024	1:A499 2. A489 3.A502 4.A497 5.A506 6.A503 7.A504 8.A505 9.A500 din 04.04.2024	05.05.2024	11-03.2025	309
17	NFPPAP materiale sanitare	Furnizare materiale sanitare si consumabile medicale	02.07.2024	08.07.2024	A1055 din 08-07-2024	A1061 din 09.07.2024	08.08.2024	25.11.2025	474
18	NFPPAP materiale sanitare	Furnizare materiale sanitare si consumabile medicale	26.11.2024	04.12.2024	A1950 din 04-12-2024	1.A1958 ;2.A1959;3.1960;4.1961;5.1962 din 05.12.2024	04.01.2025	11-03.2025	65
19	NFPPAP materiale sanitare	Furnizare materiale sanitare si consumabile medicale	11.12.2024	17.12.2024	A2039 din 17.12.2024	1.A2060 ; 2.A2059 ;3.A2061 ;4.A2062 din 18.12.2024	18.01.2025	11-03.2025	51
20	NFPPAP DEZINFECTANTI	Furnizare materiale sanitare si consumabile medicale	26.11.2024	04.12.2024	A1952 din 04-12-2024	1.A1957 ; 2.A1956 din 05.12.2024	04.01.2025	06.11.2025	306

În timpul misiunii de audit, pentru clarificarea aspectelor constatate au fost solicitate note de clarificări persoanelor cu atribuții în domeniu.

În răspunsul la nota de clarificări, directorul financiar-contabil din perioada auditată a menționat următoarele: „în perioada auditată, compartimentul achiziții a funcționat cu doar 2 persoane angajate, ceea ce a dus la anumite disfuncționalități în derularea activității compartimentului”.

În concluzie, în perioada 2023-2024, entitatea nu a fost respectat, în toate cazurile, termenul de transmitere spre publicare a anunțurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordului-cadru în urma finalizării procedurilor de atribuire.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței:

- lipsa personalului din cadrul compartimentului achiziții publice, contractare;
- necunoașterea și neaplicarea în totalitate a reglementărilor legale privind publicarea anunțurilor de atribuire de către persoanele cu atribuții în acest sens.

Consecințe: nerespectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și lipsa accesului persoanelor interesate la informațiile privind contractele încheiate.

Întrucât entitatea nu s-a conformat prevederilor art.2 și art.145 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, **se constată faptul** că acestea sunt încadrate de lege ca fiind contravenții, prevăzute la art. 224, alin (1) lit. b) și lit. f), ce se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei. În consecință a fost stabilită o amendă de 5.000 lei, în sarcina entității auditate, conform procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 1/2025, înregistrat la entitatea auditată sub nr. 17501/12.12.2025. Cu OP nr. 5840/15.12.2025 s-a achitat suma de 2.500 lei, reprezentând jumătate din sancțiunea aplicată potrivit art. 224 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare⁴.

Recomandări:

- asigurarea respectării termenelor legale referitoare la publicarea anunțurilor de atribuire a contractelor/acordurilor cadru reglementate prin legislația în domeniul achizițiilor publice;
- luarea măsurilor necesare în vederea ocupării posturilor vacante din cadrul compartimentului achiziții publice, contractare;
- desemnarea unor persoane responsabile cu publicarea anunțurilor de atribuire și actualizarea fișelor de post cu atribuții clar formulate în acest sens;
- actualizarea procedurii privind achizițiile publice cu prevederi privind termenele legale de publicitate și transparență.

5.2.2 Nepublicarea documentelor constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea /neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către operatorul economic, precum și neconstituirea corespunzătoare a dosarului achiziției publice.

Potrivit prevederilor legale, autoritatea contractantă are obligația de a publica în SEAP documentele constatatoare privind îndeplinirea/ neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către operatorul economic și de a constitui dosarul achiziției publice, care să conțină printre altele, documentul constatator care conține informații referitoare la îndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant, precum și contractul de achiziție publică/acordul-cadru, semnate, și, după caz, actele adiționale.

Pentru procedurile de achiziție publică desfășurate de entitatea auditată, selectate în eșantion (o procedură de licitație deschisă și două proceduri de negociere fără publicarea unui anunț de participare), nu au fost publicate documentele constatatoare privind îndeplinirea/ neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către operatorul economic. Astfel, la dosarele achizițiilor, nu au fost

³ art. 2 alin. (2), art. 145 alin. (1)³ din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare

⁴ Contravențiilor prevăzute la art. 224 alin 1 lit. b) și lit.f) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare

identificate documente constatatoare care să conțină informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți și nici nu au fost publicate în SEAP, astfel de documente, așa după cum prevăd normele legale în vigoare.

Totodată, din verificările efectuate asupra eșantioanelor selectate, s-a constatat faptul că dosarul achiziției nu cuprinde contractele de achiziție publică semnate, în original, în unele cazuri fiind puse la dispoziția echipei de audit contracte în copie.

Prin adresa nr. 15524/27.11.2025 managerul institutului a menționat faptul că, în perioada 2023-2024, nu s-a emis niciun document constatator, invocând lipsa personalului din cadrul Compartimentului Achiziții Publice, Contractare (două persoane a căror activitate era axată pe asigurarea necesităților desfășurării activității medicale, întocmirea contractelor, derularea procedurilor, evaluarea și întocmirea tuturor documentelor pentru procedurile aflate în derulare), precum și lipsa informațiilor cu privire la derularea contractului (timpul de livrare de la data transmiterii comenzii, cantitatea furnizată și calitatea mărfurilor/serviciilor/lucrărilor realizate).

În concluzie, institutul nu a publicat documentele constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea /neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către operatorul economic și nu a constituit dosarul achiziției publice în conformitate cu prevederile legale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵.

Cauze: lipsa personalului în cadrul Compartimentului Achiziții Publice, Contractare din cadrul institutului; neacordarea sprijinului activității Compartimentului Achiziții Publice, Contractare, prin nefurnizarea de către celelalte structuri ale institutului a unor date cu privire la modul de îndeplinire a clauzelor contractuale, conform prevederilor legale; controlul intern ineficient; nerespectarea prevederilor specifice legislației în domeniul achizițiilor publice.

Consecințe: nepublicarea de informații referitoare la modul de îndeplinire/neîndeplinire a obligațiilor contractuale are consecințe asupra transparenței proceselor de achiziții.

Recomandările formulate:

- asigurarea respectării regulilor de publicitate și transparență în atribuirea contractelor de achiziție publică în sensul asigurării îndeplinirii obligației de a se emite și publica în SEAP documente constatatoare care să conțină informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți;
- constituirea dosarului achiziției publice în conformitate cu prevederile legale.

5.2.3 Neconstituirea garanțiilor de bună execuție în conformitate cu prevederile legale.

Potrivit prevederilor legale, autoritatea contractantă are obligația de a solicita constituirea garanției de bună execuție în cuantum de maximum 10% din prețul contractului, fără TVA, în cazul unui contract atribuit în urma aplicării procedurii de negociere, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare.

Din verificările efectuate asupra eșantioanelor selectate s-a constatat faptul că institutul, în urma aplicării unor proceduri negociere fără publicarea unui anunț de participare, a încheiat contractele de furnizare nr. 1709/29.06.2023, A482/01.03.2023 și nr. A1710/29.06.2023, fără a solicita constituirea garanției de bună execuție, conform prevederilor legale.

Prin adresa nr. 16895/04.12.2025, au fost recunoscute abaterile reținute de echipa de auditori publici externi cu privire la constituirea garanției de bună execuție, motivele invocate fiind volumul mare de lucru, lipsa personalului din cadrul Compartimentului Achiziții Publice, Contractare, motive

⁵ art 2 alin (3) lit.d), alin (5) lit.f), art.148 lit.q), r) și ț) și art.166 din Hotărâre nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice

care au condus la omiterea introducerii în documentația de atribuire a cerințelor legale cu privire la garanția de bună execuție.

În concluzie, institutul nu a solicitat constituirea garanției de bună execuție, pentru contractele atribuite în urma aplicării procedurii de *negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare*, deși potrivit prevederilor legale avea obligația să o facă.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶.

Cauze: lipsa personalului în cadrul Compartimentului Achiziții Publice, Contractare din cadrul institutului; controlul intern ineficient; nerespectarea prevederilor specifice legislației în domeniul achizițiilor publice.

Consecințe: lipsa dreptului autorității contractante de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul derulării contractelor de achiziție publică, în limita prejudiciilor create, în cazul în care contractanții nu își îndeplinesc obligațiile asumate prin contract.

Recomandarea formulată: constituirea garanțiilor de bună execuție în conformitate cu prevederile legale.

5.3. Cu privire la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din bugetul entității în ceea ce privește achizițiile publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente s-a constatat majorarea nelegală a plăților efectuate pentru achizițiile de materiale sanitare efectuate în anul 2023 la nivelul Institutului Național de Endocrinologie „C.I. Parhon”, în sumă de 6.127 lei, reprezentând TVA achitată în plus.

Din verificările efectuate asupra eșantioanelor selectate de echipa de audit, s-a constatat faptul că Institutul Național de Endocrinologie „C.I. Parhon” a majorat nejustificat plățile efectuate în anul 2023 aferente achizițiilor de materiale sanitare.

Potrivit prevederilor Legii nr. 88/2023 *pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal*, începând cu data intrării în vigoare a acesteia (11.06.2023), livrările de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, **materiale și consumabile de uz sanitar**, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate, efectuate către unitățile spitalicești din rețeaua publică de stat au fost scutite de taxa pe valoarea adăugată.

Astfel, institutul a majorat nejustificat plățile efectuate în anul cu suma de 6.127⁷ lei, reprezentând TVA achitată în plus pentru achizițiile de materiale sanitare, deși acestea erau scutite conform prevederilor legale

În concluzie, entitatea a efectuat plăți fără respectarea prevederilor legale referitoare la activitățile specifice desfășurate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.⁸

⁶ art. 154 alin. (3) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare

⁷ *Factură nr. 238579/01.08.2023 emisă de MLM MEDICAL SRL, în valoare totală de 33.150,13 lei, din care TVA 5.292,88 lei; Factură nr. 00227/08.08.2023 emisă de DAC MEDICAL PLUS SRL în valoare totală de 5.221,75 lei, din care TVA 833,73 lei.*

⁸ art. 14 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare;

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

art. I, pct. 2, alin. (5), lit. b) din Legea nr. 88/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind codul fiscal

pct.6 art.I, art.II din Hotărârea nr. 653/2023 pentru modificarea și completarea titlului VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016.

Potrivit <https://mfinante.gov.ro/comunicate1>, la data de 24.08.2023 a fost publicat un Comunicat privind aplicarea scutirilor de TVA prevăzute de Legea nr. 88/2023 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care precizează

Cauze: Funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial; aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor legale în domeniu; schimbarea cadrului legislativ în cursul anului 2023, cu incidență directă asupra operațiunilor economice realizate de furnizorii unității sanitare.

Consecința: Au fost majorate nejustificat plățile efectuate de Institutul Național de Endocrinologie „C.I Parhon” în anul 2023 pentru achiziția de materiale sanitare cu suma de 6.127 lei reprezentând TVA, deși conform prevederilor legale incidente operațiunile se încadrau la scutiri de TVA.

Recomandările formulate:

- recuperarea sumelor plătite necuvenit, reprezentând TVA, achitat unor furnizori pentru operațiuni scutite de TVA;
- extinderea verificărilor cu privire la bunurile achiziționate și plătite de către institut, care au fost scutite de taxa pe valoarea adăugată potrivit legii, în vederea identificării unor situații similare cu cele constatate de către echipa de audit;
- luarea măsurilor legale care se impun, după caz.

5.4. Cu privire la modul de reflectare în documente/situațiile financiare a intrărilor/ieșirilor/stocurilor de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente s-au constatat următoarele neconformități.

5.4.1 Neînregistrarea în contabilitate sau înregistrarea cu întârzieri semnificative a unor facturi, contrar prevederilor Legii contabilității.

Din verificarea eșantioanelor selectate și în baza documentelor furnizate de entitate s-au identificat tranzacții în valoare de **417.354 lei**, reprezentând facturi solicitate la decontare de către furnizori din perioada 2023-2024 neînregistrate sau înregistrate în contabilitate cu întârzieri foarte mari, nerespectându-se prevederile Legii contabilității nr.82/1991 și nici principiul contabilității de angajamente, astfel:

Furnizor	Nr.factură/data	Valoare	Nota contabilă număr/data	Data facturii	Data înregistrării	Nr. zile intarziere
CENTRUL de CALCUL SA	50101/10.05.2019	163,86	NC246267/22.08.2024	10.05.2019	22.08.2024	1931
CENTRUL de CALCUL SA	60079/14.04.2020	103,01	NC246268/30.08.2024	14.04.2020	30.08.2024	1599
CENTRUL de CALCUL SA	30717/02.11.2020	170,00	neînregistrată	02.11.2020		
EVOREVO	EVR2031778/02.02.2021	599,76	286877/30.09.2025	02.02.2021	30.09.2025	1701
EVOREVO	EVR2026447/17.12.2019	70,69	286878/30.09.2025	17.12.2019	30.09.2025	2114
DDS DIAGNOSTICS SRL	FDDS229029/30.05.2022	3.000,00	neînregistrată	30.05.2022		
DDS DIAGNOSTICS SRL	FDDS250279/17.10.2024	252,00	neînregistrată	17.10.2024		
ROCHE ROMANIA	3820137374/13.03.2022	1.309,00	NC248937/31.08.2024	13.03.2022	31.08.2024	902
ROCHE ROMANIA	3820141863/07.06.2022	2.356,20	NC248940/31.08.2024	07.06.2022	31.08.2024	816
ROCHE ROMANIA	3820147342/14.09.2022	10.710,00	NC248941/31.08.2024	14.09.2022	31.08.2024	717
ROCHE ROMANIA	3820151233/14.12.2022	20.944,00	NC248945/31.08.2024	14.12.2022	31.08.2024	626
ROCHE ROMANIA	3820152598/21.11.2022	1.428,00	NC248942/31.08.2024	21.11.2022	31.08.2024	649

următoarele: “Referitor la perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a Legii nr. 88/2023, respectiv 11 iunie a.c., și data intrării în vigoare a Hotărârii Guvernului nr. 653/2023, respectiv 4 august a.c.... În ceea ce privește facturile emise eronat de furnizori cu TVA în această perioadă, precizăm că sunt incidente prevederile Codului fiscal referitoare la corectarea facturilor, potrivit cărora, în cazul în care factura a fost transmisă beneficiarului, fie se emite o nouă factură care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din factura inițială, numărul și data facturii corectate, valorile cu semnul minus sau, după caz, o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, iar, pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite o nouă factură conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite o factură cu valorile cu semnul minus sau, după caz, cu o mențiune din care să rezulte că valorile respective sunt negative, în care se înscriu numărul și data facturii corectate...”

ROCHE ROMANIA	3820149897/27.10.2022	15.708,00	NC176322/27.10.2022	27.10.2022	27.10.2022	0
DEXTER COM	DEX19319/13.12.2022	8.270,50	NC 181601/13.12.2022 înregistrare dublă (NC 286833/30.09.2025)	13.12.2022	13.12.2022	0
DEXTER COM	DEX19172/17.11.2022	26.894,00	NC 286836/30.09.2025	17.11.2022	30.09.2025	1048
GRAL MEDICAL	FD 000312/06.05.2025	25.913,00	NC274206/27.05.2025	06.05.2025	27.05.2025	21
GRAL MEDICAL	FD 000507/10.07.2025	27.995,00	NC286817/30.09.2025	10.07.2025	30.09.2025	82
GRAL MEDICAL	FD000565/04.08.2025	34.375,00	NC286814/30.09.2025	04.08.2025	30.09.2025	57
MEDIST SRL	300570/17.08.2023	15.174,75	NC286839/30.09.2025	17.08.2023	30.09.2025	775
MEDIST SRL	428024/21.08.2023	16.079,00	NC286842/30.09.2025	21.08.2023	30.09.2025	771
MEDIST SRL	428027/21.08.2023	5.612,30	NC286845/30.09.2025	21.08.2023	30.09.2025	771
MEDIST SRL	429086/21.09.2023	15.829,10	NC212212/01.11.2023	21.09.2023	01.11.2023	41
MEDIST SRL	429090/21.09.2023	3.240,82	NC212121/02.10.2023	21.09.2023	02.10.2023	11
MEDIST SRL	429109/22.09.2023	48.757,02	NC212217/01.11.2023	22.09.2023	01.11.2023	40
MEDIST SRL	300576/17.08.2023	100.942,80	NC286848/30.09.2025 (parțial 3.635,12 lei)	17.08.2023	30.09.2025	775
MEDIST SRL	300579/17.08.2023	31.456,25	NC286851/30.09.2025 (parțial 10.385,75 lei)	17.08.2023	30.09.2025	775

Din analizarea acestor documente care reprezintă obligații ale entității față de terți, cu vechimi chiar și de 5 ani, rezultă grave încălcări la nivelul acestei instituții ale Legii contabilității, întrucât orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ, iar deținerea, cu orice titlu, a unor elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

Prin răspunsul la nota de clarificări dată de directorul financiar contabil din perioada 2023-2024 se susțin următoarele: ”Înregistrarea facturilor mai sus menționate s-a efectuat în urma primirii unor notificări referitoare la obligații de plată neachitate în termenul contractual. În urma verificărilor și a reconstituirii documentelor s-a stabilit ca bunurile și serviciile cuprinse în facturi au fost livrate/prestate de către furnizori, creanța este certă, iar facturile au fost înregistrate în contabilitate la data reconstituirii documentelor”, ori potrivit art.10 lin.4 din Legea contabilității, răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.

Ordonatorul de credite din perioada 2023-2024 menționează faptul că: ”Înregistrarea facturilor reprezintă atribuția exclusivă a serviciului financiar-contabil. De fiecare dată când mi-au fost aduse la cunoștință exemple privind neînregistrarea facturilor, am dispus constituirea comisiilor de cercetare administrativă, pentru clarificarea situațiilor, propunerea de măsuri corective și stabilirea regimului de plată/neplată. Există mai multe situații, care au fost sesizate chiar de subsemnatul”. Arătăm faptul că potrivit Legii finanțelor publice nr.500/2002, ordonatorii de credite răspund în mod direct de organizarea și ținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și execuției bugetare.

În concluzie, în ambii ani supuși auditului, evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Legii contabilității și a Normelor metodologice aprobate; nu au fost efectuate înregistrările contabile în mod sistematic și pe baza documentelor justificative; nu au fost conduse evidențele analitice, iar entitatea nu a asigurat reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și în conturile anuale de execuție.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁹.

⁹ art. 6 alin (1) și alin. (2), art.7 alin.(1), art.8 alin (1), art.9 alin.(1), art.11, art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare
pct. 1.4.1, Cap. I din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005

Valoarea estimativă a abaterii este în sumă de **417.354 lei** reprezentând operațiunile derulate de institut fără respectarea Legii contabilității, prin deținerea de elemente de natura datoriilor fără a fi înregistrate în contabilitate sau care au fost înregistrate cu întârzieri foarte mari .

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate este reprezentată în principal de faptul că datele raportate prin situațiile financiare întocmite la finele în perioada 2023-2024 nu corespund realității.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării deficiențelor consemnate:

- analizarea tuturor facturilor menționate în conținutul abaterii și analizarea fiecărei situații în parte, cu privire la realitatea obligației de plată;
- efectuarea de punctaje cu furnizorii pentru confirmarea soldurilor, pe baza fișelor analitice ale furnizorilor și efectuarea corecțiilor care se impun;
- înregistrarea cronologică a tuturor documentelor justificative;
- efectuarea înregistrărilor contabile numai pe baza documentelor justificative;
- clarificarea tuturor situațiilor similare și reflectarea corectă a operațiunilor în evidențele contabile.

5.4.2 Raportarea unor date nereale și în mod repetat în privința arieratelor, pe parcursul perioadei 2023-2024.

Auditarea eșantioanelor selectate, corelat cu analiza înregistrărilor contabile prezentate în balanțele analitice ale conturilor 401 Furnizori respectiv a documentelor prezentate de entitate, a evidențiat neconformități privind raportarea plăților restante în activitatea Institutului Național de Endocrinologie „C.I Parhon”, atât la finele anului 2023, cât și la finele anului 2024.

În fapt, institutul nu a raportat sumele neachitate la finele anului 2023, cât și la finele anului 2024, înregistrate în contul 401 Furnizori, deși acesta avea în evidențele contabile atât sume neachitate din categoria plăților restante (sub 30 zile și peste 30 zile), cât și sume care îndeplineau condițiile legale de a fi declarate arierate întrucât au depășit vechimea de 90 de zile, calculată de la data scadenței.

În *Nota explicativă privind situația plăților restante la 31.12.2024* anexă la bilanț și în formularul F1118 Plăți restante și situația numărului de posturi (depusă/încărcată la/în platforma electronică ForexBug) nu au fost raportate **plăți restante în niciunul din ani, diferit de evidențele contabile**, astfel:

lei			
BALANTA SOLDURI FURNIZORI 31.12.2024	TOTAL VALORIC SOLDURI FURNIZORI BALANTA SINTETICA LA 31.12.2024	DATORII DE ACHITAT CONFORM SITUATIEI DE PLATA SCADENTE	SUME RAPORTATE CONFORM F 1118 CA PLATI RESTANTE
42.802.420	6.076.216	363.457	0
BALANTA SOLDURI FURNIZORI 31.12.2023	TOTAL VALORIC SOLDURI FURNIZORI BALANTA SINTETICA LA 31.12.2023	DATORII DE ACHITAT CONFORM SITUATIEI DE PLATA SCADENTE	SUME RAPORTATE CONFORM F 1118 CA PLATI RESTANTE
21.980.372	3.161.553	1.621.099	0

Față de cele prezentate mai sus de echipa de audit reținem și faptul în perioada 2023-2024 entitatea auditată nu a aplicat principiul contabilității pe bază de angajamente deoarece nu s-au înregistrat toate facturile/achizițiile realizate, ori au fost înregistrate cu întârzieri foarte mari, ceea ce generează neconformități suplimentare în privința raportării plăților restante/arieratelor, contrar prevederilor legale.

Prin răspunsul la nota de clarificări dată de directorul financiar contabil din perioada 2023-2024 se afirmă următoarele: *”Chiar dacă s-ar fi raportat situația existentă în sistemul informatic utilizat, aceasta nu ar fi fost o raportare reală, situație în care raportarea sumelor restante în formularul F1118 „Plăți restante” ar fi cuprins erori mult mai semnificative decât nedeclararea acestora”*, răspuns care nu

poate fi luat în considerare pentru clarificarea aspectelor menționate ca abateri și indică modul defectuos de înțelegere a obligațiilor legale.

Ordonatorul de credite din perioada 2023-2024 menționează faptul că: *"Fac precizarea că informațiile solicitate intră în categoria informațiilor de specialitate, respectiv din sfera contabilității publice. În perioada menționată, Directorul Financiar Contabil era doamna Catrangiu Liliana, acesta fiind în măsură să răspundă, în concret, la aceste solicitări. Solicitarea mea permanentă către Departamentul financiar contabil era de respectare a tuturor dispozițiilor legale aplicabile".* Arătăm faptul că, potrivit Legii finanțelor publice nr.500/2002, ordonatorii de credite răspund în mod direct de organizarea și ținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și execuției bugetare.

În concluzie, formularele F1118 „Plăți restante” depuse/încărcate de către institut în platforma FOREXEBUG la datele de raportare 31.12.2024 și 31.12.2023 nu conțin date referitoare la facturile rămase de plată și nu reflectă realitatea în privința plăților restante ale institutului.

Cauze: îndeplinirea defectuoasă a responsabilităților prevăzute prin Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare de către ordonatorul de credite, întrucât nu a implementat controale interne cu privire la înregistrarea în contabilitate a obligațiilor de plată către terți respectiv plata acestora; realizarea necorespunzătoare de către directorul financiar - contabil a activităților de înregistrare a angajamentelor bugetare/obligațiilor de plată aferente achizițiilor publice realizate și declararea și raportarea de date nereale în situațiile financiare cu privire la plățile restante/arierate.

Consecințe: neprezentarea datoriilor de achitat/arieratelor și raportarea în formă continuată cu date nereale a acestora; lipsa unei predictibilități bugetare echilibrate, respectiv a bugetului de venituri și cheltuieli anual/multianual.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁰.

Recomandarea auditorilor publici externi este de a se raporta date reale și corecte referitoare la facturile rămase de plată prin formularele de raportare F1118 „Plăți restante” prin platforma FOREXEBUG, precum și în situațiile financiare încheiate la datele de raportare.

Nerespectarea art 22. Alin. 2 din Legea nr.500/2002 a finanțelor publice constituie contravenție, prevăzută la art. 72 alin. (1) lit.c) din aceeași lege. În conformitate cu art. 5 alin. (2), respectiv art. 7 alin. (1) din OG 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, ordonatorul de credite din perioada 2023-2024, Velicu Alexandru a fost sancționat cu **avertisment verbal**.

5.4.3 Neorganizarea evidenței analitice a furnizorilor, fiind înregistrate diferențe semnificative între evidența sintetică și cea analitică, precum și menținerea unor solduri atipice care nu au fost clarificate.

Din auditul efectuat, s-a constatat faptul că în perioada auditată 2023-2024, Institutul Național de Endocrinologie „C.I Parhon” nu a organizat corespunzător evidența analitică a furnizorilor, astfel

¹⁰ Art.22 alin.2 pct.e) și h) din Legea nr.500/2002 a finanțelor publice, cu modificările și completările ulterioare pct.1.1, 1.4.1, 1.4.2 și pct. 2.7.1.1 din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia art.16 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare: "Contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creanțe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică."; pct. 1-4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

că, la finele anului 2024, diferențele dintre totalurile bilanțelor analitice ale furnizorilor și bilanțurile sintetice erau următoarele:

BALANTA SOLDURI FURNIZORI 31.12.2024 (lei)	TOTAL VALORIC SOLDURI FURNIZORI BALANTA SINTETICA LA 31.12.2024 (lei)	DIFERENȚE (lei)
42.802.420	6.076.216	36.726.204
BALANTA SOLDURI FURNIZORI 31.12.2023	TOTAL VALORIC SOLDURI FURNIZORI BALANTA SINTETICA LA 31.12.2023	
21.980.372	3.161.553	18.818.819

Analizând modul de ținere a evidențelor contabile sintetice a furnizorilor și corelația cu modul de înregistrare în evidenta analitică, s-a constatat că nu se respectă prevederile legale în vigoare cu privire la organizarea unei evidențe analitice pe fiecare persoană fizică sau juridică, motivate prin răspunsurile la notele de clarificări date de directorul financiar contabil din perioada 2023-2024 astfel: *"La inventarierea anului 2022 nu au fost inventariate și soldurile conturilor de clienți și furnizori.*

Încă de la preluarea soldurilor în aplicația Hipocare au existat diferențe între bilanțurile analitice și sintetice. Operațiunile de verificare a operațiunilor efectuate cu furnizorii s-au efectuat pe măsură ce au fost constatate diferențe, fără a putea fi verificați toți furnizorii sau componenta tuturor soldurilor conturilor".

Răspunsul oferit nu explică cele constatate, cu atât mai mult cu cât, diferența dintre sintetic și analitic a crescut semnificativ în anul 2024, ceea ce indică erori de operare în aplicația utilizată și indică lipsuri grave în stabilirea unei situații reale prin aplicarea obligației legale de a organiza evidența analitică pe fiecare persoană fizică/juridică în parte, prin confirmarea fiecărui sold la finele anului și pe baza unor informații reale să fie prezentate datoriile în bilanțurile contabile depuse.

Totodată prin auditul efectuat s-a constatat faptul că un număr de 19 furnizori prezintă solduri atipice (negative) în sumă de 938.311 lei, ceea ce denotă înregistrări eronate ale obligațiilor de plată.

În concluzie, situațiile financiare de la finele anilor 2023 și 2024 au fost încheiate și depuse în lipsa unei organizări corespunzătoare a evidențelor analitice pe parteneri (persoane juridice și fizice) a furnizorilor, deci a obligațiilor de plată, conform normelor legale în vigoare, deși entitatea avea obligația de a prezenta prin bilanț datele sintetice după punerea de acord cu cele analitice.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe constau în nerespectarea prevederilor legale referitoare la organizarea unei evidențe analitice pe fiecare persoană fizică sau juridică. În același timp, una din cauzele producerii abaterii este faptul că nu s-a organizat evidența analitică nici din perspectiva inventarierii anuale a drepturilor și obligațiilor.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹¹.

Valoarea estimativă a abaterii este în sumă de **37.664.215 lei** reprezentând soldurile atipice menținute în balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2024 (938.011 lei) și diferențele semnificative între situațiile analitice ale furnizorilor și soldul contului furnizori din balanța sintetică de la finele anului 2024 (36.726.204 lei).

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate o constituie faptul că nu se cunoaște cu exactitate care este componenta reală la nivel analitic a datoriilor la furnizori raportate de către institut prin situațiile financiare anuale.

În vederea înlăturării abaterilor constatate, auditorii publici externi au formulat **recomandări** cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate:

¹¹ Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art. 16; Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare care prevede la cap I, pct. 1.4.4; Pct. 2.1 și 2.4 din ORDIN nr. 129 din 18 ianuarie 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

- stabilirea cauzelor diferențelor constatate, efectuarea corecțiilor care se impun, organizarea evidenței analitice a contului *Furnizori* și întocmirea în mod corect a bilanțelor de verificare analitice, pentru punerea de acord a evidenței analitice cu cea sintetică cel puțin la termenele de raportare;

- înregistrarea cronologică a tuturor operațiunilor în evidența analitică conform documentelor justificative.

5.4.4 Raportarea eronată a unor datorii către furnizorii de materiale sanitare prin neînregistrarea unor facturi storno în sumă de 10.662 lei.

Din verificările efectuate asupra eșantioanelor selectate de echipa de audit, s-a constatat faptul că Institutul Național de Endocrinologie „C.I. Parhon” a raportat eronat în situațiile financiare ale anilor 2023 și 2024 datoriile către furnizorii de materiale sanitare.

Astfel, au fost achiziționate materiale sanitare în valoare de 10.662 lei cu TVA, fiind emisă factura nr. 9454/19.07.2023. Bunurile au fost recepționate cu NIR nr. 111/19.07.2023. Ulterior, factura nr. 9454/19.07.2023 a fost stornată prin factura nr. 9610/21.11.2023, factură care nu a fost înregistrată în evidența contabilă. De asemenea a fost emisă factura nr. 9611/21.11.2023 în valoare de 8.960 lei, fără TVA, (întrucât bunurile achiziționate în data de 19.07.2023 erau scutite de TVA), factură care a fost achitată la data de 29.04.2024 (ordonanță nr. 2711/26.04.2024, vizată CFPP; OPME nr. 2670/29.04.2024).

În concluzie, datoriile institutului au fost raportate eronat în situațiile financiare ale anilor 2023 și 2024, prin neînregistrarea unor facturi storno în sumă de 10.662 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.¹²

Cauze: Funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial; aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor legale în domeniu.

Consecința: Raportarea eronată a datoriilor institutului în situațiile financiare ale anilor 2023 și 2024 prin majorarea acestora cu suma de 10.662 lei, reprezentând facturi storno primite de institut și neînregistrate în evidența financiar-contabilă.

Recomandările formulate: raportarea corectă a datoriilor prin situațiile financiare; înregistrarea în evidența financiar-contabilă a institutului a tuturor documentelor justificative.

5.4.5 Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

Referitor la activitatea de inventariere anuală organizată la Institutul Național de Endocrinologie „C.I. Parhon” în anii 2023 și 2024 s-au constatat neconformități după cum urmează.

Astfel, pentru inventarierea anuală a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pentru anul 2024, managerul a emis Decizia nr. 412/29.11.2024 în baza căreia a fost constituită comisia centrală pentru coordonarea și verificarea lucrărilor de inventariere, respectiv subcomisiile de inventariere, iar perioada specificată pentru efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului institutului a fost 01.12-31.12.2024. Pentru anul 2023, a fost emisă Decizia nr. 164/09.05.2024 în baza căreia a fost constituită comisia centrală pentru coordonarea și verificarea lucrărilor de inventariere, respectiv subcomisiile de inventariere, iar perioada specificată pentru efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului institutului a fost 01.06-30.06.2024.

¹² -art. 6, alin. (1), art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Din verificarea documentelor care au stat la baza operațiunilor de inventariere aferente perioadei 2023-2024, s-au constatat următoarele:

☐ O parte din declarațiile scrise ale gestionarilor nu conțin date cu privire la felul, numărul și data ultimului document de intrare/ieșire a bunurilor în/din gestiune;

☐ Nu au fost inventariate terenurile și clădirile pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora;

☐ Nu au fost inventariate toate stocurile de materiale sanitare/dezinfectanți din cadrul secțiilor/aparatelor institutului;

☐ Creanțele și obligațiile față de terți ale institutului nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor conturilor de creanțe și datorii;

☐ O parte din listele de inventariere nu au fost completate corespunzător, în sensul că gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa, respectiv dacă are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii;

☐ La dosarele de inventariere, pentru elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii fără substanță materială, nu au fost evidențiate situații analitice din care să rezulte soldul la data inventarierii;

☐ Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale institutului, aferentă anului 2023, a fost efectuată în perioada 01.06-30.06.2024, fiind întocmit Procesul verbal nr. 1/05.07.2024. Totodată, Procesul verbal de inventariere al anului 2024, deși a fost întocmit de către comisia centrală de inventariere, acesta nu are trecută data întocmirii și nu a fost aprobat de managerul entității. Astfel, deși scopul principal al acesteia este de stabilire a situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității, situațiile financiare ale perioadei 2023-2024 nu au fost întocmite pe baza inventarierii;

☐ La nivelul institutului nu a fost întocmit Registrul inventar în care să fie înscrise rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț, acesta fiind unul din registrele obligatorii prevăzute de Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

☐ Institutul nu a procedat la casarea bunurilor constatate ca fiind inutilizabile, uzate fizic și moral sau a căror durată normală de utilizare a fost depășită, fiind amortizate în totalitate.

În timpul misiunii de audit, pentru clarificarea aspectelor constatate au fost solicitate note de clarificări persoanelor cu atribuții în domeniu, respectiv managerului entității din perioada auditată.

În răspunsul la nota de clarificări, managerul institutului din perioada auditată a menționat următoarele: „*Inventarierea mijloacelor fixe, obiectelor de inventar, elementelor de activ și a datoriilor a fost responsabilitatea exclusivă a directorului financiar-contabil. Am solicitat în repetate rânduri realizarea inventarierii, atât prin mailuri, cât și în scris, conform legislației în vigoare. Mai mult, am notificat Ministerul Sănătății printr-un memoriu documentat cu dovezi privind solicitările mele referitoare SI la inventarierea aferentă anilor 2023-2024, solicitări la care nu au existat răspunsuri din partea DIRECTORULUI FINANCIAR-CONTABIL. Am aprobat comisiile de inventariere conform procedurii, însă derularea efectivă a operațiunilor a ținut exclusiv de serviciul financiar-contabil și de DIRECTORUL FINANCIAR CONTABIL*”. Răspunsul formulat de persoana cu atribuții nu modifică constatarea echipei de audit.

În concluzie, efectuarea necorespunzătoare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii a generat un risc major asupra întocmirii situațiilor financiare ale anilor 2023-2024, fapt ce a condus la prezentarea unei imagini nereale a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiile financiare auditate, respectiv raportarea unor date nereale și inexacte în situațiile financiare, aspecte prezentate la pct. 5.4 din prezentul raport.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹³.

Cauzele: necunoașterea în detaliu a normelor privind organizarea și desfășurarea inventarierii patrimoniale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; inventarierea formală la nivelul institutului a unor elemente patrimoniale pe baza soldurilor existente în balanța de verificare și nu pe baza inventarierii faptice.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor prezentate mai sus:

- incertitudinea că sunt reale stocurile neinventariate și datoriile pentru care nu au fost efectuate confirmări de solduri prin extrase de cont sau punctaje scrise, aspecte necuprinse în procesele verbale de inventariere;

- prezentarea în situațiile financiare a unor elemente patrimoniale incerte neconfirmate prin inventariere.

Recomandările formulate:

- inventarierea faptică a tuturor activele din entitate pe baza listelor de inventariere, a datoriilor, prin confirmări de solduri și prin extrase de cont sau punctaje scrise;

- rezultatele inventarierii să fie cuprinse în procesul verbal de inventariere, precum și valorificarea acestora;

- întocmirea Registrului inventar.

5.5 Cu privire la implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial în ceea ce privește achizițiile publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, precum și gestionarea acestora s-au constatat neconformități după cum urmează:

Din verificările efectuate asupra modului de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial, echipa de audit a constatat faptul că, în perioada 2023-2024, la nivelul Institutului Național de Endocrinologie „C.I. Parhon” nu a fost implementat în totalitate sistemul propriu al controlului intern managerial, potrivit O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Din analiza sistemului de control intern/managerial în raport cu cerințele standard stabilite prin prevederile legale și a celor cinci componente ale controlului intern, având în vedere răspunsul la chestionarul ce a fost înaintat entității și documentele prezentate, au rezultat următoarele deficiențe:

A. Referitor la Mediul de control:

- în cadrul Standardului 2 „Atribuții, funcții, sarcini”

- ☐ Regulamentul de organizare și funcționare nu a fost actualizat, deși structura organizatorică a fost modificată;

- ☐ Nu au fost întocmite/actualizate toate fișele de post (exemplificăm în acest sens: fișa postului persoanei nominalizate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu, nu a fost actualizată cu atribuțiile specifice activității CFPP; persoana care ocupă în prezent funcția de Șef serviciu juridic și resurse umane nu are fișa postului; Referent de specialitate gradul I din cadrul compartimentului RUNOS- poziție de execuție- are fișa postului întocmită la nivelul anului 2021 când ocupa postul de șef serviciu cu delegație);

- ☐ Atribuțiile posturilor nu sunt individualizate în cadrul Compartimentului achiziții publice, contractare prin fișele posturilor pentru a stabili responsabilități clare pentru fiecare salariat în parte în vederea urmăririi ducerii la îndeplinire a acestora.

- În cadrul Standardului 3 „Competență, Performanță”

¹³ art. 7 alin. (1), art. 20 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1 (2), 8 (a), 12, 15, 28 (1), 33, 34 (4), 42, 43, 44 (1) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009

☐ Pentru perioada 01.01.2024-31.12.2024 au fost evaluate performanțele profesionale ale angajaților cu funcții de execuție/conducere prin întocmirea Fișelor de evaluare a performanțelor profesionale individuale pentru personalul cu funcții de conducere/ execuție, însă nu toate acestea sunt aprobate de managerul institutului (exemplificăm în acest sens: Serviciul financiar-contabilitate). De asemenea, una din fișele de evaluare puse la dispoziție nu a fost asumată prin semnătură de către persoana evaluată.

- În cadrul Standardului 4 „Structura organizatorică”

☐ Referitor la evoluția personalului din cadrul Compartimentul achiziții publice, contractare menționăm faptul că, la data începerii auditului, din cele 4 poziții prevăzute în statul de funcții, doar 2 erau ocupate. În timpul auditului, prin Decizia nr. 455/05.11.2025, una din persoane a fost delegată în cadrul Compartimentului Administrativ, deși, potrivit art. 2 din Normele metodologice din 2 iunie 2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice aprobate prin HG 396/2016, compartimentul intern specializat în domeniul achizițiilor este format de regulă, din minim 3 persoane, din care cel puțin două treimi având studii superioare, precum și specializări în domeniul achizițiilor.

B. Referitor la Performanțe și managementul riscului:

- În cadrul Standardului 5 „Obiective”

☐ În anul 2025 au fost stabilite obiectivele specifice la nivelul fiecărei componente organizaționale. Pentru fiecare obiectiv sunt detaliate activitățile, indicatorii de măsurat precum și persoanele responsabile. Obiectivele specifice stabilite de entitate la nivelul componentelor organizaționale nu corespund cerințelor SMART, întrucât nu au un termen de realizare stabilit.

C. Referitor la Activități de control:

- În cadrul Standardului 9 „Proceduri”

☐ Pentru fiecare structură din institut a fost întocmită lista activităților procedurabile și a procedurilor existente. Au fost identificate activități pentru care nu există la data prezentului audit proceduri documentate (exemplificăm: proceduri aferente Serviciului juridic și resurse umane: elaborarea fișei postului, arhivarea dosarelor de personal, elaborarea statului de funcții, promovarea personalului, organizarea concursurilor de ocupare a posturilor vacante/temporar vacante pentru personalul contractual etc.).

- În cadrul Standardului 10 „Supravegherea”

☐ La nivelul institutului nu au fost regăsite, în original și aprobate de managerul entității, rapoartele privind activitatea de control financiar preventiv pentru perioada 2023-2024.

D. Referitor la Informarea și comunicarea:

- În cadrul Standardului 13 „Gestionarea documentelor”

☐ La nivelul institutului a fost elaborată și revizuită în anul 2025 Procedura de sistem privind gestionarea și circuitul documentelor, cod PS-CIM-13 și a fost elaborat un Grafic de circulație documente pentru fiecare structură. Prin adresa nr. 14596/06.11.2025, institutul a solicitat Ministerului Sănătății o copie, conform cu originalul, a Contractului de Management nr. 217/20.02.2023 încheiat între Ministerul Sănătății și fostul manager al institutului, împreună cu Anexele reprezentând indicatorii de performanță asumați și Actele adiționale, după caz, întrucât la dosarul de personal nu exista anexe iar contractul este doar în copie. În timpul auditului, prin Adresa nr. 15197/20.11.2025, Ministerul Sănătății a transmis institutului în copie, conform cu originalul, Contractul de management menționat anterior, împreună cu anexa reprezentând indicatorii asumați prin contract și un număr de 4 acte adiționale.

De asemenea, potrivit discuțiilor purtate cu reprezentanții entității, o serie de facturi au intrat în posesia serviciului financiar-contabilitate cu mari întârzieri și nu au fost înregistrate cronologic, deși produsele facturate au fost recepționate și utilizate (exemplificăm furnizorii Roche România SRL, Evorevo SRL, Centrul de calcul SA). Aceste aspecte au fost analizate în cadrul Comisiei de cercetare administrativă constituită prin Decizia managerului nr. 346/14.10.2024.

- În cadrul Standardului 14 „Raportarea contabilă și financiară”

□ Inventarierea patrimoniului institutului pentru anul 2023 s-a realizat în perioada 01.06.2024-30.06.2024, fiind întocmit Procesul-verbal nr. 1/05.07.2024 cu ocazia stabilirii rezultatelor inventarierii patrimoniului. Inventarierea patrimoniului institutului pentru anul 2024 s-a realizat în perioada 01.12.2024-31.12.2024, fiind întocmit un proces verbal fără număr de înregistrare, semnat de membrii comisiei centrale de inventariere. Procesul verbal de inventariere nu este aprobat de managerul institutului. Prin adresa nr. 11302/05.09.2025, directorul financiar-contabil a trimis spre aprobare managerului inventarul la 31.12.2024. Menționez faptul că s-au regăsit liste de inventariere aferente bunurilor evidențiate în sinteticul 302, cu excepția aparatelor de urgență de la nivelul secțiilor;

E. Referitor la Evaluare și audit:

- În cadrul Standardului 15 „Evaluarea sistemului de control intern managerial”

□ La nivelul entității a fost elaborată și aprobată Procedura de sistem privind evaluarea sistemului de control intern managerial, cod PS-CIM-15. Pentru anul 2024 a fost întocmit Raportul asupra sistemului de control intern/ managerial la data de 31.12.2024, prin care s-a apreciat faptul că sistemul de control intern managerial al entității este conform cu standardele prevăzute în OSGG nr. 600/2018;

□ Pentru anul 2024 au fost completate și aprobate de către conducătorii compartimentelor de specialitate Chestionarele de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern/manAGERIAL. Din auditul efectuat s-a constatat faptul că acestea au fost completate formal, răspunsurile mai multor compartimente fiind identice și considerând implementate în totalitate standardele de control intern, deși:

- Obiectivele specifice stabilite de entitate la nivelul componentelor organizaționale nu au un termen de realizare stabilit;

- ROF-ul și fișele de post sunt în curs de actualizare;

- Nu toate fișele de evaluare a performanțelor profesionale sunt aprobate.

Astfel, entitatea, prin autoevaluare, a considerat că standardele de control intern/manAGERIAL au fost implementate integral, fapt contrazis de cele de mai sus.

- În cadrul Standardului 16 „Auditul intern”

□ Potrivit OMS nr. 5874/04.12.2024 privind aprobarea organigramei Institutului Național de Endocrinologie „C.I. Parhon”, la nivelul entității a fost înființat un compartiment de audit. Potrivit statului de funcții aprobat prin OMS nr. 1379/07.03.2024, în cadrul institutului este prevăzut un post de auditor, care, la momentul prezentului audit este vacant;

□ Compartimentul de audit intern nu a efectuat, în perioada în care a funcționat, misiuni din sfera subiectului auditat, respectiv cu privire la achizițiile publice de materiale sanitare, medicamente și dezinfectanți;

□ Potrivit documentelor puse la dispoziție, la nivelul Compartimentului de audit din cadrul institutului au fost întocmite două rapoarte de audit în anul 2023, înregistrate sub nr. 2483/01.03.2024, respectiv nr. 2484/01.03.2024, Aceste rapoarte nu au fost aprobate de managerul institutului, respectiv recomandările nu au fost însușite de către manager. Nu au fost prezentate documente din care să rezulte că neînsușirea parțială sau în totalitate a recomandărilor de către managerul institutului a fost motivată în scris. Totodată, a fost întocmit Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2023 desfășurată la nivelul Institutului de Endocrinologie „C.I. Parhon” înregistrat sub nr. 3318/22.03.2024, care de asemenea nu a fost aprobat de managerul institutului. Mai mult decât atât, nu au fost prezentate documente din care să rezulte că, în perioada 2023-2024, au fost supuse aprobării planurile anuale și multianuale de audit public intern.

În concluzie, deși la nivelul entității a fost proiectat sistemul de control intern managerial, acesta prezintă unele disfuncționalități, așa cum reiese și din abaterile constatate de echipa de audit.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe:

- nedispunerea măsurilor necesare implementării tuturor standardelor, elementelor componente ale sistemului de control intern managerial;
- necunoașterea și neaplicarea în totalitate a reglementărilor legale în vigoare de către persoanele cu atribuții în acest sens.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁴.

Consecința abaterii constă în crearea premiselor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate care nu pot fi înlăturate eficient și în timp util.

Recomandări:

- dispunerea măsurilor necesare în vederea implementării tuturor cerințelor standard stabilite prin prevederile legale aferente celor cinci componente ale controlului intern managerial;
- continuarea demersurilor pentru actualizarea Regulamentului de organizare și funcționarea al institutului în conformitate cu modificările structurii organizaționale;
- întocmirea/actualizarea tuturor fișelor de post în conformitate cu modificările structurii organizaționale;
- individualizarea fișelor de post pentru fiecare salariat din cadrul Compartimentului achiziții publice, contractare astfel încât aceștia să cunoască rolul în cadrul compartimentului precum și atribuții clar formulate ale postului pe care îl ocupă;
- evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale personalului în conformitate cu prevederile legale;
- analizarea structurii organizaționale în cadrul Compartimentului achiziții publice, contractare pentru a asigura îndeplinirea condițiilor de eficiență, eficacitate și conformare cu cadrul de reglementări;
- definirea, actualizarea și monitorizarea obiectivelor specifice la nivelul fiecărui compartiment, conform prevederilor legale în vigoare;
- elaborarea și aprobarea tuturor procedurilor operaționale/de sistem aferente activităților procedurabile identificate;
- luarea măsurilor necesare în vederea întocmirii și arhivării corespunzătoare a rapoartelor privind activitatea de control financiar derulată la nivelul institutului;
- analizarea și actualizarea, după caz, a procedurii de sistem privind gestionarea și circuitul documentelor;
- transmiterea și arhivarea documentelor potrivit prevederilor legale;
- efectuarea inventarierii anuale potrivit prevederilor legale, pentru stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar;
- actualizarea/respectarea procedurii privind circuitul documentelor financiar-contabile astfel încât să fie înregistrate cronologic și sistematic toate operațiunile;
- monitorizarea completării corecte și adecvate a chestionarele de autoevaluare pentru fiecare compartiment în parte;
- luarea măsurilor necesare în vederea ocupării postului vacant de auditor și aprobarea rapoartelor de audit de către conducătorul institutului, sau, în caz de neînsușire în totalitate/parțiale a recomandărilor, emiterea unei motivări în scris, în termenul legal;

¹⁴ pct. 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.2.4, 3.2.2, 3.2.3, 4.2.4, 4.2.5, 5.2.3, 9.2.1, 10.2.1, 13.2, 14.2, 15.2.1, 15.2.2, 16.2 din Anexa nr. 1 la OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice;

art. 4 alin. (1) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare ;

art. 15 alin. (1), art. 16 alin. (4), art. 19 alin (7), art. 21 alin. (5) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare.

-exercitarea auditului intern asupra tuturor activităților desfășurate în entitate, cel puțin o dată la 4 ani, conform prevederilor legale.

5.6 Cu privire la modul de exercitare a controlului financiar preventiv propriu s-au constatat neconformități după cum urmează:

Din auditarea efectuată cu privire la modul de exercitare a controlului financiar propriu la nivelul Institutului Național de Endocrinologie „C.I. Parhon” în perioada 2023-2024, au rezultat următoarele:

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat în cadrul entității conform *PO-FC- 02 - Controlul financiar preventiv propriu din cadrul INECIP*, revizuită în anul 2024, prin care sunt detaliate Listele de verificare pentru operațiunile cuprinse în Cadrul general al operațiunilor supuse C.F.P.P, conform O.M.F.P. nr. 923/2014. Conducerea entității însă nu a dispus adaptarea și particularizarea Cadrului general al proiectelor de operațiuni supuse verificării la specificul activității institutului.

Activitatea de control financiar preventiv propriu a fost exercitată de o persoană, desemnată prin Decizia nr. 193/29.03.2023, fiind prezentat și avizul Ministerului Sănătății. Decizia nu respectă modelul din Anexa 1.2 la normele metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr. 923/2014, deși modelul este prevăzut și în procedura operațională menționată anterior.

De asemenea, din auditarea efectuată asupra eșantionului selectat, echipa de audit a identificat documente la nivelul institutului care nu purtau viza de control financiar preventiv propriu. Exemplificăm în acest sens: Strategia de contractare nr. 1627A/20.06.2023, Strategia de contractare nr. A380/21.02.2023, Strategia de contractare nr. 15219/12.10.2022. Totodată, a fost acordată viza de control financiar preventiv propriu pentru operațiunile privind Convenția civilă nr. 10353/05.09.2023 și salariile, fără să fie efectuată faza de lichidare a acestora și fără acordarea vizei „bun de plată”.

În concluzie, deși la nivelul entității a fost organizat controlul financiar preventiv propriu, acesta prezintă unele disfuncționalități, așa cum reiese și din abaterile constatate de echipa de audit.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe constau în necunoașterea și neaplicarea în totalitate a reglementărilor legale în vigoare de către persoanele cu atribuții în acest sens.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹⁵.

Consecința abaterii constă în crearea premiselor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate care nu pot fi înlăturate eficient și în timp util.

Recomandări:

- particularizarea, dezvoltarea și actualizarea Cadrului general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv la specificul activității institutului;
- acordarea vizei de control financiar preventiv propriu pentru toate operațiunile care afectează fonduri publice și/sau patrimoniul public și sunt exercitate conform reglementărilor legale în domeniu.

¹⁵ art. 9 alin (2) ¹⁵ din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare ;

art. 23¹⁵ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;

Anexa nr. 1 lit. A pct. 2.3, lit. E pct. 1 și Lit. F Cod C.12 ¹⁵ din OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Nu este cazul.

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

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

În Minuta ședinței de conciliere, nr. 3354\16.01.2026, semnată de reprezentanții Curții de Conturi a României și entitate, s-a concluzionat că nu au puncte de vedere divergente.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

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

În conformitate cu prevederile art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, conducerea entității are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia. În cazul nerecuperării sau inacțiunii sunt aplicabile 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. 143/24.02.2026



DEPARTAMENTUL V

Direcția 1

**Domnului Negulescu Vlad-Alexandru – Manager
Institutul Național de Endocrinologie „C.I. Parhon”**

Stimate Domnule Manager,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit de conformitate cu tema **„Regularitatea și corectitudinea efectuării achizițiilor publice de materiale sanitare, dezinfectanți, și medicamente, precum și modul de gestionare a acestora, în perioada 2023-2024”, la Institutul Național de Endocrinologie „C.I. Parhon”.**

În cadrul ședinței de deschidere din data de 23.10.2025, au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului a fost reprezentat de obținerea unei asigurări rezonabile că efectuarea achizițiilor publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente, precum și modul de gestionare a acestora, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare.

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

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Cu privire la modul de întocmire a Programului anual de achiziții publice (PAAP) al entității aferent perioadei 2023-2024, au fost consemnate neconformități în ceea ce privește respectarea prevederilor legale incidente (punctul 5.1 din Raport)

Recomandarea formulată:

- întocmirea programul anual de achiziții publice, având la bază referatele de necesitate transmise de compartimentele autorității contractante în termenul stabilit de lege, cu respectarea formatului legal impus de lege;
- actualizarea programului anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate;

- implementarea de controale interne, respectiv monitorizarea execuției PAAP în vederea asigurării realizării achizițiilor publice întocmai cu cele aprobate de către autoritatea contractantă.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.2 Nerespectarea termenelor de publicare a anunțurilor de atribuire în cazul unor proceduri de achiziții publice desfășurate la nivelul Institutului Național de Endocrinologie „C.I. Parhon” (punctul 5.2 – 5.2.1 din Raport)

Recomandarea formulată:

- asigurarea respectării termenelor legale referitoare la publicarea anunțurilor de atribuire a contractelor/acordurilor cadru reglementate prin legislația în domeniul achizițiilor publice;
- luarea măsurilor necesare în vederea ocupării posturilor vacante din cadrul compartimentului achiziții publice, contractare;
- desemnarea unor persoane responsabile cu publicarea anunțurilor de atribuire și actualizarea fișelor de post cu atribuții clar formulate în acest sens;
- actualizarea procedurii privind achizițiile publice cu prevederi privind termenele legale de publicitate și transparență.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.3 Nepublicarea documentelor constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea/neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către operatorul economic, precum și neconstituirea corespunzătoare a dosarului achiziției publice (punctul 5.2 – 5.2.2 din Raport)

Recomandarea formulată:

- asigurarea respectării regulilor de publicitate și transparență în atribuirea contractelor de achiziție publică în sensul asigurării îndeplinirii obligației de a se emite și publica în SEAP documente constatatoare care să conțină informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți;
- constituirea dosarului achiziției publice în conformitate cu prevederile legale.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.4 Neconstituirea garanțiilor de bună execuție în conformitate cu prevederile legale (punctul 5.2 – 5.2.3 din Raport)

Recomandarea formulată:

- constituirea garanțiilor de bună execuție în conformitate cu prevederile legale.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.5. Cu privire la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din bugetul entității în ceea ce privește achizițiile publice de materiale sanitare, dezinfectanți și medicamente s-a constatat majorarea nelegală a plăților efectuate pentru achizițiile de materiale sanitare efectuate în anul 2023 la nivelul Institutului Național de Endocrinologie „C.I. Parhon”, în sumă de 6.127 lei, reprezentând TVA achitată în plus (punctul 5.3 din Raport)

Recomandările formulate:

- recuperarea sumelor plătite necuvenit, reprezentând TVA, achitat unor furnizori pentru operațiuni scutite de TVA;
- extinderea verificărilor cu privire la bunurile achiziționate și plătite de către institut, care au fost scutite de taxa pe valoarea adăugată potrivit legii, în vederea identificării unor situații similare cu cele constatate de către echipa de audit;
- luarea măsurilor legale care se impun, după caz. Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.6 Neînregistrarea în contabilitate sau înregistrarea cu întârzieri semnificative a unor facturi, contrar prevederilor Legii contabilității (punctul 5.4 – 5.4.1 din Raport)

Recomandările formulate:

- analizarea tuturor facturilor menționate în conținutul abaterii și analizarea fiecărei situații în parte, cu privire la realitatea obligației de plată;
- efectuarea de punctaje cu furnizorii pentru confirmarea soldurilor, pe baza fișelor analitice ale furnizorilor și efectuarea corecțiilor care se impun;
- înregistrarea cronologică a tuturor documentelor justificative;
- efectuarea înregistrărilor contabile numai pe baza documentelor justificative;
- clarificarea tuturor situațiilor similare și reflectarea corectă a operațiunilor în evidențele contabile.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.7 Raportarea unor date nereale și în mod repetat în privința arieratelor, pe parcursul perioadei 2023-2024. (punctul 5.4 – 5.4.2 din Raport)

Recomandările formulate:

- raportarea datelor reale și corecte referitoare la facturile rămase de plată prin formularele de raportare F1118 „Plăți restante” prin platforma FOREXEBUG, precum și în situațiile financiare încheiate la datele de raportare.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.8 Neorganizarea evidenței analitice a furnizorilor, fiind înregistrate diferențe semnificative între evidența sintetică și cea analitică, precum și menținerea unor solduri atipice care nu au fost clarificate. (punctul 5.4 – 5.4.3 din Raport)

Recomandările formulate:

- stabilirea cauzelor diferențelor constatate, efectuarea corecțiilor care se impun, organizarea evidenței analitice a contului Furnizori și întocmirea în mod corect a bilanțelor de verificare analitice, pentru punerea de acord a evidenței analitice cu cea sintetică cel puțin la termenele de raportare;
- înregistrarea cronologică a tuturor operațiunilor în evidența analitică conform documentelor justificative.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.9 Raportarea eronată a unor datorii către furnizorii de materiale sanitare prin neînregistrarea unor facturi storno în sumă de 10.662 lei. (punctul 5.4 – 5.4.4 din Raport)

Recomandările formulate:

- raportarea corectă a datoriilor prin situațiile financiare; înregistrarea în evidența financiar-contabilă a institutului a tuturor documentelor justificative.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.10 Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii (punctul 5.4 – 5.4.5 din Raport)

Recomandările formulate:

- inventarierea faptică a tuturor activele din entitate pe baza listelor de inventariere, a datoriilor, prin confirmări de solduri și prin extrase de cont sau punctaje scrise;
- rezultatele inventarierii să fie cuprinse în procesul verbal de inventariere, precum și valorificarea acestora;
- întocmirea Registrului inventar.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.11 Neimplementarea în totalitate a standardelor de control intern/managerial (punctul 5.5 din Raport)

Recomandările formulate:

- dispunerea măsurilor necesare în vederea implementării tuturor cerințelor standard stabilite prin prevederile legale aferente celor cinci componente ale controlului intern managerial;
- continuarea demersurilor pentru actualizarea Regulamentului de organizare și funcționarea al institutului în conformitate cu modificările structurii organizaționale;
- întocmirea/actualizarea tuturor fișelor de post în conformitate cu modificările structurii organizaționale;
- individualizarea fișelor de post pentru fiecare salariat din cadrul Compartimentului achiziții publice, contractare astfel încât aceștia să cunoască rolul în cadrul compartimentului precum și atribuții clar formulate ale postului pe care îl ocupă;
- evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale personalului în conformitate cu prevederile legale;
- analizarea structurii organizaționale în cadrul Compartimentului achiziții publice, contractare pentru a asigura îndeplinirea condițiilor de eficiență, eficacitate și conformare cu cadrul de reglementări;
- definirea, actualizarea și monitorizarea obiectivelor specifice la nivelul fiecărui compartiment, conform prevederilor legale în vigoare;
- elaborarea și aprobarea tuturor procedurilor operaționale/de sistem aferente activităților procedurabile identificate;
- luarea măsurilor necesare în vederea întocmirii și arhivării corespunzătoare a rapoartelor privind activitatea de control financiar derulată la nivelul institutului;
- analizarea și actualizarea, după caz, a procedurii de sistem privind gestionarea și circuitul documentelor;
- transmiterea și arhivarea documentelor potrivit prevederilor legale;
- efectuarea inventarierii anuale potrivit prevederilor legale, pentru stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar;
- actualizarea/respectarea procedurii privind circuitul documentelor financiar-contabile astfel încât să fie înregistrate cronologic și sistematic toate operațiunile;
- monitorizarea completării corecte și adecvate a chestionarele de autoevaluare pentru fiecare compartiment în parte;
- luarea măsurilor necesare în vederea ocupării postului vacant de auditor și aprobarea rapoartelor de audit de către conducătorul institutului, sau, în caz de neînsușire în totalitate/parțiale a recomandărilor, emiterea unei motivări în scris, în termenul legal;
- exercitarea auditului intern asupra tuturor activităților desfășurate în entitate, cel puțin o dată la 4 ani, conform prevederilor legale.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.12 Nerespectarea prevederilor legale privind controlul financiar preventiv propriu (punctul 5.6 din Raport)

Recomandările formulate:

- particularizarea, dezvoltarea și actualizarea Cadrului general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv la specificul activității institutului;

- acordarea vizei de control financiar preventiv propriu pentru toate operațiunile care afectează fonduri publice și/sau patrimoniul public și sunt exercitate conform reglementărilor legale în domeniu.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Nu este cazul.

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

Cu deosebită considerație,

**CONSILIER DE CONTURI,
Aurelian BĂDULESCU**