

**Raport de audit financiar**  
**asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31 decembrie 2024**  
**de către Autoritatea Electorală Permanentă**

**A. INTRODUCERE**

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Departamentul VIII.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi a României au fost încheiate de către Autoritatea Electorală Permanentă, cu sediul în București, Str. Stavropoleos, nr. 6, Sector 3, cod unic de înregistrare 16460641. Acestea au fost aprobate de către președintele instituției, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Ministerul Finanțelor cu adresa nr. MF596294/13.02.2025.

**B. OPINIA CU REZERVE**

Am auditat situațiile financiare individuale ale AEP pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024 care cuprind: *bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete sau capitalurilor proprii, contul de execuție bugetară, anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare și notele explicative, inclusiv un rezumat al principalelor politici și metode contabile.*

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

**C. BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE**

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI) și în conformitate cu prevederile Legii nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit și celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Auditul a fost planificat și realizat pe baza unei evaluări integrate a riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, inclusiv a riscului de fraudă, având drept scop obținerea unor probe suficiente și adecvate care să susțină opinia exprimată. Procedurile de audit au fost aplicate

<sup>1</sup> Legea nr. 82/1991, OMFP nr. 1.917/2005, OMF nr. 6688/2024, OMF nr. 699/2024, OMF nr. 1287/2023, OMFP 1801/2020, OMFP 1998/2019, OMFP 129/2019, OMFP nr. 517/2016.

asupra unor eșantioane selectate prin metoda nestatistică, utilizând raționamentul profesional și ținând cont de natura, valoarea și gradul de expunere la risc al operațiunilor.

Auditul efectuat a evidențiat erori cu influențe asupra situațiilor financiare încheiate de Autoritatea Electorală Permanentă pentru exercițiul financiar 2024, care nu prezintă caracter generalizat asupra raportării financiare în ansamblu, aspecte detaliate în continuare:

---

**C1) Menținerea nejustificată a sumei de 6.510.210 lei în contul 151 Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte, deși au fost pronunțate hotărâri definitive în favoarea entității până la 31.12.2024, aferente acestei sume**

---

La data de 31.12.2024, soldul contului 151 *Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte*, figurează cu suma totală de **6.510.210 lei** reprezentând contravaloare **decizii de nerambursare** cheltuieli electorale, efectuate cu ocazia alegerilor pentru Senat și Camera Deputaților din decembrie 2020 și contestate în instanță de către următorii competitori electorali:

- Partidul Alianța Liberalilor și Democraților, pentru suma de 3.887.067 lei.
- Partidul Pro România, pentru suma de 2.623.143 lei.

În aceste dosare, Autoritatea Electorală Permanentă s-a constituit parte procesuală în perioada 2021-2024, și ambele procese au fost finalizate la finele anului 2024 **prin hotărâri definitive în favoarea entității**.

**În concluzie**, provizioanele nu au fost anulate la închiderea exercițiului financiar 2024, deși, potrivit reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice<sup>2</sup>, **provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanț anual și anulate în situația în care nu mai este probabilă o ieșire de resurse**, astfel încât situațiile financiare să reflecte o imagine fidelă a poziției financiare a entității.

În timpul misiunii de audit, situația a fost corectată prin Nota contabilă nr. 32/11.11.2025, prin anularea provizionului existent în soldul contului 151 *Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte* în corespondență cu contul 117 *Rezultatul reportat*, cu suma de 6.510.210 lei.

---

**C2) Înregistrarea direct pe cheltuielile AEP a sumei totale de 841.016 lei reprezentând daune materiale, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare, fără efectuarea unei cercetări administrative pentru stabilirea cauzelor și eventualelor răspunderi**

---

În cadrul verificărilor efectuate asupra componentei de audit *Datorii totale*, auditorii au constatat înregistrarea pe cheltuieli în anul 2024 a sumei de 550.542 lei, reprezentând daune materiale, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare, stabilite în urma unor hotărâri judecătorești în favoarea domnului XXXXXXXXXXXX. Această situație a impus extinderea verificărilor asupra documentelor și hotărârilor relevante din perioada 2019–2025.

Ca rezultat al verificărilor efectuate, s-a constatat faptul că, în perioada 2022–2025, entitatea auditată a înregistrat direct pe cheltuieli suma totală de 841.016 lei, reprezentând daune materiale,

---

<sup>2</sup> OMFP nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, Capitolul III - Prevederi referitoare la elementele de bilanț lit. B pct. 3.4. „Contabilitatea provizioanelor. Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente. Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanț anual și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă. În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse sau ieșirea de resurse a avut loc, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri.”

cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare, în baza unor hotărâri judecătorești definitive, aferente dosarului domnului XXXXXXXXXX.

Având în vedere că, la momentul efectuării înregistrărilor, prejudiciul era determinat, dar responsabilitățile nu erau stabilite, sumele respective trebuiau evidențiate temporar în contul contabil 473 *Decontări din operații în curs de clarificare* până la finalizarea cercetării administrative, potrivit reglementărilor contabile aplicabile<sup>3</sup>, și nu recunoscute definitiv pe cheltuieli.

Din analiza documentelor prezentate, a rezultat că situația își are originea la data de 16.12.2019, când domnul XXXXXXXXXX a formulat o cerere de numire în funcția de consilier în cadrul cabinetului vicepreședintelui AEP, funcție de demnitate publică pentru care cadrul normativ permite constituirea unui cabinet.

La aceeași dată, vicepreședintele a aprobat cererea domnului XXXXXXXXXX și a înaintat către președintele AEP propunerea de numire a acestuia. La data de 18.12.2019, cu adresa nr. 29918/18.12.2019, președintele autorității, domnul Constantin-Florin Buică-Mitulețu a comunicat faptul că **nu aprobă cererea de angajare a domnului XXXXXXXXXX la cabinetul demnitarului.**

În urma acestui refuz, domnul XXXXXXXXXX a formulat cererea de chemare în judecată nr. 912/2/2020, împotriva entității, prin care a solicitat Curții de Apel București, Secția de contencios administrativ:

- „să constate că, prin refuzul nejustificat (adresa nr. 29918/18.12.2019) de soluționare a cererii/neemiterea actului administrativ de numire, i-a fost încălcat un drept legitim, dreptul la muncă, cauzându-i-se o pagubă egală cu venitul salarial pe care l-ar fi obținut în calitate de consilier la cabinetul vicepreședintelui,

- să oblige AEP la emiterea ordinului de numire în funcția de consilier la cabinetul vicepreședintelui,

- să oblige AEP la plata despăgubirilor materiale reprezentând drepturile bănești la care era îndreptățit în calitate de consilier la cabinetul vicepreședintelui, începând cu data de 18 decembrie 2019 și până la data la care va fi încadrat la cabinetul vicepreședintelui”.

În cerere, domnul XXXX precizează că venitul lunar pe care l-ar fi primit potrivit funcției de consilier era de 12.636 lei/lună, similar cu cel acordat personalului din aparatul celor două Camere ale Parlamentului, potrivit art. 102 alin. (4) din Legea nr. 208/2015 *privind alegerea Senatului și a Camerei Deputaților, precum și pentru organizarea și funcționarea Autorității Electorale Permanente*, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Sentința civilă nr. 762/03.09.2020, instanța de fond a admis în parte acțiunea formulată de reclamant, a dispus obligarea AEP la soluționarea motivată a cererii reclamantului de numire în funcția de consilier în cadrul cabinetului vicepreședintelui AEP și a respins în rest acțiunea.

La data de 28.10.2020, reclamantul XXXXXXXXXX a declarat **recurs** împotriva soluției instanței de fond.

Prin **Decizia nr. 1771 din 24.03.2022**, Înalta Curte de Casație și Justiție, Secția de contencios administrativ și fiscal, **a admis recursul** formulat de recurentul-reclamant XXXXXXXX, a constatat nelegalitatea refuzului de angajare și **a obligat AEP**:

---

<sup>3</sup> OMFP 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare: „Capitol VII Instrucțiuni de utilizare Contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta sumelor în curs de clarificare (amenzii, cheltuieli de judecată, a operațiunilor efectuate în conturile bancare pentru care nu există documente, etc.), operațiuni ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli sau alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare.”

- să emită **ordinul de numire a reclamantului în funcția de consilier cu normă întreagă**, în cadrul cabinetului vicepreședintelui AEP,
- să achite **daune materiale reprezentând toate drepturile bănești** aferente perioadei 18.12.2019–data încadrării.

În motivarea Deciziei nr. 1771/2022, Înalta Curte de Casație și Justiție a precizat: *”Refuzul nejustificat de a soluționa o cerere este definit ca reprezentând exprimarea explicită cu exces de putere, a voinței de a nu rezolva cererea unei persoane, iar excesul de putere este analizat prin raportarea la exercitarea dreptului de apreciere al autorității publice prin încălcarea limitelor competenței prevăzute de lege prin încălcarea drepturilor și libertăților cetățenilor. În această situație, în cadrul cabinetului demnitarului, personalul se angajează doar „pe baza încrederii”, deoarece posturile nu se ocupă prin concurs. (...) este cert că autoritatea și-a încălcat propria competență prevăzută de lege și a emis un act care a condus la încălcarea dreptului reclamantului de a fi numit”.*

AEP a formulat contestație în anulare împotriva Deciziei nr. 1771 din 24.03.2022, iar prin Decizia nr. 2919/30.05.2023, definitivă, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, Secția de contencios administrativ și fiscal, instanța de judecată a **respins contestația în anulare ca tardivă**.

Potrivit legii<sup>4</sup>, Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție reprezintă un titlu executoriu pentru AEP și trebuia pusă în executare la 30 de zile de la data rămânerii definitive, respectiv data de 24.03.2022.

Deși hotărârea era definitivă și constituia titlu executoriu, AEP **nu a pus în executare hotărârea în termenul legal**, iar măsurile adoptate ulterior **nu au fost conforme** cu dispozițiile instanței. În locul numirii efective, entitatea a emis succesiv **ordine administrative contradictorii și neconforme** (Ordinul nr. 220/2022, Ordinul nr. 235/2022 și Ordinul nr. 262/2022), care fie nu realizau numirea, fie modificau nejustificat regimul de muncă (jumătate de normă), fie nu stabileau corect daunele materiale.

Facem precizarea că, deși vicepreședintele a semnalat faptul că instanța a dispus plata de **daune materiale și nu de drepturi salariale**, întrucât procesul derulat în dosarul nr. 912/2/2020 a fost unul **de contencios administrativ, nu un litigiu de muncă**, s-a constatat că instituția a calculat, reținut și virat în mod eronat către bugetul de stat impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente, deși aceste sume nu constituie venit impozabil potrivit prevederilor Codului Fiscal<sup>5</sup>.

Prin aceste ordine, AEP a interpretat eronat dispozițiile instanței, transformând daunele materiale în *drepturi salariale*, ceea ce a condus la calcularea și virarea către bugetul de stat a sumei de **114.866 lei**, reprezentând impozite și contribuții, **deși acestea nu erau datorate** în cazul daunelor materiale acordate.

Cu privire la daunele materiale, instituția nu a determinat cuantumul acestora și nu a dispus plata voluntară conform dispozițiilor instanței. Reclamantul a procedat individual la calcularea daunelor în sumă totală de 537.792 lei.

<sup>4</sup> Art. 24 *Obligația executării* din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificările și completările ulterioare: alin (1): „Dacă în urma admiterii acțiunii autoritatea publică este obligată să încheie, să înlocuiască sau să modifice actul administrativ, să elibereze un alt înscris sau să efectueze anumite operațiuni administrative, executarea hotărârii definitive se face de bunăvoie în termenul prevăzut în cuprinsul acesteia, iar în lipsa unui astfel de termen, în termen de cel mult 30 de zile de la data rămânerii definitive a hotărârii”

<sup>5</sup> Art. 62 *Venituri neimpozabile* din Legea 227/2015 privind Codul Fiscal - Titlul IV Impozit pe venit, cu modificările și completările ulterioare: *În înțelesul impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile: (...) h) despăgubirile în bani sau în natură primite de către o persoană fizică ca urmare a unui prejudiciu material suferit de aceasta.”*

Totodată, din verificarea documentelor depuse în Dosarul nr. 912/2/2020, s-a constatat faptul că, în timpul derulării proceselor, reprezentanții AEP nu au contestat suma solicitată de reclamant prin cererea inițială (12.636 lei/lună) și nu au depus documente privind calculul propriu.

Urmare faptului că AEP nu a procedat la punerea în executare a hotărârii instanței, domnul XXXXX a declanșat **executarea silită**, iar instanțele au respins contestațiile formulate ulterior de AEP.

Prin încheierea pronunțată la data de 27.09.2023 de Judecătoria Sectorului 3 București, în dosarul nr. 19025/301/2023, a fost încuviințată executarea silită a creanței în cuantum de 537.792 lei, reprezentând daune materiale-drepturi bănești la care creditorul era îndreptățit în perioada 18.12.2019-12.06.2023, în baza titlului executoriu reprezentând Decizia nr. 1771/24.03.2022 pronunțată de ICCJ, precum și a cheltuielilor de executare în cuantum de 13.086 lei.

Urmare a măsurilor de executare silită, au fost indisponibilizate și reținute prin BEJ sumele:

- 537.792 lei, sumă care a fost virată în contul domnului XXXXXXXXXX;
- 13.086 lei, sumă reprezentând cheltuieli de executare.

Numirea în funcție a fost realizată abia la data de **08.06.2023**, prin Ordinul nr. 268/2023, după mai mult de un an de la pronunțarea hotărârii definitive și doar după intervenția repetată a instanțelor și a executorului judecătoresc.

Ca efect al acestor întârzieri și măsuri administrative neconforme, entitatea a suportat din fonduri publice **cheltuieli semnificative**, după cum urmează:

- **153.612 lei** - daune materiale achitate voluntar de către AEP;
- **114.866 lei** - contribuții la bugetul statului, aferente drepturilor salariale calculate și virate fără temei legal (erori de tratament juridic și fiscal);
- **537.792 lei** - daune materiale achitate prin executare silită ;
- **13.086 lei** - cheltuieli de executare silită achitate;
- **21.660 lei** - cheltuieli de judecată aferente litigiilor din fond și căi de atac, achitate.

**Total cheltuieli: 841.016 lei**

Înregistrarea pe cheltuieli a sumei totale de 841.016 lei a fost efectuată în contabilitate în perioada 2022-2025, prin Note contabile succesive (NC nr. 1/17.05.2022, nr. 7/17.05.2022, nr. 23/17.05.2024, nr. 14/16.05.2024, nr. 7/08.06.2023, nr. 7/17.06.2024 și nr. 7/10.03.2025).

**În concluzie**, în perioada 2022-2025 **au fost achitate de către AEP daune materiale, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită** în baza unor hotărâri judecătorești definitive, **în sumă totală de 841.016 lei, fără ca AEP să întreprindă o cercetare administrativă** pentru:

- identificarea cauzelor producerii prejudiciului;
- stabilirea persoanelor responsabile pentru refuzul nelegal și neexecutarea hotărârii;
- determinarea sumelor recuperabile;
- corectarea erorilor privind tratamentul fiscal al daunelor materiale.

Lipsa unei astfel de analize contravine prevederilor legale privind gestionarea fondurilor publice și răspunderea administrativă pentru prejudiciile constatate<sup>6</sup>.

Mai mult, în perioada în care AEP nu a pus în executare hotărârea, **postul vizat a fost ocupat de o altă persoană**, generând astfel costuri bugetare paralele, fără ca instituția să fi luat măsuri pentru prevenirea sau limitarea prejudiciului.

<sup>6</sup> Art. 5 alin (1) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare: „Buna gestiune financiară (1) Conducătorii entităților publice, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității”

Președintele AEP a dispus o serie de măsuri prin Nota nr. 226/21.11.2025 *privind analiza unor aspecte constatate de Curtea de Conturi a României în instrumentarea unor dosare având ca obiect litigii cu personalul*, iar Corpul de control aflat în subordinea președintelui AEP a demarat o acțiune de control la Direcția financiar-contabilă, la Direcția resurse umane, la Direcția juridică și la Direcția contencios administrativ.

Totodată, în timpul misiunii de audit, AEP a transmis Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 3, prin Adresa nr. 19923/27.11.2025, o sesizare privind posibile fapte de natură penală în legătură cu aspectele constatate.

---

**C3) Neînregistrarea în exercițiul financiar 2024 a sumei de 380.310 lei în contul 420 Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, reprezentând obligații de plată stabilite printr-o hotărâre judecătorească definitivă.**

---

În urma verificărilor efectuate asupra modului de evidențiere contabilă a obligațiilor entității stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, echipa de audit a constatat că Autoritatea Electorală Permanentă nu a înregistrat în exercițiul financiar 2024 obligația de plată certă în sumă de 380.310 lei, stabilită în favoarea reclamantului XXXXXXXX prin Sentința civilă nr. 501/20.09.2023 a Tribunalului Dâmbovița, rămasă definitivă la 13.02.2024 prin Decizia nr. 153/13.02.2024 a Curții de Apel Ploiești.

Sentința definitivă a stabilit, în mod expres, **obligația entității de a reintegra reclamantul și de a-i achita despăgubiri egale cu drepturile salariale** de care ar fi beneficiat în perioada cuprinsă între data destituirii și data reintegrării, indexate, majorate și recalculat potrivit legii, obligație care, prin natura și conținutul său, constituia o datorie certă a Autorității la data rămânerii definitive a hotărârii.

Conform prevederilor OMF nr. 5.380/2023 *pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005*<sup>7</sup>, instituția avea obligația să evidențieze aceste drepturi în contul 420 Personal – drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, întrucât hotărârea devenise definitivă și reprezenta un titlu executoriu. Obligația de plată era certă în anul 2024, ca efect al rămânerii definitive a hotărârii judecătorești, ceea ce impunea recunoașterea acesteia în contabilitatea exercițiului 2024, independent de eventualele eșalonări ale diferenței aferente actualizării cu indicele de inflație.

Cele de mai sus rezultă din analiza traseului procedural și administrativ al executării Sentinței civile nr. 501/20.09.2023, care **a dispus anularea Ordinului nr. 30/19.01.2021** privind destituirea reclamantului, reintegrarea acestuia în funcția publică deținută anterior și plata despăgubirilor constând în drepturile salariale de care ar fi beneficiat în perioada cuprinsă între destituire și reintegrare, indexate, majorate și recalculat potrivit legii.

---

<sup>7</sup> Art. I pct. 2 din OMF nr. 5.380/2023, cu modificările și completările ulterioare: „Contul 420 «Personal - drepturi de natură salarială suplimentare» Cu ajutorul acestui cont se ține evidența decontărilor cu salariații instituției sau alte categorii de persoane (de exemplu, foști salariați ai instituției, pensionari) pentru drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, precum și cele stabilite exclusiv prin acte administrative emise de conducătorii instituțiilor publice, suplimentare față de cele stabilite prin legislația specifică, inclusiv contribuțiile aferente acestora..”

Astfel, pe rolul Tribunalului Dâmbovița s-a aflat dosarul nr. 665/120/2021, prin care reclamantul XXXXXXXXXX a solicitat anularea Ordinului nr. 30/19.01.2021. Ordinul fusese emis în baza rapoartelor Comisiei de disciplină nr. 85/CD/14.01.2021 și nr. 86/CD/14.01.2021. În rejudecare, prin Încheierea de ședință din 07.06.2023, Tribunalul a constatat nelegalitatea Ordinului nr. 67/21.02.2019 privind numirea Comisiei de disciplină, ceea ce a atras nulitatea rapoartelor de disciplină și, implicit, a Ordinului nr. 30/19.01.2021.

Prin Sentința civilă nr. 501/20.09.2023, Tribunalul Dâmbovița a dispus:

- anularea Ordinului nr. 30/19.01.2021;
- reintegrarea reclamantului în funcția deținută anterior;
- plata despăgubirilor salariale egale cu drepturile de care ar fi beneficiat în perioada dintre destituire și reintegrare, indexate, majorate și recalulate potrivit legii.

În ceea ce privește punerea în executare a sentinței definitive, echipa de audit a constatat următoarele:

La data de 14.02.2024, Direcția contencios administrativ a transmis Direcției juridice Nota nr. 2.810/14.02.2024, prin care a informat asupra soluționării definitive a dosarului nr. 665/120/2021\* și a indicat, în mod detaliat, măsurile necesare pentru punerea în executare a sentinței, inclusiv:

- solicitarea veniturilor obținute de reclamant în perioada 19.01.2021–28.02.2024;
- verificarea acestora la ANAF;
- transmiterea documentelor către Direcția financiar-contabilă pentru calcularea despăgubirilor.

Prin adresa nr. 2.938/16.02.2024, Direcția juridică a transmis Nota nr. 2.810/14.02.2024 către Direcția resurse umane și Direcția financiar-contabilă, în vederea luării la cunoștință și a punerii în executare a Sentinței civile nr. 501/20.09.2023.

**Deși aceste instrucțiuni erau clare și permiteau declanșarea imediată a procedurilor de calcul și evidențiere contabilă, procesul nu a fost inițiat, întrucât Direcția juridică a revenit ulterior cu o nouă interpretare asupra situației juridice, ceea ce a generat neclaritate și blocaje procedurale.**

Astfel, la data de 14.03.2024, Direcția juridică a transmis adresa nr. 5.115/14.03.2024 către Direcția resurse umane, prin care:

- a comunicat rămânerea definitivă, la 28.02.2024, a Raportului ANI nr. 4187/G/II/26.01.2021;
- a formulat o serie de propuneri contradictorii, după cum urmează:
  - susținerea existenței unei pretinse „*contrarietăți de hotărâri*” între Sentința civilă nr. 501/2023 și soluția definitivă din dosarul ANI nr. 97/42/2021;
  - recomandarea de a nu se pune în aplicare dispozițiile sentinței privind plata despăgubirilor;
  - promovarea unei căi extraordinare de atac – revizuirea – împotriva Sentinței civile nr. 501/20.09.2023.

Cu toate acestea, din analiza efectuată de echipa de audit a rezultat că, în motivarea Sentinței civile nr. 501/20.09.2023, instanța analizase în mod explicit Raportul ANI nr. 4187/G/II/26.01.2021, reținând că reclamantul se afla în suspendare legală din funcția publică începând cu 15.06.2020, motiv pentru care situația descrisă în raport nu putea genera o stare de incompatibilitate pentru perioada analizată. Prin urmare, constatarea ANI nu afecta obligațiile de reintegrare și nici dreptul la despăgubiri stabilite prin Sentința civilă nr. 501/20.09.2023.

Formularea acestor puncte de vedere contradictorii de către Direcția juridică a generat confuzie procedurală, afectând aplicarea instrucțiunilor transmise către Direcția financiar-contabilă și, implicit, întârziind efectuarea calculului despăgubirilor și înregistrarea obligațiilor în contabilitatea anului 2024.

Ca urmare a neexecutării în termenul legal<sup>8</sup> a hotărârii judecătorești definitive, reclamantul a demarat procedura de executare silită în baza titlului executoriu reprezentat de Sentința civilă nr. 501/20.09.2023. Trezoreria a instituit poprire asupra conturilor AEP.

Suma de **380.310 lei** a fost stabilită de către Direcția financiar-contabilă la data de 17.08.2025, reprezentând drepturile salariale ale reclamantului în valoare totală de **316.301 lei**, contribuția asiguratorie pe munca prestată în valoare de **1.409 lei** și actualizarea acestor drepturi cu indicele de inflație, rezultând o diferență totală de **62.600 lei**.

Pentru întârzierea punerii în executare a Sentinței civile nr. 501/2023, reclamantul a solicitat în instanță amendă și penalități de întârziere care fac obiectul unor dosare aflate în prezent pe rolul instanțelor de judecată.

**În concluzie**, s-a constatat că transmiterea cu întârziere de către Direcția juridică către Direcția financiar-contabilă a hotărârii judecătorești definitive, a determinat înregistrarea obligației stabilite de către instanță abia în exercițiul financiar următor, și nu în cel în care s-a născut obligația, contrar principiului independenței exercițiilor financiare, prevăzut de reglementările contabile aplicabile<sup>9</sup>.

În timpul prezentei misiuni de audit financiar, președintele AEP a dispus verificarea internă prin Nota nr. 226/21.11.2025 *privind analiza unor aspecte constatate de Curtea de Conturi a României în instrumentarea unor dosare având ca obiect litigii cu personalul*, iar Corpul de control aflat în subordinea președintelui a demarat o acțiune de control la Direcția financiar-contabilă, la Direcția resurse umane, la Direcția juridică și la Direcția contencios administrativ.

De asemenea, AEP a transmis către Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 3, prin adresa nr. 19923/27.11.2025, o sesizare privind posibila săvârșire a unor fapte cu caracter penal în legătură cu deficiența mai sus prezentată.

## D. ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI

Aspectele cheie ale auditului sunt acele aspecte care, potrivit raționamentului profesional al auditorilor publici externi, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare anuale ale Autorității Electorale Permanente.

Un aspect cheie al auditului a fost determinat de specificul exercițiului financiar al anului 2024, caracterizat de organizarea și desfășurarea de către AEP a patru tipuri de alegeri: europarlamentare, locale, prezidențiale și parlamentare.

<sup>8</sup> Art. 24 alin. (1)–(3) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare: „Obligația executării (1) Dacă în urma admiterii acțiunii autoritatea publică este obligată să încheie, să înlocuiască sau să modifice actul administrativ, să elibereze un alt înscris sau să efectueze anumite operațiuni administrative, executarea hotărârii definitive se face de bunăvoie în termenul prevăzut în cuprinsul acesteia, iar în lipsa unui astfel de termen, în termen de cel mult 30 de zile de la data rămânerii definitive a hotărârii. 2) În cazul în care debitorul nu execută de bunăvoie obligația sa, aceasta se duce la îndeplinire prin executare silită, parcurgându-se procedura prevăzută de prezenta lege. (3) La cererea creditorului, în termenul de prescripție a dreptului de a obține executarea silită, care curge de la expirarea termenelor prevăzute la alin. (1) și care nu au fost respectate în mod culpabil, instanța de executare, prin hotărâre dată cu citarea părților, aplică conducătorului autorității publice sau, după caz, persoanei obligate o amendă de 20% din salariul minim brut pe economie pe zi de întârziere, care se face venit la bugetul de stat, iar reclamantului îi acordă penalități, în condițiile art. 906 din Codul de procedură civilă.”

<sup>9</sup> Pct. 2.7.1.1 din OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare: „Principii contabile – independența exercițiilor, potrivit căruia veniturile și cheltuielile se recunosc în exercițiul la care se referă; (...) Principiul contabilității pe baza de angajamente - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.”

De asemenea, un alt aspect cheie al auditului l-a constituit identificarea unor hotărâri judecătorești definitive cu impact asupra poziției financiare a entității.

Aceste elemente au influențat planificarea misiunii de audit și natura procedurilor aplicate.

## E. ALTE ASPECTE

În cadrul misiunii de audit financiar au fost identificate și erori fără impact asupra opiniei de audit, dar care au afectat punctual acuratețea raportării financiare sau respectarea prevederilor legale aplicabile, după cum urmează:

### **E1) Înregistrarea eronată în *Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc domeniul privat al statului* a unor programe informatice în sumă totală de 509.600 lei, cu consecința necalculării și neînregistrării amortizării aferente anului 2024 în valoare totală de 141.566 lei.**

În urma execuției programului de audit aferent componentei *Active totale*, s-a constatat că, la data de 31.12.2024, entitatea a evidențiat în contul 208 *Active fixe necorporale* suma totală de 509.600 lei, reprezentând contravaloarea a trei programe informatice create în regie proprie pentru necesitățile proprii de utilizare, finalizate și recepționate la data de 22.02.2024.

Pentru recepționarea acestor programe informatice în patrimoniu, entitatea a utilizat în mod eronat creditul contului 100020101A *Fondul activelor fixe necorporale*, tratându-le ca active neamortizabile, deși, potrivit reglementărilor contabile aplicabile<sup>10</sup>, programele informatice create de instituțiile publice sunt active amortizabile și trebuie recunoscute printr-un mecanism contabil specific activelor amortizabile, cu calcularea și înregistrarea amortizării aferente.

Ca urmare a acestei încadrări contabile eronate, entitatea nu a calculat și nu a înregistrat amortizarea aferentă celor trei programe informatice pentru exercițiul financiar 2024, în sumă totală de 141.566 lei.

Totodată, s-a constatat că, pe parcursul realizării programelor informatice, entitatea nu a utilizat contul 233 *Active fixe necorporale în curs de execuție* pentru evidențierea cheltuielilor aferente investițiilor în curs, contrar reglementărilor contabile aplicabile<sup>11</sup>.

**În concluzie**, tratamentul contabil eronat aplicat programelor informatice realizate în regie proprie a condus la nerecunoașterea veniturilor aferente acestora și la neînregistrarea amortizării aferente exercițiului financiar 2024, în valoare de 141.566 lei, cu impact asupra rezultatului patrimonial și a structurii capitalurilor proprii.

<sup>10</sup> Pct. 1.1.5 din OMFP 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare: „Amortizarea - Valoarea amortizabilă reprezintă valoarea contabilă a activului fix necorporal ce trebuie înregistrată în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utile. Instituțiile publice amortizează activele fixe necorporale utilizând metoda amortizării liniare. Amortizarea se înregistrează lunar, începând cu luna următoare dării în folosință sau punerii în funcțiune a activului, după caz. (...) Programele informatice create de instituțiile publice, achiziționate sau dobândite pe alte căi se amortizează în funcție de durata probabilă de utilizare, care nu poate depăși o perioadă de 5 ani, cu aprobarea ordonatorului de credite (contul 280), cu excepția altor active fixe necorporale care nu se supun amortizării potrivit legii.”

<sup>11</sup> Capitolul VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din OMFP 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare: «Contul 233 «Active fixe necorporale în curs de execuție» Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe necorporale în curs de execuție. În debitul contului se înregistrează cheltuielile aferente investițiilor neterminate la sfârșitul perioadei, iar în credit valoarea investițiilor terminate și înregistrate ca active fixe necorporale. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție. Contabilitatea analitică se ține pe feluri de active fixe necorporale în curs de execuție grupate pe surse de finanțare. Contul 233 «Active fixe necorporale în curs de execuție» se debitează prin creditul conturilor: (...) 721 «Venituri din producția de active fixe necorporale» – cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție, realizate pe cont propriu. 774 «Finanțarea din fonduri externe nerambursabile» – cu valoarea activelor fixe necorporale în curs de execuție intrate în patrimoniul instituțiilor publice, plătite din fonduri externe nerambursabile de către Agențiile/Autoritățile de Implementare.”

---

**E2) Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și al independenței exercițiului financiar prin înregistrarea unor cheltuieli, în sumă totală de 248.203 lei, aferente anului 2023 în conturile de cheltuieli ale anului 2024, având drept consecință majorarea nejustificată a cheltuielilor aferente anului 2024.**

---

În urma aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului selectat din componenta de audit *Titlul II - Bunuri și servicii*, s-a constatat că AEP a înregistrat pe cheltuielile exercițiului financiar 2024 facturi aferente unor servicii prestate în anul anterior – 2023, în valoare totală de 248.203 lei, cu nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente<sup>12</sup>.

Facturile aferente acestor servicii au fost primite de entitate anterior depunerii situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2023, motiv pentru care cheltuielile respective trebuiau recunoscute direct pe costurile exercițiului financiar 2023, în cadrul operațiunilor de închidere a exercițiului financiar, potrivit normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale<sup>13</sup>.

**În concluzie**, înregistrarea pe cheltuielile exercițiului financiar 2024 a unor cheltuieli aferente serviciilor prestate în anul anterior a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor exercițiului financiar 2024 cu suma de **248.203 lei** și la afectarea corespunzătoare a rezultatului patrimonial al acestui exercițiu financiar.

---

**E3) Menținerea eronată la 31.12.2024 în contul 105 *Rezerve din reevaluare* a sumei de 450.277 lei, reprezentând diferențe din reevaluarea unor active fixe ieșite din patrimoniul entității.**

---

În cadrul procedurilor analitice preliminare efectuate asupra bilanțului la data de 31.12.2024, s-a constatat că entitatea auditată a menținut eronat în soldul contului 105 *Rezerve din reevaluare*, suma de **450.277 lei**, reprezentând diferențe din reevaluarea activelor fixe ale entității, ieșite din patrimoniul entității, deși, potrivit prevederilor legale<sup>14</sup>, această sumă trebuia transferată în contul 117 *Rezultatul reportat*, pe măsura înregistrării ieșirii din patrimoniu a mijloacelor fixe reevaluate.

În timpul prezentului audit, comisia numită prin Ordinul Președintelui AEP nr. 403/17.10.2025, a analizat componența soldul contului 105 *Rezerve din reevaluare* și a consemnat, potrivit Procesului-verbal nr. 17657/17.10.2025, următoarele:

- diferențele din reevaluare în valoare de 450.277 lei au rezultat din reevaluări efectuate în anul 2008;

---

<sup>12</sup> Pct. 2.7.1.1. din OMFP nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare: „Principiul contabilității pe bază de angajamente -Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.”

<sup>13</sup> Pct. 2.6.(1) lit. b) din OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, cu modificările și completările ulterioare: „(...) Potrivit cerințelor contabilității de angajamente, cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, astfel încât facturile privind furnizarea de energie electrică, termică, apă, canal, salubritate, telefon etc., care reflectă consumuri aferente lunii decembrie și care au fost primite de instituțiile publice până la data întocmirii bilanțului, se înregistrează în contabilitate în luna decembrie.”

<sup>14</sup> Art. 9 din OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare: „Diferențele din reevaluare evidențiate în contul 105 «Rezerve din reevaluare» urmează să fie trecute asupra contului 117.15 «Rezultatul reportat» reprezentând surplusul realizat din reevaluare în situația în care activele fixe sunt amortizate integral, scoase din funcțiune, transferate cu titlu gratuit, vândute etc. prin înregistrarea: 105 = 117.15”.

- documentele justificative (rapoarte de reevaluare, note contabile detaliate, fișe mijloace fixe aferente) nu mai pot fi identificate, din cauza vechimii acestora și a perioadei lungi scurse;
- nu există în patrimoniu mijloace fixe pentru care să existe corespondență cu aceste diferențe din reevaluare.

Prin urmare, potrivit constatărilor consemnate în Procesul-verbal nr. 17657/17.10.2025, rezerva înregistrată în contul 105 Rezerve din reevaluare „nu mai are suport real în activele existente în patrimoniul entității”.

Conform *Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunilor de aplicare a acestuia*, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, soldul creditor al contului 105 „Diferențe din reevaluare” reprezintă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe existente în patrimoniul instituției, neamortizate integral<sup>15</sup>.

În concluzie, entitatea a raportat eronat structura *Capitalurilor proprii* în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024, prin menținerea nejustificată a soldului contului 105 *Rezerve din reevaluare* în valoare de 450.277 lei, aferent unor diferențe din reevaluare fără corespondență în activele fixe existente, sumă care trebuia transferată în contul 117 *Rezultatul reportat*.

---

#### **E4) Acordarea unor indemnizații de hrană și vouchere de vacanță, în sumă totală de 15.365 lei, fără respectarea Legii nr. 296/26.10.2023<sup>16</sup> privind unele măsuri fiscal- bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.**

---

În urma verificărilor efectuate asupra statelor de plată aferente anului 2024, s-a constatat că un număr de 9 salariați ai AEP au beneficiat necuvenit de indemnizații de hrană în sumă brută totală de 7.365 lei, deși veniturile lor nete lunare au depășit plafonul de 8.000 lei prevăzut de art. XXVI din Legea nr. 296/2023 *privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung*, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, un număr de 5 salariați ai AEP au beneficiat de vouchere de vacanță în sumă totală brută de 8.000 lei, deși salariile lor nete din luna anterioară acordării acestora erau mai mari de 8.000 lei, contrar prevederilor legale<sup>17</sup>.

În timpul misiunii de audit, prin Referatele nr. 18128/29.10.2025 și nr. 18574/06.11.2025 a fost aprobată recuperarea sumelor acordate necuvenit, reprezentând indemnizații de hrană în sumă brută de 7.365 lei și vouchere de vacanță în sumă brută de 8.000 lei. În acest context, au fost încheiate Angajamentele de plată nr. 18151-18159/30.10.2025, nr. 18595/06.11.2025, nr. 18607/07.11.2025 și nr. 18620-18621/07.11.2025, în vederea recuperării debitelor prin reținere

---

<sup>15</sup> Capitolul VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor din OMFP 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare: Clasa 1 Conturi de capitaluri, Contul 105 «Rezerve din reevaluare» este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează creșterea de valoare rezultată din reevaluarea activelor fixe corporale, iar în debit, descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea activelor fixe corporale. Soldul creditor al contului reprezintă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale existente în instituție, neamortizate integral.”

<sup>16</sup> Art. XXVI din Legea 296/2023: „Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 492 din 28 iunie 2017, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează: 1. La articolul 18, alineatul (1) va avea următorul cuprins: Articolul 18(1) Începând cu 1 octombrie 2023, ordonatorii de credite acordă obligatoriu, lunar, pentru personalul încadrat ale cărui salarii lunare nete sunt de până la 8.000 lei inclusiv, indemnizații de hrană la nivelul anual a două salarii minime pe economie în vigoare la data de 1 ianuarie 2019, actualizat anual cu indicele prețului de consum comunicat anual de Institutul Național de Statistică (...)”.

<sup>17</sup> Art. XXIV din Legea 296/2023: „La articolul 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2009 privind acordarea voucherelor de vacanță, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 110 din 24 februarie 2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 94/2014, cu modificările și completările ulterioare, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:(2) Instituțiile publice, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1) pct. 30 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și la art. 2 alin. (1) pct. 39 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii, înființate pe lângă instituțiile publice, acordă anual vouchere de vacanță în cuantum de 1.600 lei, în perioada 1 ianuarie 2024-31 decembrie 2026, personalului ale cărui salarii lunare nete sunt de până la 8.000 lei.”

din salariile următoare. Debitele au fost înregistrate în contabilitate cu Notele contabile nr. 21/29.10.2025 și nr. 21/07.11.2025, iar în timpul misiunii de audit a fost recuperată suma de 4.766 lei, conform notelor contabile nr. 8/10.11.2025 și 8/11.11.2025.

---

**E5) Angajarea unor cheltuieli în luna decembrie 2023, în sumă totală de 1.940.545 lei pentru închirierea sediului Biroului Electoral Central, fără a avea fonduri aprobate la data încheierii contractului de închiriere.**

---

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat din componenta de audit *Titlul II - Bunuri și servicii*, s-a constatat că, la data de 20.12.2023, AEP a încheiat cu Romexpo S.A. un contract de închiriere pentru asigurarea sediului Biroului Electoral Central (BEC), în valoare totală de **1.940.545 lei**, în lipsa existenței creditelor bugetare aprobate la momentul inițierii achiziției și al semnării contractului, cu nerespectarea prevederilor art. 4 alin. (4)–(6) din Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*<sup>18</sup>, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, s-a constatat că inițierea procedurii de închiriere nu a fost fundamentată prin întocmirea unui **Referat de necesitate** de către structura organizatorică cu atribuții în acest sens, care să justifice oportunitatea și necesitatea închirierii unui alt spațiu pentru sediul BEC, în condițiile în care AEP dispunea de un sediu închiriat de la RAAPPS<sup>19</sup>, situat în str. Eugeniu Carada, utilizat anterior pentru desfășurarea altor evenimente electorale.

Potrivit art. 9 alin. (1) din *Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului – cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice*, aprobate prin HG nr. 395/02.06.2016, cu modificările și completările ulterioare, „*etapa de planificare a unui proces de achiziție publică se inițiază prin identificarea necesităților și elaborarea referatelor de necesitate*”, documente care fundamentează oportunitatea și necesitatea achiziției.

În cazul analizat, s-a constatat că primul document existent în dosarul acestei achiziții este o ofertă întocmită de Romexpo S.A., înregistrată la AEP sub nr. **9941/28.07.2023**, prin care se propunea spre închiriere „*un spațiu interior, în suprafața de 764 mp, în Clădirea pavilionului C2, din cadrul Centrului Expozițional ROMEXPO, la prețul de 15 euro/mp/lună + TVA, cu mențiunea că utilitățile nu sunt incluse în tariful ofertat și se vor achita separat, majorate cu o cota de 10% pentru întreținerea rețelelor Romexpo*”.

Ulterior, prin adresa nr. **10327/07.08.2023**, ROMEXPO S.A. a transmis o nouă ofertă pentru aceeași locație și suprafață, la un tarif redus de **11 euro/mp/lună + TVA, cu utilitățile incluse în tariful de închiriere**.

La data de **09.08.2023**, AEP a transmis Guvernului României, prin adresa nr. **10443/09.08.2023**, *Memorandumul privind unele măsuri necesare în vederea pregătirii și organizării, din timp, a proceselor electorale din anul 2024 – Asigurarea sediului Biroului Electoral Central*, solicitând aprobarea privind alocarea de fonduri pentru închirierea unui spațiu în cadrul Centrului Expozițional ROMEXPO, cu suprafața de 764 mp, la tariful de 11 euro/mp/lună + TVA, cu utilitățile incluse.

---

<sup>18</sup> Art. 4 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare: Autorizarea bugetară/Angajarea și utilizarea creditelor de angajament și creditelor bugetare alin. (4) „Angajarea cheltuielilor peste creditele de angajament și utilizarea creditelor bugetare în alte scopuri decât cele aprobate atrag răspunderea celor vinovați, în condițiile legii”; alin (5) „Pentru acțiunile anuale și multianuale se înscriu în buget, distinct, creditele de angajament și creditele bugetare”; alin (6) „În vederea realizării acțiunilor anuale și multianuale, ordonatorii de credite încheie angajamente legale, în limita creditelor de angajament aprobate prin buget pentru anul bugetar respectiv.”

<sup>19</sup> RAAPPS: Regia Autonomă „Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat”

În cuprinsul acestui Memorandum, s-a menționat, totodată, **că a fost solicitată RAAPPS identificarea unui spațiu adecvat dar că răspunsul a fost negativ, motivat de lipsa unor spații corespunzătoare.**

Prima variantă a memorandumului a fost respinsă de Secretariatul General al Guvernului, iar varianta aprobată la data de 31.08.2023 nu a inclus referiri explicite la oferta ROMEXPO S.A. și nici la suprafața exactă a spațiului ce urma a fi închiriat.

Din examinarea documentelor rezultă următoarele: corespondența dintre AEP și RAAPPS s-a derulat **ulterior datei transmiterii memorandumului**, respectiv la data de **05.09.2023**.

De asemenea, din succesiunea documentelor rezultă că **demersurile de negociere cu ROMEXPO S.A. au fost inițiate anterior solicitării formale adresate RAAPPS și anterior aprobării memorandumului de către Guvern.**

Prin Nota de serviciu *privind organizarea spațiului necesar desfășurării activității Biroului Electoral Central în anul 2024* nr. 11086/30.08.2023 întocmită de șeful Departamentului suport organizatoric electoral și aprobată de Președintele AEP, s-a propus identificarea „*unui sediu care să aibă un minim de **1100 mp**, compartimentat, cu 70 locuri de parcare și înființarea unui grup de lucru pentru identificarea, contractarea și pregătirea spațiului*”.

Ulterior, prin Nota nr. 13765/17.10.2023, semnată doar de o parte dintre membrii grupului de lucru, s-a precizat că există „*o negație din partea RAAPPS în ceea ce privește deținerea unui spațiu potrivit organizării alegerilor în anul 2024 și o propunere de spațiu din partea Romexpo, în suprafață de aproximativ **2.423 mp**, care se pretează organizării alegerilor din 2024*”.

Totodată, grupul de lucru a prezentat un proiect de *contract de închiriere*, în vederea analizării și avizării de către conducătorii structurilor de specialitate desemnate ale AEP, și a propus întocmirea, de către Departamentul de coordonare a organismelor electorale, a unui referat de necesitate care să fundamenteze nevoia de spațiu și dotările necesare viitorului sediu BEC, „*aspecte care pot face parte fie dintr-o Anexă tehnică sau dintr-un Caiet de sarcini, cu respectarea prevederilor art. 2 alin.(5) din Normele metodologice de aplicare a Legii 98/2016 privind achizițiile publice aprobate prin HG 395/2016.(...)*”

La data de **19.10.2023**, Romexpo S.A. a transmis **cea de-a treia ofertă**, înregistrată la AEP sub nr. 13895/19.10.2023, prin care se propune *spre închiriere un spațiu interior, în suprafața de **2.423 mp**, în Clădirea pavilionului C2, din cadrul Centrului Expozițional ROMEXPO, la tariful de **16 euro/mp/luna + TVA, cu utilitățile incluse în tariful de închiriere**.*

La data de **31.10.2023**, a avut loc o negociere a tarifului de închiriere, materializată prin încheierea Procesului-verbal nr. 7153/31.10.2023, încheiat la sediul ROMEXPO, semnat din partea AEP doar de Președinte. Potrivit acestui document, conducerea Romexpo S.A. a acceptat tariful de 11 euro/mp/lună + TVA, cu utilitățile incluse, pentru perioada contractuală 01.12.2023–31.01.2025.

Prin Nota nr. 15156/07.11.2023, Directorul Direcției financiar-contabile a informat președintele AEP cu privire la lipsa temeiului legal pentru semnarea procesului-verbal de negociere nr. 7153/31.10.2023, semnalând, între altele: depășirea unui exercițiu bugetar, inexistența creditelor de angajament aprobate cu încălcarea prevederilor art. 4 alin. (4) și (6) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Cu toate acestea, prin Nota justificativă nr. 16275/23.11.2023, Direcția achiziții publice a menționat că, în urma analizei a șase oferte, oferta ROMEXPO S.A. a fost considerată „*cea mai economică, având atât cel mai mic preț pe mp, cât și costul tuturor utilităților indiferent de cantitatea consumată, inclusiv.*”

La data de 20.12.2023 a fost semnat contractul de închiriere nr. 654, având ca obiect închirierea unui spațiu interior amenajat cu **suprafața de 2.423 mp în incinta Centrului Expozițional Romexpo**, pentru perioada **08.01.2024 – 31.01.2025**, cu o chirie lunară de 138.499 lei + TVA, cu utilități incluse.

Ulterior semnării contractului, la data de 04.01.2024, Direcția Tehnică din cadrul AEP a completat formularele ALOP (Angajare, Lichidare, Ordonanțare, Plată), respectiv *Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare* nr. 4BS/04.01.2024 și *Angajament bugetar individual* nr. 4BS/04.01.2024, prin care au fost angajate cheltuieli în sumă totală de 1.940.545 lei.

Pe parcursul derulării contractului nr. 207/20.12.2023, AEP a efectuat plăți către Romexpo S.A. în sumă totală de **1.887.379 lei**, iar contractul de închiriere și-a încetat valabilitatea la data de 31.12.2024, spațiul fiind predat locatorului conform Procesului verbal de predare–primire nr. 41903/31.12.2024.

**În concluzie**, prin semnarea contractului de închiriere nr. 207/20.12.2023 în valoare de **1.940.545 lei**, a fost încheiat un angajament legal în lipsa creditelor bugetare aprobate la data încheierii contractului, contrar prevederilor art. 14 alin. (3)<sup>20</sup> din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare și fără a avea la bază un referat de necesitate întocmit în prealabil.

În conformitate cu art. 72 alin. (1) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, **constituie contravenție** următoarele fapte:

- lit. a) nerespectarea dispozițiilor art. 14 alin. (3) și
- lit. c) nerespectarea dispozițiilor art. 4 alin. (4) și (6).

În baza art. 72 alin. (2) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, contravențiile prevăzute la alin. (1) lit. a) se sancționează cu amenda de la 500 lei la 1.000 lei, iar cele prevăzute la alin. (1) lit. c) se sancționează cu amenda de la 2.000 lei la 3.000 lei.

Potrivit art. 73 din același act normativ, contravențiilor prevăzute la art. 72 li se aplică dispozițiile OG nr. 2/2001 *privind regimul juridic al contravențiilor*, cu modificările și completările ulterioare. Conform art. 13 alin. (2) din OG nr. 2/2001, cu modificările și completările ulterioare, „aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data încetării săvârșirii faptei”. Având în vedere că fapta a fost săvârșită în luna decembrie 2024, la data efectuării misiunii de audit termenul de prescripție era împlinit, astfel încât aplicarea amenzii contravenționale nu mai este posibilă.

În timpul misiunii de audit, AEP a transmis Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 3, prin adresa nr. 21037/12.12.2025, o sesizare privind posibila săvârșire a unor fapte cu caracter penal în legătură cu procedura de închiriere a spațiului destinat Biroului Electoral Central.

---

## **E6) Neactualizarea valorilor garanțiilor reținute gestionarilor potrivit Legii nr. 22/1969, în funcție de salariile de bază lunare aferente anului 2024.**

---

În urma verificărilor efectuate asupra elementelor componente ale eșantionului din categoria *Datorii totale*, s-a constatat că un număr de 2 salariați ai AEP sunt gestionari. Aceștia li s-a reținut garanție conform contractelor de garanție nr. 357/31.10.2019 și nr. 3940/04.03.2019 (completat de Act adițional nr. 2529/21.02.2020 și 13395/14.10.2022) la nivelul unor salarii de bază lunare de 5.194 lei, respectiv de 7.995 lei, salarii de bază din anul 2019, respectiv 2022.

---

<sup>20</sup> Art. 14 *Reguli privind cheltuielile bugetare* din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare: alin. (3) „Nici o cheltuială din fonduri publice nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată potrivit legii și nu are prevederi bugetare”

Sumele constituite drept garanție și dobânda aferentă au fost raportate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024, la valoarea cumulată de 13.663 lei înregistrată în contul 550.01 *Disponibil în fond cu destinație specială*.

Din verificarea efectuată s-a constatat că nu au fost actualizate valorile garanțiilor cu salariile de bază lunare din anul 2024 ale gestionarilor.

Raportat la salariile de bază ale celor doi gestionari, aferente anului 2024, garanțiile ar fi trebuit constituite la valoarea cumulată de 16.518 lei.

Prin abaterea consemnată a fost încălcat art. 12 din Legea nr. 22/1969 *privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice*, cu modificările și completările ulterioare: „*Garanția în numerar va fi de minimum un salariu și de maximum trei salarii tarifare lunare ale gestionarului; ea nu va putea depăși valoarea bunurilor încredințate*”.

În timpul misiunii, entitatea a procedat la actualizarea valorilor garanțiilor gestionarilor la nivelul salariilor de bază lunare din noiembrie 2025, prin încheierea actelor adiționale în data de 10.11.2025 la contractele de garanție nr. 3940/04.03.2019 și nr. 357/31.10.2019 și stabilirea reținerii lunare a ratelor de completare (10% din suma actualizată).

## F. BUNA GUVERNANȚĂ

În cadrul misiunii de audit financiar desfășurate la Autoritatea Electorală Permanentă, au fost evaluate aspecte privind buna guvernare instituțională, cu accent asupra modului de implementare a standardelor de control intern managerial. În acest context, a fost analizată distinct și funcția de audit public intern, sub aspectul organizării, planificării, precum și al monitorizării recomandărilor formulate.

În cadrul verificărilor efectuate asupra componentei de audit *Titlul I - Cheltuieli de personal*, au fost identificate **deficiențe de bună guvernare, privind modul de definire și corelare a responsabilităților personalului prin fișele de post în cadrul Direcției XXXXXXXXXXXX a AEP.**

S-a constatat că fișa postului directorului Direcției XXXXXX cuprinde preponderent atribuții de avizare, fără a reflecta responsabilități specifice unei funcții de conducere, precum coordonarea, organizarea și controlul activităților desfășurate la nivelul direcției, aspect care nu corespunde poziției manageriale ocupate.

Totodată, potrivit Hotărârii Birourilor Permanente ale Camerei Deputaților și Senatului nr. 3/2024 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Autorității Electorale Permanente, la nivelul Direcției XXXXXXXXXXXX este organizat Serviciul XXXXXXXXXXXX.

Prin Ordinul președintelui AEP nr. 1052/19.04.2024 privind stabilirea atribuțiilor compartimentelor AEP au fost definite atribuții specifice pentru activitatea desfășurată în cadrul acestui serviciu, în aplicarea prevederilor Legii nr. 334/2006 *privind finanțarea activității partidelor politice și a campaniilor electorale*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cu toate acestea, atribuțiile astfel stabilite nu sunt preluate și reflectate în fișele de post ale directorului Direcției XXXXXX, ale șefului Serviciului XXXXXXXXXXXXXXXX și ale personalului de execuție din cadrul acestui serviciu.

În mod particular, fișa postului șefului Serviciului XXXXXXXXXXXXXXXX include exclusiv atribuții de execuție, fără responsabilități specifice unei funcții de conducere, iar la rubrica privind

personalul subordonat nu este menționat niciun post, deși statul de funcții al Autorității Electorale Permanente prevede existența a două posturi de execuție în cadrul acestui serviciu.

Totodată, s-a constatat că atribuțiile Serviciului XXXXXXXXXXXX nu sunt prevăzute distinct în Regulamentul de organizare și funcționare al Autorității Electorale Permanente, ceea ce accentuează lipsa de coerență între documentele de organizare, actele administrative de stabilire a atribuțiilor și fișele de post.

În timpul misiunii de audit, conducerea entității a fost informată cu privire la deficiențele constatate și a comunicat intenția de a întreprinde măsuri pentru corelarea și actualizarea documentației interne, în vederea asigurării concordanței între fișele de post, Regulamentul de organizare și funcționare, statul de funcții și organizarea efectivă a activității.

Cu privire la **activitatea de audit public intern**, evaluarea acestei activități a evidențiat mai multe aspecte care afectează eficacitatea și rolul funcției de audit intern, după cum urmează:

✎ Carta auditului intern și normele proprii de audit, elaborate în anul 2014, nu au fost actualizate pentru a reflecta modificările legislative și organizatorice survenite ulterior;

✎ Planificarea multianuală nu a respectat principiul stabilității și coerenței, fiind elaborate anual planuri multianuale distincte, ceea ce a redus caracterul strategic și continuitatea procesului de planificare;

✎ Nu a fost asigurată o monitorizare completă și sistematică a implementării recomandărilor formulate în misiunile de audit public intern. S-a constatat lipsa unei evidențe privind recomandările formulate în misiunile de audit anterioare și rămase neimplementate în termenul stabilit, precum și neinformarea conducerii instituției privind stadiul recomandărilor, contrar prevederilor pct. 3.10.3.6 din H.G. nr. 1086/2013 *pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern*. Lipsa unei astfel de evidențe și a informării periodice afectează eficacitatea funcției de audit intern, limitând rolul acesteia de sprijin al procesului decizional și de îmbunătățire continuă a sistemului de control intern managerial;

✎ Nu au fost planificate și realizate misiuni de audit intern asupra activității financiar-contabile, deși, potrivit art. 20 alin. (2) din Legea nr. 672/2002 *privind auditul public intern*, republicată, toate activitățile entității trebuie auditate cel puțin o dată la patru ani. Lipsa auditării acestui domeniu, cu impact direct asupra modului de gestionare a fondurilor publice, reprezintă o **deficiență semnificativă**, întrucât reduce capacitatea auditului intern de a sprijini conducerea în prevenirea erorilor și neregulilor și de a asigura un control intern eficient asupra operațiunilor financiar-contabile.

#### În timpul auditului entitatea a luat următoarele măsuri:

✎ aprobarea prin Ordinul Președintelui AEP nr. 414/03.11.2025 pentru actualizarea procedurii operaționale PO.DFA.06/2014 privind fundamentarea, elaborarea și execuția bugetului anual, astfel încât aceasta să reflecte modificările legislative și procedurale survenite ulterior, inclusiv prevederile OSGG nr. 600/2018 *privind Codul controlului intern managerial al entităților publice*;

✎ actualizarea *Cartei auditului intern* și a *Normelor proprii de audit*, pentru a reflecta modificările legislative și organizatorice apărute ulterior anului 2014;

✎ elaborarea planului multianual al misiunilor de audit intern o dată la patru ani, și revizuit doar în situațiile justificate de modificări legislative sau organizatorice, pentru a asigura stabilitatea și coerența procesului de planificare, precum și includerea în acesta a unei misiuni de audit asupra

domeniului financiar-contabil, în conformitate cu prevederile art. 20 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, republicată;

✎ întocmirea și actualizarea fișelor de urmărire a implementării recomandărilor formulate în fiecare misiune de audit public intern, precum și monitorizarea respectării termenelor stabilite pentru implementare și informarea conducerii instituției în cazul recomandărilor neimplementate în termen, în conformitate cu prevederile pct. 3.10.3.6 din H.G. nr. 1086/2013, planificarea vizând auditarea efectivă a activităților desfășurate, nu doar verificare prin prisma implementării standardelor de control intern managerial.

## **G. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE**

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

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** constau în întocmirea și prezentarea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și asigurarea asupra faptului că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 422 din data de 30 aprilie 2026



**CĂTRE,  
AUTORITATEA ELECTORALĂ PERMANENTĂ  
Domnului Adrian ȚUȚUIANU - PREȘEDINTE**

**Stimate Doamne Președinte,**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare ale instituției Autoritatea Electorală Permanentă, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 25.08.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune*, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților ambelor părți, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare, prin intermediul scrisorii înregistrate sub nr. 18458//05.11.2025, v-am comunicat riscurile identificare, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate, vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și sugestiile pe care echipa de audit le-a formulat în vederea remedierii deficiențelor identificate în etapa respectivă.

Prin *Raportul de audit financiar* nr. 34146/11.05.2026, a fost formulată ***opinie cu rezerve***. Aceasta indică faptul că situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la data de 31.12.2024 prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil, **cu excepția aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit***.

Raportul de audit financiar cuprinde constatări, concluzii și recomandări rezultate în urma misiunii de audit, structurate pe categorii de observații de audit, în funcție de impactul acestora asupra opiniei exprimate, după cum urmează:

## 1. OBSERVAȚII DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit	Recomandare și termen de implementare
<p><b>1. Menținerea nejustificată a sumei de 6.510.210 lei în contul 151 Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte, deși au fost pronunțate hotărâri definitive în favoarea entității până la 31.12.2024, aferente acestei sume.</b> (pct. C1 din proiectul Raportului de audit financiar)</p> <p><u>Cauza producerii abaterii:</u> -Comunicare deficitară între Direcția Contencios Administrativ și Direcția Financiar-Contabilă cu privire la soluționarea dosarelor de judecată în care AEP este parte; -inventarierea formală a soldurilor conturilor de provizioane la finele exercițiului financiar 2024.</p>	<p>- Majorarea valorii datoriilor totale (respectiv provizioane pentru litigii) raportate în bilanțul contabil cu valoarea de 6.510.210 lei;</p> <p>- Diminuarea capitalurilor proprii, raportate în bilanțul contabil, încheiat la 31.12.2024 cu valoarea de 6.510.210 lei.</p>	<p>În timpul misiunii de audit, situația a fost corectată prin Nota contabilă nr. 32/11.11.2025, prin anularea provizionului existent în soldul contului 151 <i>Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte</i> în corespondență cu contul 117 <i>Rezultatul reportat</i>, cu suma de 6.510.210 lei.</p>	<p>- Nu este necesară formularea de recomandări deoarece abaterea a fost remediată integral de entitate în timpul misiunii.</p>
<p><b>2. Înregistrarea direct pe cheltuielile AEP a sumei totale de 841.016 lei reprezentând daune materiale, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare, fără efectuarea unei cercetări administrative pentru stabilirea cauzelor și eventualelor răspunderi.</b> (pct. C2 din proiectul Raportului de audit financiar)</p> <p><u>Cauza producerii abaterii:</u> -Deficiențe semnificative în exercitarea responsabilităților de către conducerea instituției; -Decizii administrative neconforme; -Interpretări eronate ale obligațiilor stabilite de instanțele judecătorești; -Disfuncționalități importante în controlul intern managerial al entității; -Necunoașterea și/sau neaplicarea prevederilor legale în domeniu privind efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă a acestor sume, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1917/2005 de aprobare a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.</p>	<p>- Generarea unui prejudiciu bugetar egal cu totalul sumelor achitate reclamantului, la care se adaugă cheltuielile de executare silită;</p> <p>-Efectuarea de plăți fără contraprestație din fonduri publice;</p> <p>-Afectarea principiului bunei gestiuni financiare și a credibilității instituției;</p> <p>-Creșterea riscului financiar și a vulnerabilității instituției în raport cu executarea hotărârilor.</p>	<p>În timpul misiunii de audit, AEP a transmis către Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 3 prin Adresa nr. 19923/27.11.2025 o sesizare privind posibila săvârșire a unor fapte cu caracter penal în legătură cu deficiența prezentată.</p> <p>Prin Punctul de vedere nr. 2522/26.02.2026, entitatea a comunicat faptul că au procedat la extinderea verificărilor asupra dosarelor având ca obiect litigiul cu personalul.</p> <p>Prin Raportul de control al Corpului de control al președintelui AEP, au fost înaintate propuneri privind:</p> <p>- formularea acțiunii în regres pentru recuperarea sumei totale de 1.011.222 lei sumă care include, conform punctului de vedere transmis, atât cazul analizat în cadrul misiunii de audit, cât și alte situații identificate ulterior în urma verificărilor extinse efectuate de Corpul de control. (inclusiv dobânda legală calculată de entitate până la data de 31.01.2026);</p> <p>- formularea plângerii penale și înaintarea acesteia către Parchetul General;</p> <p>- sesizarea Comisiei de disciplină pentru cercetarea administrativ-disciplinară a faptelor persoanelor responsabile;</p>	<p>- Efectuarea cercetării cauzelor care au condus la plata sumei de 841.016 lei și stabilirea eventualelor persoane responsabile pentru plata acestor sume, precum și dispunerea măsurilor de evidențiere în contabilitate, urmărire și încasare a eventualelor debite;</p> <p>- Implementarea de proceduri inteme clare pentru punerea în aplicare la termen a hotărârilor judecătorești;</p> <p>- Finalizarea procedurilor legale pentru recuperarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale în sumă totală de 114.866 lei, plătite fără teme legal, în termenul de prescripție prevăzut de art. 219 alin (1) din Legea 207/215 <i>privind Codul de procedură fiscală</i>. Corectarea evidențelor contabile și fiscale aferente acestor operațiuni.</p>

Observația de audit	Impact	Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit	Recomandare și termen de implementare
		<p>- finalizarea procedurilor legale pentru recuperarea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale în sumă totală de 114.866 lei;</p> <p>- sesizarea Direcției Naționale Anticorupție pentru săvârșirea infracțiunilor de abuz în serviciu și neglijență în serviciu;</p> <p>- constituirea AEP ca parte civilă în procesul penal cu suma de 841.016 lei, la care se adaugă dobânzile aferente.</p> <p>De asemenea, AEP a comunicat că a fost corectată evidența contabilă și fiscală cu sumele reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale în cuantum de 114.866 lei, plătite fără temeii legal.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Termen de implementare: 30.06.2026</b></p>
<p><b>3. Neînregistrarea în exercițiul financiar 2024 a sumei de 380.310 lei în contul 420 Personal – drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, reprezentând obligații de plată stabilite printr-o hotărâre judecătorească definitivă.</b> (pct. C3 din proiectul Raportului de audit financiar)</p> <p><u>Cauza producerii abaterii:</u> -Interpretarea eronată de către Direcția juridică a efectelor hotărârii definitive, respectiv susținerea nefondată a unei pretinse „contrarietăți de hotărâri”, ceea ce a determinat blocarea transmiterii în timp util către Direcția financiar-contabilă a documentelor necesare calculării despăgubirilor; -Lipsa unei coordonări eficiente între structurile juridică, contencios administrativ, resurse umane și financiar-contabilă, precum și inexistența unei proceduri unitare privind punerea în executare a hotărârilor judecătorești, elemente care au generat întârzieri în aplicarea principiului contabilității de angajamente.</p>	<p>-Afectarea principiului bunei gestiuni financiare și a credibilității instituției;</p> <p>- Creșterea riscului financiar și a vulnerabilității instituției în raport cu executarea hotărârilor;</p> <p>- Riscul suportării unor cheltuieli suplimentare;</p> <p>- Diminuarea cu suma de 380.310 lei a datorilor totale reflectate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2024.</p>	<p>În timpul misiunii de audit financiar, președintele AEP a dispus verificarea internă prin Nota nr. 226/21.11.2025 <i>privind analiza unor aspecte constatate de Curtea de Conturi a României în instrumentarea unor dosare având ca obiect litigii cu personalul</i>”, iar Corpul de control aflat în subordinea președintelui a demarat o acțiune de control la Direcția financiar-contabilă, la Direcția resurse umane, la Direcția juridică și la Direcția contencios administrativ.</p> <p>De asemenea, AEP a transmis către Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 3 prin adresa nr. 19923/27.11.2025 o sesizare privind posibila săvârșire a unor fapte cu caracter penal în legătură cu deficiența mai sus prezentată.</p> <p>Prin Punctul de vedere nr. 2522/26.02.2026, entitatea a comunicat faptul că, în urma controlului dispus prin Nota nr. 226/21.11.2025, se vor lua următoarele măsuri:</p> <p>- acțiuni legale pentru recuperarea sumei de 380.310 lei;</p> <p>- formularea plângerii penale privind săvârșirea infracțiunilor de abuz în serviciu și neglijență în serviciu și înaintarea acesteia către Direcția Națională Anticorupție;</p> <p>- constituirea AEP ca parte civilă în procesul penal cu suma de 380.310 lei, la care se adaugă accesoriile aferente.</p>	<p>- Efectuarea cercetării cauzelor care au condus la obligația de plată a sumei de 380.310 lei și stabilirea eventualelor persoane responsabile, precum și dispunerea măsurilor de evidențiere în contabilitate, urmărire și încasare a eventualelor debite;</p> <p>- Revizuirea și implementarea unor proceduri interne unitare privind punerea în executare a hotărârilor judecătorești definitive, cu stabilirea clară a responsabilităților structurilor juridică, contencios administrativ, resurse umane și financiar-contabilă, astfel încât obligațiile de plată aferente să fie comunicate și înregistrate în timp util în evidențele contabile, cu respectarea principiului contabilității de angajamente și prevenirea apariției unor situații similare.</p> <p style="text-align: center;"><b>Termen de implementare: 30.06.2026</b></p>

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

Observația de audit	Impact	Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit	Recomandare și termen de implementare
<p><b>1. Înregistrarea eronată în Fondul activelor fixe necorporale care alcătuiesc domeniul privat al statului a unor programe informatice în sumă totală de 509.600 lei, cu consecința necalculării și neînregistrării amortizării aferente anului 2024 în valoare totală de 141.566 lei.</b> (pct. E1 din proiectul Raportului de audit financiar)</p> <p><u>Cauza producerii abaterii:</u> -Nerespectarea prevederilor legale referitoare la funcțiunea conturilor contabile, respectiv încadrarea mijloacelor fixe și calcularea amortizării acestora; -Aplicarea incorectă a prevederilor legale privind amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; -Funcționarea necorespunzătoare controlului intern managerial.</p>	<p>- Supraevaluarea indicatorului din bilanț „Rezerve și fonduri” cu suma de 509.600 lei; - Supraevaluarea indicatorului „Active fixe necorporale” prin nerecuperarea pe cheltuieli a valorii amortizării aferente anului 2024 pentru cele 3 programe informatice, în sumă de 141.566 lei.</p>	<p>În timpul misiunii de audit, prin Nota justificativă nr. 17698/20.10.2025, Direcția Financiar-Contabilă a justificat corecția erorilor contabile aferente exercițiilor financiare anterioare și a procedat la efectuarea operațiunilor corespunzătoare în contabilitate conform Notei contabile nr. 33/21.10.2025.</p>	<p>-Nu se impune formularea de recomandări întrucât abaterea a fost remediată integral de entitate în timpul misiunii.</p>
<p><b>2. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului financiar prin înregistrarea unor cheltuieli, în sumă totală de 248.203 lei, aferente anului 2023 în conturile de cheltuieli ale anului 2024, având drept consecință majorarea nejustificată a cheltuielilor aferente anului 2024.</b> (pct. E2 din proiectul Raportului de audit financiar)</p> <p><u>Cauza producerii abaterii:</u> -Funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern, insuficienta preocupare a conducerii direcției financiar - contabilă, care nu a asigurat înregistrarea operațiunilor patrimoniale cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente.</p>	<p>-Majorarea nejustificată a cheltuielilor curente aferente anului 2024 cu suma de 248.203 lei și denaturarea rezultatului patrimonial.</p>	-	<p>-Actualizarea procedurilor inteme ale direcției financiar-contabile, astfel încât facturile primite de la furnizorii de utilități să fie înregistrate pe cheltuieli în perioada la care se referă, cu respectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și a independenței exercițiului financiar.</p> <p style="text-align: center;"><b>Termen de implementare: 30.06.2026</b></p>
<p><b>3. Menținerea eronată la 31.12.2024 în contul 105 Rezerve din reevaluare a sumei de 450.277 lei, reprezentând diferențe din reevaluarea unor active fixe ieșite din patrimoniul entității.</b> (pct.E3 din proiectul Raportului de audit financiar)</p> <p><u>Cauza producerii abaterii:</u> -Neanalizarea la finele anului 2024 a componenței soldului contului contabil 105 Rezerve din reevaluare</p>	<p>-Denaturarea situațiilor financiare întocmite la finele exercițiului 2024, respectiv majorarea eronată a fondurilor raportate în bilanț - rd.33 „Rezerve fonduri”, cu suma de 450.277 lei și diminuarea cu aceeași sumă a Rezultatului reportat, raportat în bilanț - rd.34.</p>	<p>Cu N.C. nr. 14/17.10.2025 a fost corectată evidența contabilă a conturilor denaturate (105 = 117 450.277 lei).</p>	<p>-Nu se impune formularea de recomandări întrucât abaterea a fost remediată integral de entitate în timpul misiunii.</p>
<p><b>4. Acordarea unor indemnizații de hrană și vouchere de vacanță, în sumă totală de 15.365 lei, fără</b></p>	<p>- Majorarea cu suma de 15.365 lei a indicatorului</p>	<p>Prin Referatele nr. 18128/29.10.2025 și nr. 18574/06.11.2025 a fost</p>	<p>-Recuperarea integrală a sumelor de la salariații, inclusiv a accesoriilor reprezentând</p>

Observația de audit	Impact	Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit	Recomandare și termen de implementare
<p><b>respectarea Legii nr. 296/26.10.2023 privind unele măsuri fiscale- bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.</b> (pct. E4 din proiectul Raportului de audit financiar)</p> <p><u>Cauza producerii abaterii:</u> - Interpretarea eronată a prevederilor legislative în vigoare, precum și funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial; - Lipsa unui mecanism de calcul și verificare unitară a drepturilor salariale, în condițiile în care în statele de plată nu s-au luat în calcul cumulat și veniturile de care au beneficiat aceștia în baza proiectului DIGI-EMB, proiect finanțat din fonduri europene, pentru aplicarea corectă a plafonului legal la stabilirea indemnizațiilor de hrană și a voucherelor de vacanță, precum și pentru calculul deducerilor, a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale, potrivit reglementărilor fiscale.</p>	<p>Cheltuieli operaționale - „Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților”, raportat prin Contul de rezultat patrimonial; - Efectuarea de plăți nelegale în valoare de 15.365 lei cu impact în Contul de execuție bugetară - Titlul I <i>Cheltuieli de personal</i>.</p>	<p>aprobată recuperarea sumelor acordate necuvenit, reprezentând indemnizații de hrană în sumă brută de 7.365 lei și vouchere de vacanță în sumă brută de 8.000 lei. În acest context, au fost încheiate Angajamentele de plată nr. 18151-18159/30.10.2025, nr. 18595/06.11.2025, nr. 18607/07.11.2025 și nr. 18620-18621/07.11.2025, în vederea recuperării debitelor prin reținere din salariile următoare. Debitele au fost înregistrate în contabilitate cu Notele contabile nr. 21/29.10.2025 și nr. 21/07.11.2025, iar în timpul misiunii de audit a fost recuperată suma de 4.766 lei, conform notelor contabile nr. 8/10.11.2025 și 8/11.11.2025.</p>	<p>dobânzi și penalități de întârziere, precum și virarea sumelor recuperate la bugetul statului conform prevederilor legale.</p> <p style="text-align: center;"><b>Termen de implementare: 30.06.2026</b></p>
<p><b>5. Angajarea unor cheltuieli în luna decembrie 2023, în sumă totală de 1.940.545 lei pentru închirierea sediului Biroului Electoral Central, fără a avea fonduri aprobate la data încheierii contractului de închiriere</b> (pct. E5 din proiectul Raportului de audit financiar)</p> <p><u>Cauza producerii abaterii:</u> - Funcționarea defectuoasă a controlului intern, insuficiența preocupare de a respecta normele legale în vigoare, atât la inițierea achiziției publice pentru care nu erau asigurate surse de finanțare cât și la angajarea cheltuielilor prin încheierea contractului de închiriere nr. 207/20.12.2023</p>	<p>-Încheierea contractelor fără credite bugetare aprobate poate conduce la imposibilitatea onorării obligațiilor de plată față de furnizori la scadență, cu riscul declanșării de litigii și al suportării de penalități și alte costuri suplimentare pentru instituție.</p>	<p>AEP a transmis către Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 3 prin Adresa nr. 21037/12.12.2025 o sesizare privind posibila săvârșire a unor fapte cu caracter penal în legătură cu procedura de închiriere a spațiului destinat Biroului Electoral Central în anul 2023.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Respectarea strictă a regulilor privind angajarea cheltuielilor</i> Angajarea cheltuielilor, inclusiv pentru acțiunile multianuale se va efectua numai cu asigurarea prin buget, a surselor de finanțare prin credite bugetare pentru anul curent și credite de angajament pentru anul următor;</li> <li>• <i>Consolidarea procesului de planificare a achizițiilor</i> Actualizarea procedurii interne astfel încât inițierea oricărei achiziții sau închirieri să fie condiționată de existența unui referat de necesitate care să justifice soluția propusă prin argumente tehnice, economice și operaționale, anterior contactării ofertanților sau demarării negocierilor.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>Termen de implementare: 30.06.2026</b></p>
<p><b>6. Neactualizarea valorilor garanțiilor reținute gestionarilor potrivit Legii nr. 22/1969, în funcție de salariile de bază lunare aferente anului 2024.</b> (pct.E6 din proiectul Raportului de audit financiar)</p> <p><u>Cauza producerii abaterii:</u></p>	<p>-Generează riscul ca garanția constituită să nu acopere integral valoarea pagubei, în situația unor eventuale lipsuri la inventar sau prejudicii imputabile gestionarilor, ceea ce poate conduce la pierderi financiare pentru instituție.</p>	<p>Prin măsurile luate de entitate, au fost actualizate valorile garanțiilor și au fost încheiate acte adiționale în data de 10.11.2025 la contractele de garanție nr. 3940/04.03.2019 și nr. 357/31.10.2019</p>	<p>-Nu se impune formularea de recomandări, întrucât abaterea a fost remediată integral în timpul misiunii.</p>

Observația de audit	Impact	Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit	Recomandare și termen de implementare
Lipsa unui control intern privind actualizarea garanțiilor gestionarilor.			

### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit	Recomandare și termen de implementare
<p><b>1. Neconcordanțe între fișele de post, Regulamentul de organizare și funcționare, statul de funcții și organizarea efectivă privind atribuțiile de conducere și execuție în cadrul Direcției XXXXXXXXXX a AEP.</b> (pct. F din proiectul Raportului de audit financiar)</p> <p><u>Cauza producerii abaterii:</u> Lipsa instruirii personalului responsabil cu elaborarea fișelor de post privind cerințele legale și principiile de organizare ierarhică în instituțiile publice.</p>	-Lipsa de claritate privind responsabilitățile și subordonarea poate conduce la confuzii în coordonarea activităților și în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu	-	-Actualizarea și corelarea fișelor de post ale personalului din Direcția XXXXXXXXXX cu Regulamentul de organizare și funcționare și cu organizarea efectivă a activității, astfel încât atribuțiile de conducere și execuție, precum și responsabilitățile privind controlul, avizarea și gestionarea fondurilor publice, să fie clar definite. <b>Termen de implementare:</b> <b>30.06.2026</b>
<p><b>2. Deficiențe la nivelul activității audit public intern</b> (pct. F din proiectul Raportului de audit financiar)</p>	- Diminuarea eficienței activității de audit public intern.	<p>- Aprobarea prin Ordinul Președintelui AEP nr. 414/03.11.2025 pentru actualizarea procedurii operaționale PO.DFA.06/2014 privind fundamentarea, elaborarea și execuția bugetului anual, astfel încât aceasta să reflecte modificările legislative și procedurale survenite ulterior, inclusiv prevederile OSGG nr. 600/2018 privind Codul controlului intern managerial al entităților publice;</p> <p>- Actualizarea Cartei auditului intern și a Normelor proprii de audit, pentru a reflecta modificările legislative și organizatorice apărute ulterior anului 2014;</p> <p>- Elaborarea planului multianual al misiunilor de audit intern o dată la patru ani, și revizuit doar în situațiile justificate de modificări legislative sau organizatorice, pentru a asigura stabilitatea și coerența procesului de planificare, precum și includerea în acesta a unei misiuni de audit asupra domeniului financiar-contabil, în conformitate cu prevederile art. 20 alin. (2) din Legea nr. 672/2002, republicată;</p> <p>- Întocmirea și actualizarea fișelor de urmărire a implementării recomandărilor formulate în fiecare misiune de audit public intern, precum și monitorizarea respectării termenelor stabilite pentru</p>	-Având în vedere măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit public extern, nu este necesară formularea de recomandări.

Observația de audit	Impact	Măsuri luate de entitate în timpul misiunii de audit	Recomandare și termen de implementare
		implementare și informarea conducerii instituției în cazul recomandărilor neimplementate în termen, în conformitate cu prevederile pct. 3.10.3.6 din H.G. nr. 1086/2013, planificarea vizând auditarea efectivă a activităților desfășurate, nu doar verificare prin prisma implementării standardelor de control intern managerial.	

Curtea de Conturi a României

Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 422 din data de 30 aprilie 2026