

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC

privind verificarea aspectelor sesizate în petițiile adresate Curții de Conturi a României referitoare la Colegiul Național Pedagogic „Spiru Haret” Focșani

1. Rezumatul executiv și concluzia de audit

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc efectuată de către Camera de Conturi Vrancea la Colegiul Național Pedagogic „Spiru Haret” Focșani cu sediul în str. Timotei Cipariu, nr. 5, Municipiul Focșani, județul Vrancea, cod fiscal 4410780, tel./fax 0237 224 570, email: *cnpsh@pedagogicfocsani.ro* este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

Subiectul auditului de conformitate ad-hoc îl reprezintă evaluarea respectării prevederilor legale, a principiilor de legalitate și regularitate, precum și a normelor interne aplicabile, în legătură cu aspectele sesizate prin petițiile primite de Curtea de Conturi a României, referitoare la:

- verificarea respectării prevederilor legale aplicabile recunoașterii și echivalării, în România, a studiilor absolvite în Republica Moldova, utilizate la încheierea contractului individual de muncă și la constituirea dosarului profesional, în vederea stabilirii existenței unor eventuale drepturi salariale necuvenite acordate doamnei profesor XXXXX;

- verificarea respectării prevederilor legale referitoare la acordarea sporului pentru titlul științific de doctor, în conformitate cu art. 14 din Legea-cadru nr. 153/2017, secretarului unității școlare, prin analizarea îndeplinirii condițiilor de eligibilitate necesare acordării acestui drept salarial.

Raportul de audit este destinat atât entității auditate, cât și societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

1. Verificarea respectării prevederilor legale aplicabile recunoașterii și echivalării, în România, a studiilor absolvite în Republica Moldova, utilizate la încheierea contractului individual de muncă și la constituirea dosarului profesional, în vederea stabilirii existenței unor eventuale drepturi salariale necuvenite acordate doamnei profesor XXXXX

În lipsa recunoașterii și echivalării, în România, a studiilor superioare și a gradului didactic I obținute în Republica Moldova, încadrarea și menținerea doamnei XXXXX în funcții didactice și de conducere s-au realizat cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile. Această situație a condus la acordarea, pe o perioadă îndelungată, a unor drepturi salariale nelegale, generând un prejudiciu bugetului instituției, cuantificat pentru perioada 2022–2024 la suma de 522.832 lei venit brut, din care 306.849 lei reprezintă venit net de recuperat, iar 215.983 lei impozit pe venit și contribuții sociale.

2. Verificarea respectării prevederilor legale referitoare la acordarea sporului pentru titlul științific de doctor, în conformitate cu art. 14 din Legea-cadru nr. 153/2017, secretarului unității școlare, prin analizarea îndeplinirii condițiilor de eligibilitate necesare acordării acestui drept salarial.

În perioada noiembrie 2016–septembrie 2022, secretarul-șef al entității a beneficiat nelegal de indemnizația lunară aferentă titlului științific de doctor, întrucât titlul de doctor nu este obținut într-un domeniu corespunzător activității desfășurate.

Concluzia de audit

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, exprimăm o **CONCLUZIE CONTRARĂ**, întrucât, pe baza probelor de audit suficiente și adecvate, au fost constatate abateri de la conformitate care, luate individual sau cumulat sunt deopotrivă semnificative și generalizate.

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Colegiul Național Pedagogic „Spiru Haret” Focșani este unitate de învățământ cu personalitate juridică și funcționează pe baza principiilor stabilite conform Legii Educației Naționale nr. 1/2011 cu modificările și completările ulterioare și a Legii 198/2023 a învățământului preuniversitar cu modificările și completările ulterioare, în forma de învățământ cu frecvență de zi.

Colegiul Național Pedagogic „Spiru Haret” Focșani este condus de Consiliul de Administrație, director și director adjunct. Pentru îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin, conducerea unității de învățământ se consultă, după caz, cu toate organismele interesate: consiliul profesoral, personalul didactic auxiliar, personalul nedidactic, consiliul reprezentativ al părinților și asociația părinților, consiliul școlar al elevilor, sucursalele asociațiilor reprezentative ale elevilor, acolo unde este cazul, autoritățile administrației publice locale.

Potrivit legii finanțelor publice, Colegiul Național Pedagogic „Spiru Haret” Focșani are calitatea de ordonator terțiar de credite.

2.2 Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului îl reprezintă evaluarea aspectelor sesizate prin petițiile transmise Curții de Conturi, referitoare la legalitatea încadrării și salarizării personalului din cadrul Colegiului Național Pedagogic „Spiru Haret” Focșani.

3. Descrierea activității de audit

3.1. Obiectivul auditului

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate asupra respectării prevederilor legale cu privire la:

- verificarea respectării prevederilor legale privind echivalarea în România a studiilor absolvite în Republica Moldova, utilizate la încheierea contractului individual de muncă și la constituirea dosarului profesional, în vederea determinării existenței unor eventuale plăți salariale necuvenite acordate doamnei profesor XXXXX, pentru perioada 04.09.2006 – 01.09.2025;

- verificarea respectării prevederilor legale referitoare la acordarea sporului pentru titlul științific de doctor, conform art. 14 din Legea nr. 153/2017, secretarului unității școlare, prin analizarea îndeplinirii condițiilor de eligibilitate necesare acordării acestui drept salarial.

3.2. Sfera de cuprindere a auditului

A fost evaluat modul de respectare a criteriilor cu privire la aspectele sesizate prin petițiile primite de Curtea de Conturi a României, în legătură cu acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.

3.3. Perioada auditului

Misiunea de audit a început la data de 17.11.2025, iar data finalizării o reprezintă data aprobării raportului de audit.

3.4. Procedurile de audit aplicate subiectului de audit

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit, aplicate asupra elementelor selectate, aferente aspectelor sesizate, la nivelul Colegiului Național Pedagogic „Spiru Haret” Focșani. Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei, respectiv proceduri de fond.

3.5. Standarde aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*.

Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi a României și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințe legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

- Legea nr. 193/28.10.2016, pentru completarea Legii-cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, precum și pentru stabilirea unor măsuri fiscal-bugetare;
- Legea cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;
- Legea nr. 53/24.01.2003 privind Codul muncii (**republicat**);
- Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023 cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată și actualizată;
- OMFP nr. 1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata angajamentelor bugetare și evidența acestora, actualizat la zi;
- OG nr. 119/1999 republicată cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv și OMFP nr. 923/11.07.2014 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;
- OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea învățământului nr. 84/24.07.1995, republicată;
- Legea 198/04.07.2023 a învățământului preuniversitar;

5. Constatări și recomandări

5.1 Constatare (verificarea respectării prevederilor legale aplicabile recunoașterii și echivalării, în România, a studiilor absolvite în Republica Moldova, utilizate la încheierea contractului individual de muncă și la constituirea dosarului profesional, în vederea stabilirii existenței unor eventuale drepturi salariale necuvenite acordate doamnei profesor XXXXX)

Încadrarea doamnei XXXXX în funcțiile de profesor de limba franceză – grad didactic I și, temporar, de director adjunct s-a realizat în absența documentelor de recunoaștere și echivalare, în România, a studiilor superioare și a gradului didactic I obținute în Republica Moldova, dosarul profesional fiind incomplet. Nerespectarea prevederilor legale privind recunoașterea studiilor, formarea de specialitate și gradele profesionale a determinat o încadrare în muncă fără bază legală.

Deși entitatea a solicitat în mod repetat prezentarea documentelor de recunoaștere și echivalare a studiilor, titularul nu a depus actele obligatorii prevăzute de legislația în vigoare. În lipsa acestora, drepturile salariale stabilite în funcție de nivelul studiilor și de gradul didactic utilizate la încadrare nu au bază legală, întrucât nu este demonstrată îndeplinirea condițiilor minime necesare ocupării funcției didactice și acordării gradului didactic aferent.

În perioada 2006–2025, de la data încheierii contractului individual de muncă și până la încetarea raporturilor de muncă, doamnei XXXXX i-au fost acordate drepturi salariale fără bază legală, întrucât a ocupat o funcție didactică în absența recunoașterii sau echivalării, în România, de către autoritatea competentă, a diplomei de studii și a certificatului de acordare a gradului didactic I.

Pentru perioada 2022–2024, echipa de audit a identificat un prejudiciu rezultat din acordarea de drepturi salariale nelegale doamnei XXXXX, în cuantum total de 522.832 lei venit brut, din care 306.849 lei reprezintă sumă netă de recuperat, iar 215.983 lei reprezintă impozit pe venit și contribuții sociale aferente ¹.

Cauză

- neîndeplinirea obligațiilor de verificare a documentelor de recunoaștere a studiilor obținute în străinătate la momentul stabilirii și actualizării drepturilor salariale;
- nerespectarea atribuțiilor compartimentului resurse umane, care nu a verificat conformitatea documentelor de studii, deși existau notificări privind lipsa lor;
- menținerea în plată a drepturilor aferente diplomei de studii și gradului didactic I, fără verificarea existenței recunoașterii acestora în România;
- lipsa unei proceduri interne și a unui control instituțional eficient asupra procesului de verificare și actualizare a documentelor de studii.

Consecință

- plata nelegală a unor drepturi salariale, calculate în baza unor acte de studii și a unui grad didactic nerecunoscute în România;
- risc juridic major pentru instituție în eventuala contestare a actelor de numire sau salarizare.

1. Acord din 20.06.1998 între Guvernul României și Guvernul Republicii Moldova privind recunoașterea reciprocă a diplomelor, certificatelor și titlurilor științifice, acordate de instituții de învățământ acreditate în România și în Republica Moldova, art. 5;

Legea nr. 39/12.03.1999, pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Republicii Moldova privind recunoașterea reciprocă a diplomelor, certificatelor și titlurilor științifice, acordate de instituții de învățământ acreditate în România și în Republica Moldova, semnat la Chișinău la 20.06.1998;

Legea nr. 128/12.07.1997 (*actualizată*), privind Statutul personalului didactic, valabilă la angajării (04.09.2006), art. 3(2);

Legea nr. 291/28.12.2010, pentru ratificarea Protocolului, semnat la Chișinău la 26.08.2010, de amendare a Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Republicii Moldova privind recunoașterea reciprocă a diplomelor, certificatelor și titlurilor științifice, acordate de instituții de învățământ acreditate în România și în Republica Moldova, semnat la Chișinău la 20.06.1998;

Legea nr. 1/05.01.2011 a Educației Naționale, art. 216 (2), lit. f);

Legea nr. 199/04.07.2023 a învățământului superior, art. 5 (4), lit. h);

OMENCȘ nr. 6121/2016, privind aprobarea Metodologiei de recunoaștere a actelor de studii de nivel licență, master sau postuniversitar eliberate de instituții acreditate de învățământ superior din străinătate, abrogat de Ordinul nr. 5508/2024, art. 1. Anexă Metodologie, art. 1, 2, 3, 4 (2), 5, 6, 7, 10 și 13;

Legea nr. 174/09.06.2022, pentru ratificarea Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Republicii Moldova privind recunoașterea reciprocă a diplomelor, certificatelor și titlurilor științifice, semnat la București la 23 noiembrie 2021 – Acord, art. 4 și art. 9;

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, cu modificările și completările ulterioare;

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

Legea-cadru nr. 153/28.06.2017, privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 3 (4) și art. 6, lit. d).

Recomandare

- stabilirea întinderii și înregistrarea în evidența contabilă a prejudiciului constând în plata nelegală în perioada 2006 (de la data încheierii contractului individual de muncă) - 2025 (data încetării raporturilor de muncă) a unor drepturi salariale, calculate în baza unor acte de studii și a unui grad didactic nerecunoscut în România, precum și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere. Concomitent se va efectua regularizarea cu bugetul statului, în condițiile legii a contribuțiilor aferente;

- stabilirea răspunderii persoanelor care au dispus încadrarea nelegală;
- clarificarea caracterului nelegal al angajării și a responsabilităților instituției și persoanelor implicate;

- elaborarea și implementarea unei proceduri interne obligatorii privind verificarea documentelor de studii înainte de stabilirea funcției didactice și a gradului didactic utilizat la salarizarea fiecărui salariat;

- completarea dosarului de personal cu toate notificările și demersurile întreprinse, pentru a documenta integral situația care a generat prejudiciul.

5.2 Constatere (verificarea respectării prevederilor legale referitoare la acordarea sporului pentru titlul științific de doctor, în conformitate cu art. 14 din Legea-cadru nr. 153/2017, secretarului unității școlare, prin analizarea îndeplinirii condițiilor de eligibilitate necesare acordării acestui drept salarial)

În perioada noiembrie 2016–septembrie 2022, secretarul-șef al entității a beneficiat nelegal de indemnizația lunară aferentă titlului științific de doctor, întrucât titlul de doctor deținut, în domeniul ingineriei industriale, nu are legătură cu domeniul de activitate și atribuțiile funcției exercitate. În aceste condiții, nu sunt îndeplinite cerințele legale pentru acordarea acestui drept salarial, analiza atribuțiilor postului neindicând desfășurarea unor activități care să presupună aplicarea cunoștințelor corespunzătoare domeniului în care a fost obținut titlul de doctor.

În consecință, acordarea indemnizației lunare aferente titlului științific de doctor fără îndeplinirea condițiilor necesare, a determinat efectuarea unor plăți fără bază justificativă, generând un prejudiciu în sumă totală de 61.274 lei brut, din care 36.374 lei reprezintă sumă netă de recuperat, iar 24.900 lei impozit pe venit și contribuții sociale ².

Cauză

- interpretarea eronată a prevederilor legale privind acordarea indemnizației pentru titlul științific de doctor;

- lipsa verificării corespondenței dintre domeniul titlului de doctor și natura activității desfășurate conform fișei postului;

2. Legea nr. 193/28.10.2016, pentru completarea Legii-cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, precum și pentru stabilirea unor măsuri fiscal-bugetare, art. 19¹, alin. 1;
Legea nr. 153/2017, art. 14 alin. (1);

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

OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

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

- control intern insuficient la nivelul compartimentelor resurse umane și financiar-contabil și absența unor proceduri interne care să reglementeze explicit verificarea eligibilității înainte de acordarea sporurilor și indemnizațiilor.

Consecință

- acordarea nelegală de drepturi salariale în cuantum total de 61.274 lei, afectând bugetul instituției;
- riscul perpetuării unor erori salariale în lipsa unui control intern riguros.

Recomandare

- stabilirea întinderii și înregistrarea în evidența contabilă a prejudiciului constând în indemnizație lunară, pentru titlul științific de doctor, plătită contrar prevederilor legale, precum și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere. Concomitent se va efectua regularizarea contribuțiilor aferente cu bugetul statului, în condițiile legii a contribuțiilor aferente;
- revizuirea și clarificarea procedurilor interne privind acordarea drepturilor salariale în conformitate cu prevederile legale.

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

Reprezentanții entității nu prezintă puncte de vedere divergente cu privire la constatările echipei de audit.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi a României 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.

Director,

Scrisoare către conducere,

Către,

Colegiul Național Pedagogic „Spiru Haret” Focșani
Doamnei director

Stimată Doamnă Director,

Introducere

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Vrancea a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Colegiul Național Pedagogic „Spiru Haret” Focșani cu privire la aspectele sesizate în petițiile primite de Curtea de Conturi a României.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 17.11.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate asupra respectării prevederilor legale cu privire la:

- verificarea respectării prevederilor legale aplicabile recunoașterii și echivalării, în România, a studiilor absolvite în Republica Moldova, utilizate la încheierea contractului individual de muncă și la constituirea dosarului profesional, în vederea stabilirii existenței unor eventuale drepturi salariale necuvenite acordate doamnei profesor XXXXX;
- verificarea respectării prevederilor legale referitoare la acordarea sporului pentru titlul științific de doctor, în conformitate cu art. 14 din Legea-cadru nr. 153/2017, secretarului unității școlare, prin analizarea îndeplinirii condițiilor de eligibilitate necesare acordării acestui drept salarial.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. Constatare

Încadrarea doamnei XXXXX în funcțiile de profesor de limba franceză – grad didactic I și, temporar, de director adjunct s-a realizat în absența documentelor de recunoaștere și echivalare, în România, a studiilor superioare și a gradului didactic I obținute în Republica Moldova, dosarul profesional fiind incomplet. Nerespectarea prevederilor legale privind recunoașterea studiilor, formarea de specialitate și gradele profesionale a determinat o încadrare în muncă fără bază legală.

Deși entitatea a solicitat în mod repetat prezentarea documentelor de recunoaștere și echivalare a studiilor, titularul nu a depus actele obligatorii prevăzute de legislația în vigoare. În lipsa acestora, drepturile salariale stabilite în funcție de nivelul studiilor și de gradul didactic utilizate la încadrare nu au bază legală, întrucât nu este demonstrată îndeplinirea condițiilor minime necesare ocupării funcției didactice și acordării gradului didactic aferent.

În perioada 2006–2025, de la data încheierii contractului individual de muncă și până la încetarea raporturilor de muncă, doamnei XXXXX i-au fost acordate drepturi salariale fără bază legală, întrucât a ocupat o funcție didactică în absența recunoașterii sau echivalării, în România, de către autoritatea competentă, a diplomei de studii și a certificatului de acordare a gradului didactic I.

Pentru perioada 2022–2024, echipa de audit a identificat un prejudiciu rezultat din acordarea de drepturi salariale nelegale doamnei XXXXX, în cuantum total de 522.832 lei venit brut, din care 306.849 lei reprezintă sumă netă de recuperat, iar 215.983 lei reprezintă impozit pe venit și contribuții sociale aferente.

Recomandare

- stabilirea întinderii și înregistrarea în evidența contabilă a prejudiciului constând în plata nelegală în perioada 2006 (de la data încheierii contractului individual de muncă) - 2025 (data încetării raporturilor de muncă) a unor drepturi salariale, calculate în baza unor acte de studii și a unui grad didactic nerecunoscut în România, precum și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere. Concomitent se va efectua regularizarea cu bugetul statului, în condițiile legii a contribuțiilor aferente;

- stabilirea răspunderii persoanelor care au dispus încadrarea nelegală;
- clarificarea caracterului nelegal al angajării și a responsabilităților instituției și persoanelor implicate;

- elaborarea și implementarea unei proceduri interne obligatorii privind verificarea documentelor de studii înainte de stabilirea funcției didactice și a gradului didactic utilizat la salarizarea fiecărui salariat;

- completarea dosarului de personal cu toate notificările și demersurile întreprinse, pentru a documenta integral situația care a generat prejudiciul.

Termen de implementare

30.04.2026

2. Constatere

În perioada noiembrie 2016–septembrie 2022, secretarul-șef al entității a beneficiat nelegal de indemnizația lunară aferentă titlului științific de doctor, întrucât titlul de doctor deținut, în domeniul ingineriei industriale, nu are legătură cu domeniul de activitate și atribuțiile funcției exercitate. În aceste condiții, nu sunt îndeplinite cerințele legale pentru acordarea acestui drept salarial, analiza atribuțiilor postului neindicând desfășurarea unor activități care să presupună aplicarea cunoștințelor corespunzătoare domeniului în care a fost obținut titlul de doctor.

În consecință, acordarea indemnizației lunare aferente titlului științific de doctor fără îndeplinirea condițiilor necesare, a determinat efectuarea unor plăți fără bază justificativă, generând un prejudiciu în sumă totală de 61.274 lei brut, din care 36.374 lei reprezintă sumă netă

de recuperat, iar 24.900 lei impozit pe venit și contribuții sociale.

Recomandare

- stabilirea întinderii și înregistrarea în evidența contabilă a prejudiciului constând în indemnizație lunară, pentru titlul științific de doctor, plătită contrar prevederilor legale, precum și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere. Concomitent se va efectua regularizarea contribuțiilor aferente cu bugetul statului, în condițiile legii a contribuțiilor aferente;

- revizuirea și clarificarea procedurilor interne privind acordarea drepturilor salariale în conformitate cu prevederile legale.

Termen de implementare

30.04.2026

În conformitate cu prevederile art. 33 alin (3) din Legea nr. 94/1992, republicată în situațiile în care se constată existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii, se comunică conducerii entității publice auditate această stare de fapt. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate.

În conformitate cu prevederile art. 37 alin (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, publicat în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023, vă comunicăm că în cazul inacțiunii în privința recuperării prejudiciului sunt aplicabile prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992, republicată, respectiv:

(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda.

În conformitate cu prevederile art. 35 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat cu Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, **entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi a României stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.**

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

Cu stimă,

Director,