CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

DEPARTAMENTUL XI

Nr.52367/04.08.2026

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Casei Naționale de Pensii Publice la data de 31.12.2024

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Departamentul XI, Direcția 1, în perioada **18.08.2025 – 27.02.2026**. Situațiile financiare consolidate ale Casei Naționale de Pensii Publice, denumită în continuare CNPP, au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 43 de entități subordonate cu personalitate juridică (42 case teritoriale de pensii și Institutul Național de Expertiză Medicală și Recuperare a Capacității de Muncă, denumit în continuare INEMRCM).

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale CNPP pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind, în principal: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, **din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea *Baza opiniei contrare*** din Raportul de audit, **situațiile financiare consolidate ale CNPP nu oferă o imagine fidelă** cu privire la execuția bugetară a drepturilor de asistență socială, precum și cu privire la veniturile raportate, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.[1]

C. Baza pentru opinia contrară

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare centralizate raportate de către CNPP pentru anul 2024, au fost constatate deficiențe cu **influențe semnificative și generalizate** asupra situațiilor financiare, unele **din punct de vedere calitativ,** prin prisma naturii și în contextul ineficacității sistemului de control intern, **altele cantitativ**, după cum urmează:

[1] *Legea contabilității nr.82/1991, OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr.129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, etc.*

C.1. Denaturări semnificative ale veniturilor, care, în unele cazuri, au condus la o supraevaluare a rezultatului patrimonial ca urmare a majorării nejustificate a acestora saucare, în alte cazuri, au fost raportate eronat prin situațiile financiare consolidate, astfel:

1. Finanțarea de la Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2024, a diferențelor de drepturi de pensii rezultate prin aplicarea Legii nr. 360/2023 privind pensiile publice de stat, care se suportă din bugetul asigurărilor sociale de stat, pentru echilibrarea bugetului sistemului public de pensii, cu suma de 1.600.000.000 lei, deși aceste diferențe au fost avute în vedere la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, concomitent cu supraevaluarea veniturilor din subvenții primite de la fondul de rezervă, cu suma estimată de 77.886.514 lei, rămasă neutilizată la finele anului de referință și totodată neregularizată cu bugetul de stat, în contextul în care impozite în sumă de 33.400.574 lei au fost reținute din drepturile de pensie aferente anului 2024 și nu au fost virate la bugetul de stat, contrar dispozițiilor legale[2].

În contul de execuție aferent veniturilor întocmit la nivel centralizat pentru anul 2024, CNPP a raportat încasări în cuantum total de 24.305.237.000 lei, reprezentând subvenții încasate prin transfer de la bugetul de stat pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat.

În totalul subvențiilor încasate în cursul anului 2024, suma de 1.600.000.000 lei reprezintă suplimentarea bugetului la creditele de angajament şi creditele bugetare din *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului*, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2024, pentru asigurarea plăţii drepturilor de asigurări sociale din sistemul public de pensii care se suportă din bugetul asigurărilor sociale de stat.

Modul de constituire, alocare şi utilizare a *Fondului de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* este reglementat de art. 30 din Legea nr.500/2002 *privind finanţele publice*, în care se prevede: „*(1) În bugetul de stat se includ Fondul de rezerva bugetară la dispoziţia Guvernului (...). (2) Fondul de rezerva bugetară la dispoziţia Guvernului se repartizează unor ordonatori principali de credite ai bugetului de stat şi ai bugetelor locale, pe baza de hotărâri ale Guvernului,* ***pentru finanţarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute*** *apărute în timpul exerciţiului bugetar. (...)”*

Din conținutul actului normativ mai sus invocat rezultă că *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* este destinat exclusiv finanțării cheltuielilor urgente sau neprevăzute apărute pe parcursul unui exerciţiu bugetar, respectiv pentru finanţarea unor acţiuni în vederea înlăturării efectelor unor evenimente neprevăzute și urgente în același timp.

Cheltuielile urgente sau neprevăzute sunt acele costuri neașteptate, apărute din situații noi (spre exemplu sănătate, posibil urmarea unor pandemii, reparații ca urmare a unor calamități, etc), ce necesită finanțare rapidă, așa încât să înlăture starea de fapt, dar să prevină în același timp destabilizarea bugetului, fiind prioritizate după apariție pentru a fi gestionate eficient.

Fondul de rezervă bugetară este prevăzut prin legea bugetară anuală şi se repartizează în baza unor hotărâri ale Guvernului emise special în acest sens.

Din analiza situației sumelor primite de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* în ultimii 3 ani, au rezultat următoarele:

- în anul 2022 s-a primit suma de 196.000.000 lei (HG nr. 1472/2022);
- în anul 2023 s-a primit suma de 657.186.000 lei (HG nr. 1153/2023);
- în anul 2024 s-a primit suma de 1.600.000.000 lei (HG nr. 1443/2024).

[2] Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 11, art. 22 alin. (2) lit. c), art. 30 alin. (1) și alin. (2), art. 54 alin. (1), art. 61 alin. (6); Legea nr. 422/2023 *a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024*, art. 24 alin. (1), OMF nr. 6.688/2024 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2024, cap. VI, pct.6.5 alin. (1);* OUG nr. 107/2024 *pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare şi a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative,* art. XXXV; *OG nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, art.5 alin.(1); OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice, anexă, art.7, pct. II, lit. b), pct. III a), b)*, cu modificările și completările ulterioare.

În toate cazurile analizate, sumele au fost primite pentru „*asigurarea plăţii drepturilor de asigurări sociale din sistemul public de pensii care se suportă din bugetul asigurărilor sociale de stat”*.

Ponderea sumelor primite de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* în totalul sumelor bugetate aprobate la Titlul 57 *Asistenţă socială* a fost redusă (1%), însă, la nivelul anului 2024, a reprezentat aproximativ 68% din necesarul de suplimentat (2.361.060.003 lei[3]).

Practic, **apelarea la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* s-a făcut exclusiv pentru echilibrarea bugetului sistemului public de pensii**, fapt confirmat de *Nota de fundamentare la Hotărârea Guvernului nr. 1443/2024 privind suplimentarea bugetului Ministerului Muncii și Solidarității Sociale din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2024* (*„**Măsurile instituite** prin prezentul proiect de act normativ **asigură majorarea transferurilor din bugetul de stat pentru echilibrarea bugetului asigurărilor sociale de stat** prin majorarea veniturilor și majorarea corespunzătoare a cheltuielilor”).*

Se poate concluziona că cererile de sume de la bugetul de stat din *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* au devenit o practică la finele exercițiilor financiare menționate anterior, ceea ce poate conduce la ideea finanțării din alte surse prin hotărâri ale Guvernului, contrar faptului că bugetul sistemului public de pensii este aprobat de Parlamentul României prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat.

Procedând în acest mod, an de an, practic nu s-a ținut cont de prevederea existentă în Legea finanţelor publice nr. 500/2002 care spune că *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* este creat și utilizat pentru acoperirea unor nevoi urgente sau neprevăzute.

De altfel, noţiunile de cheltuieli urgente sau neprevăzute sunt vag definite în legislaţia actuală, însă în literatura de specialitate cheltuielile urgente reprezintă acele cheltuieli care necesită o rezolvare imediată, pentru care nu se admite amânarea, iar cheltuielile neprevăzute sunt acele cheltuieli care se produc pe neaşteptate, a căror apariţie nu poate fi estimată.

Totuşi, noţiunile de „*cheltuieli urgente sau neprevăzute*” nu pot fi asimilate cu expresia *„asigurarea plăţii drepturilor de asigurări sociale din sistemul public de pensii care se suportă din bugetul asigurărilor sociale de stat*”.

De altfel, și *Consiliul fiscal*[4] a atras atenția în nenumărate rânduri asupra utilizării *Fondului de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului,* menționând faptul că alocările din fondul de rezervă bugetară către ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat pentru **asigurarea drepturilor de asistență socială** nu sunt în concordanță cu Legea nr. 500/2002, aceste cheltuieli **neputând fi considerate neprevăzute şi ar fi trebuit luate în calcul încă de la fundamentarea bugetului**. Practic, suplimentarea necesarului de fonduri bugetare pentru asigurarea plăților drepturilor de asistență socială ar fi trebuit realizată doar prin rectificare bugetară în acest sens.

Astfel, se poate concluziona că fondurile obținute de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* a fost utilizat **pentru echilibrarea bugetului CNPP**, pentru plăți curente, nicidecum pentru o cheltuială neprevăzută (Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii* era cunoscută anterior aprobării bugetului) și urgentă. Cheltuielile cu pensiile reprezintă **cheltuieli recurente, previzibile**, care trebuiau acoperite prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat, respectiv prin rectificare bugetară (nu prin hotărâre de guvern).

Analizând evoluția bugetului CNPP aprobat pentru anul 2024, auditul a constatat faptul că pe parcursul anului entitatea, deși a solicitat și primit sume de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* în cuantum de 1.600.000.000 lei, **a renunțat la credite bugetare aprobate pentru asistență socială** în mai multe etape**, în sumă totală de 166.058.000 lei**, aceste renunțări fiind determinate de necesarul de credite bugetare de suplimentat la:

- Titlul 20 *Bunuri și servicii*, cu suma totală de 113.058.000 lei, iar la rectificare s-a renunțat la suma de 19.000.000 lei;
- Titlul 30 *Dobânzi*, cu suma totală de 40.000.000 lei;

[3] 2.361.060.003 lei = 136.235.477.003 lei (credite bugetare definitive) - 133.874.417.000 lei (credite bugetare inițiale)

[4] Raport anual de activitate pentru anul 2017-pag. 94, Raport anual de activitate pentru anul 2022-pag.84; Raport anual de activitate pentru anul 2023-pag.120, Raport anual de activitate pentru anul 2024-pag.13-14, 73;

- Titlul 70 *Cheltuieli de capital*, cu suma totală de 13.000.000 lei, iar la rectificare s-a renunțat la suma de 5.000.000 lei.

De remarcat că, în ciuda rectificării bugetare adoptate în 23 septembrie 2024 (OUG nr.114/2024 *pentru rectificarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024*), respectiv după data intrării în vigoare a Legii nr.360/2023, la 01.09.2024, când bugetul de pensii a fost suplimentat la *Asistență socială* cu suma de 1.000.000.000 lei, totuși, în luna noiembrie a aceluiași an, CNPP, prin ministerul de resort, sub autoritatea căruia se află (Ministerul Muncii, Familiei, Tineretului și Solidarității Sociale), a apelat la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului*, fapt ce indică o proiecție nerealistă a necesarului de finanțare la nivelul acestuia. Subliniem faptul că actul normativ adoptat pentru rectificarea bugetului asigurărilor sociale de stat a avut drept fundamentare *„necesitatea asigurării fondurilor pentru achitarea drepturilor de pensie recalculate în conformitate cu prevederile Legii nr.360/2023 privind sistemul public de pensii*".

De altfel, CNPP a justificat suplimentarea fondurilor de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* pe seama intrării în vigoare a Legii nr.360/2023, pentru asigurarea necesarului de fonduri pentru plata diferențelor de pensii recalculate, deși noua lege a pensiilor a fost publicată încă din 29 noiembrie 2023, anterior aprobării legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2024 (Legea nr. 422/28.12.2023).

În plus, conform *Notei de fundamentare a bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2024,* „***bugetul asigurărilor sociale de stat cuprinde și majorarea pentru aplicarea Legii 360/2023 începând cu luna septembrie 2024***"[5].

Conform *Notei de fundamentare* la Hotărârea Guvernului nr.1443/2024 *privind suplimentarea bugetului Ministerului Muncii și Solidarității Sociale din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2024,* grupurile-țintă afectate sau care beneficiază direct sau indirect în urma implementării noului act normativ le reprezintă pensionarii sistemului public de pensii, care își vor primi drepturile de pensie pentru luna decembrie 2024, iar **problemele care vor fi rezolvate prin actul normativ** de suplimentare a bugetului Ministerului Muncii, Familiei, Tineretului și Solidarității Sociale din *Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului* le reprezintă **plata integrală și la timp a drepturilor de pensie** pentru pensionarii sistemului public de pensii **în luna decembrie 2024.**

Or, din analiza efectuată de audit atât asupra contului de execuție, cât și a balanței de verificare centralizată la finele anului 2024, a rezultat faptul că, deși au rămas credite bugetare neutilizate la finele anului auditat, totuși CNPP raportează impozit calculat și reținut aferent drepturilor de pensie nevirat la bugetul de stat (33.400.574 lei), astfel că, în mod clar, **alocarea sumelor de la *Fondul de rezervă*** *bugetară la dispoziția* Guvernului **nu și-a atins** în totalitate **scopul propus**, respectiv acela privind *„**plata integrală și la timp a drepturilor de pensie** pentru pensionarii sistemului public de pensii **în luna decembrie 2024*".

Deosebit de cele mai sus arătate, auditul a constatat faptul că CNPP **nu a utilizat în totalitate sumele primite** suplimentar de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului,* astfel că a **rămas neutilizată** la finele anului 2024 suma de **77.886.514 lei.**

Conform OMF nr.6688/2024 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exerciţiului bugetar al anului 2024*, CNPP centralizează soldul execuţiei de casă al bugetului asigurărilor sociale de stat, înregistrat la unităţile Trezoreriei Statului, iar în cazul în care se înregistrează excedent, acesta se regularizează cu bugetul de stat în limita subvenţiilor primite în anul 2024 de la bugetul de stat. Operaţiunea se efectuează de către CNPP cu ordin de plată, la data de 17 ianuarie 2025, ca operaţiune a anului 2024, prin virarea sumei corespunzătoare din contul „*Subvenţii primite de bugetul asigurărilor sociale de stat*" în contul „*Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administraţiei - Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat - Transferuri din bugetul de stat către bugetul asigurărilor sociale de stat*" deschis la Activitatea de Trezorerie şi Contabilitate Publică a Municipiului Bucureşti.

Soldul execuției de casă al unei instituții publice la final de an reprezintă creditele bugetare neutilizate, care, în principiu, se anulează de drept la 31 decembrie, astfel că suma necheltuită din creditele bugetare aprobate nu se transferă automat în contul exercițiului financiar următor, ci se stinge, însă având în vedere faptul că sumele au fost primite dintr-o altă sursă de finanțare, respectiv bugetul de stat - fondul de rezervă,

[5] https://www.cnpp.ro/documents/10180/10021708/Not%C4%83%20propuneri%20fundamentare%20BASS

sumele trebuiau restituite pe sursa de proveniență, fiind credite bugetare cu destinație specifică care nu se pot reporta, iar realocarea acestora pentru același scop în anul următor se putea efectua doar în baza unor acte normative (hotărâri de guvern).

În plus, neutilizarea la finele anului a sumelor primite de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* înseamnă că scopul pentru care au fost alocate fondurile bugetare nu a fost atins.

Astfel, dacă o sumă a fost primită pentru o urgență/cheltuială neprevăzută și nu s-a cheltuit, ea trebuie restituită sursei de proveniență.

Mai mult, în anul 2024, puteau fi alocate sume din *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* numai în situaţia în care fondurile respective nu puteau fi asigurate de ordonatorul principal de credite prin virări de credite bugetare şi/sau credite de angajament sau prin modificarea repartizării pe trimestre a sumelor aprobate în buget[6] .

Or, din analiza efectuată la nivelul contului de execuție centralizat la finele anului 2024, auditul a constatat faptul că CNPP a înregistrat credite bugetare neutilizate și la alte poziții bugetare, care ar fi putut fi redirecționate către *Asistență socială*, în sumă totală de 17.267.249 lei (în principal, *Cheltuieli de personal, Bunuri şi servicii, Proiecte cu finanțare din sumele reprezentând asistență financiară nerambursabilă aferentă PNRR, Cheltuieli de capital).*

Auditul subliniază faptul că, chiar dacă actul normativ specific de alocare (HG nr.1443/2024) nu prevede explicit obligația de restituire, această obligație decurge din **principiile generale ale finanțelor publice** și din alte acte normative cu caracter general obligatoriu, emise anual pentru încheierea exercițiului bugetar.

Mai mult, principiul anualității bugetului (stabilit la art.1 din Legea nr.500/2002) impune ca toate operațiunile financiare ale unui an să se încheie la data de 31 decembrie. Creditele bugetare sunt aprobate pentru un singur an bugetar, iar sumele neutilizate își pierd, de regulă, valabilitatea.

Absența unei clauze explicite de restituire în HG nr.1443/2024 care alocă fonduri din rezerva bugetară nu înseamnă că sumele pot fi păstrate, astfel că obligația de restituire sau de regularizare decurge din natura juridică a fondurilor publice și din disciplina bugetară generală, prevăzută de legislația cadru în domeniul finanțelor publice.

Fondul de rezervă este o sursă de finanțare destinată acoperirii cheltuielilor urgente, neprevăzute, nefiind o sursă permanentă de venit sau un excedent pe care instituțiile îl pot gestiona discreționar. Sumele sunt alocate din *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* cu destinație precisă și temporar (până la finalul exercițiului bugetar curent).

Conform legii finanțelor publice, bugetul se aprobă și se execută pe o perioadă de un an, ceea ce nu permite menținerea la finele anului a unor **credite bugetare neutilizate** provenite din Fondul de rezervă și, practic, instituie obligația **regularizării cu bugetul de stat** a sumelor neutilizate.

În timpul misiunii de audit s-au solicitat clarificări cu privire la abaterea constatată[7]. Reprezentanții entității auditate au menționat[8] faptul că, deși au fost solicitate sumele necesare, odată cu rectificarea bugetară, Ministerul Finanțelor nu a fost de acord cu suma solicitată, astfel că s-au aflat în situația de a solicita sume de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului*. Nu au fost oferite clarificări cu privire la motivele pentru care nu s-a procedat la regularizarea cu bugetul de stat a sumei rămase neutilizate la finele anului auditat.

Pe cale de consecință, CNPP nu a respectat principiile bugetare, apelând **la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* exclusiv pentru echilibrarea bugetului sistemului public de pensii,** astfel:

- a solicitat fonduri pentru plata pensiilor în integralitate aferente lunii decembrie 2024, **deși sumele puteau fi estimate la fundamentarea bugetului, ulterior, la rectificarea acestuia**, diferențele

[6] art. XXXV din OUG nr. 107/2024 *pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanţelor bugetare şi a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative*

[7] Adresa nr.L308/09.02.2026;

[8] Adresa nr. L308/11.02.2026;

rezultate din recalcularea drepturilor în temeiul Legii nr. 360/2023 fiind previzibile încă de la fundamentarea inițială a bugetului;

- **sumele din** *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* **au fost utilizate parțial, respectiv 95%, astfel că** 5%[9] din suma totală primită a rămas neutilizată la finele anului 2024, în contextul în care **entitatea auditată a raportat la finele anului auditat impozit reținut din drepturile de pensie și nevirat la bugetul de stat** (43% din totalul sumelor rămase neutilizate[10]);
- nu a regularizat cu bugetul de stat sumele primite de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului*, contrar dispozițiilor legale incidente.

2. Denaturarea situațiilor financiare consolidate la finele anului 2024, cu suma estimată de 36.967.144.059 lei, prin raportarea unor indicatori privind veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat în plus sau minus față de datele înscrise în balanța de verificare centralizată la data de 31.12.2024, precum și cu datele raportate de autoritățile fiscale, contrar cadrului legal[11]

Începând cu situaţiile financiare ale trimestrului I al anului 2024, conform OMF nr. 699/2024 *privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale pentru instituțiile publice începând cu anul 2024*, raportul „*Balanţa de verificare*“ generat din sistemul naţional de raportare – *Forexebug* este principalul instrument pe baza căruia se întocmesc formularele din sfera situaţiilor financiare trimestriale şi anuale, precum şi alte rapoarte generate din sistemul naţional de raportare – *Forexebug*.[12]

Formularele care fac parte din situaţiile financiare trimestriale întocmite în anul 2024, inclusiv *Anexa nr. 5* la situaţiile financiare sunt generate de programul informatic pus la dispoziţie de Ministerul Finanţelor.[13]

Astfel, datele privind execuția veniturilor pentru anul 2024 au fost raportate, prin sistemul Forexebug, Ministerului Finanțelor, iar acesta le-a validat la data de 15.02.2025.

CNPP a întocmit „*Contul de execuție venituri*”, pe care, de asemenea, l-a depus la Ministerul Finanțelor, folosind programul informatic pus la dispoziţie de acesta din urmă, altul decât *Forexebug*.

Din verificările efectuate raportat la cele două c*onturi de execuție venituri* depuse Ministerului Finanțelor și balanța de verificare centralizată extrasă din *Forexebug*, auditul a constatat diferențe

[9] 77.886.514 lei (credite bugetare primite de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* neutilizate la finele anului 2024) / 1.600.000.000 (credite bugetare primite de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* conform HG nr. 1443/2024).

[10] 33.400.574 lei (impozit pensii reținut și nevirat la bugetul de stat) / 77.886.514 lei (credite bugetare primite de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului* neutilizate la finele anului 2024).

[11] Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (3), art. 9 alin. (1), art.18; OMFP nr. 1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*, cu modificările și completările ulterioare, Cap. I, pct. 2.2, Cap. III - funcțiunea conturilor de creanțe bugetare, OMFP nr. 699 / 2024 *privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice,* Art. II pct. (1); OMFP nr. 1801/2020 *pentru aprobarea componentei, a modelelor si a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare si alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexebug*, Anexa 1, cap.II, pct. 7.2, pct. 7.4 și pct. 7.9; OMFP nr. 1177/2018 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, pct. 4.2; OMFP nr. 129/2019 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice*, pct. 4.2; OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice,* anexă, art.7, pct. III a), b). cu modificările și completările ulterioare;

[12] Art. II (1) *Începând cu situaţiile financiare ale trimestrului I 2024, raportul „Balanţa de verificare“ generat din sistemul naţional de raportare - Forexebug este principalul instrument pe baza căruia se întocmesc: a)formularele din sfera situaţiilor financiare trimestriale şi anuale, precum şi alte rapoarte generate din sistemul naţional de raportare – Forexebug.*

[13] Art. VI (1)*Formularele care fac parte din situaţiile financiare trimestriale întocmite în anul 2024 prevăzute la punctul 1.3 din anexa la Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.998/2019, cu modificările şi completările ulterioare, includ anexele nr. 3, 4, 5, 6, 7, 7b, 9, 11, 12, 13, 15, 16, 17,18, 20a, 20b, 40a, 40b, 40c la situaţiile financiare trimestriale. (2) Formularele prevăzute la alin. (1) întocmite de instituţiile publice în anul 2024 nu se mai transmit pe suport hârtie la Ministerul Finanţelor şi la unităţile subordonate. Acestea se transmit în format electronic, generate de programul informatic pus la dispoziţie de Ministerul Finanţelor şi prin e-mail scanate, semnate de către persoanele cu atribuţii în acest sens, însoţite de o adresă de înaintare.*

semnificative între datele din balanța de verificare și cele raportate odată cu situațiile financiare centralizate la finele anului 2024.

Având în vedere faptul că datele din cele două raportări privind veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat sunt diferite, pentru stabilirea erorii, auditul a luat în considerare *Contul de execuție – venituri* întocmit din *Forexebug.*

✓ ***Referitor la drepturile constatate (col. 3 din „Contul de execuție venituri"):***

În balanța de verificare consolidată, CNPP a raportat total sume debitoare pentru *Creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat* în sumă de 180.827.622.068 lei și pentru *Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți – FEN postaderare* suma de 59.429.077 lei**,** iar în *Contul de execuție – venituri* suma de 162.412.651.156 lei.

Din analiza datelor a rezultat că **CNPP a raportat** în *Forexebug*, prin situațiile financiare centralizate la finele anului auditat, **drepturi constatate**, reprezentând creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat și sume de primit de la autoritățile care gestionează fonduri europene **mai mici decât cele înscrise în balanța de verificare cu suma de 18.474.399.990 lei.**

✓ ***Referitor la încasările realizate și stingerile pe alte căi (col. 6 și col. 7 din „Contul de execuție venituri"):***

În balanța de verificare consolidată la finele anului 2024, CNPP a raportat total sume creditoare pentru *Creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat* în sumă de 157.513.021.584 lei și pentru *Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - FEN postaderare* suma de 32.580.779 lei**,** iar în *Contul de execuție – venituri,* pentru *Încasări realizate,* suma de 134.873.112.652 lei, iar pentru *Stingeri pe alte căi*, suma de 4.215.410.248 lei.

Din verificări a rezultat că **CNPP a raportat** în *Forexebug*, prin situațiile financiare centralizate la finele anului auditat, **încasări realizate**, reprezentând creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat și sume de primit de la autoritățile care gestionează fonduri europene **mai mari decât cele înscrise transmise de autoritățile fiscale cu suma de 10.523.645 lei,** din care suma de **5.004.517 lei reprezintă** prestații de asigurări sociale care se realizează direct de către angajator prin deducerea acestora din contribuțiile datorate (**ajutoare de deces acordate de agențiile județene de ocupare a forței de muncă**), care, în fapt, reprezintă stingeri pe alte căi potrivit OMFP nr. 1801/2020 *pentru aprobarea componenţei, a modelelor şi a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situaţiile financiare, a rapoartelor privind notele la situaţiile financiare şi alte rapoarte/anexe trimestriale şi anuale generate din sistemul naţional de raportare - Forexebug,* Anexa 1, Cap II, pct. 7.9. [14]. Or, conform adresei ANAF nr. A_VAD 318/02.2025, viza este dată pentru sume deduse aferente anului 2024, nicidecum pentru sumele restante, aferente anilor anteriori.

Referitor la **încasări realizate și stingeri pe alte căi**, **CNPP a raportat** în Forexebug, prin situațiile financiare centralizate la finele anului auditat, **încasări realizate și stingeri pe alte căi**, reprezentând creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat și sume de primit de la autoritățile care gestionează fonduri europene **mai mici decât cele înscrise în balanța de verificare cu suma de 18.457.079.463 lei.**

✓ ***Referitor la drepturile constatate de încasat (col. 8 din „Contul de execuție venituri"):***

În balanța de verificare consolidată, CNPP a raportat sold debitor pentru *Creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat* în sumă de 23.314.600.485 lei și pentru *Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - FEN postaderare* suma de 34.668.731 lei**,** iar în *Contul de execuție – venituri* suma de 23.324.128.255 lei.

Din verificările efectuate a rezultat că **CNPP a raportat** în *Forexebug*, prin situațiile financiare centralizate la finele anului auditat, **drepturi constatate rămase de încasat**, reprezentând creanţe ale bugetului asigurărilor sociale de stat și sume de primit de la autoritățile care gestionează fonduri europene **mai mici decât cele înscrise în balanța de verificare cu suma de 25.140.961 lei.**

[14] „*Casa Naţională de Pensii Publice (...) transmite la Ministerul Finanţelor Publice „Contul de execuţie venituri" completat pe coloana „Încasări realizate", pentru sumele deduse direct de către angajator din contribuţiile datorate reprezentând restanţe din anii anteriori."*

Prin urmare, față de cele mai sus detaliate, în urma verificărilor efectuate asupra modului de întocmire a **Anexei nr. 5 „*Contul de execuție venituri*”** la situațiile financiare consolidate, s-a constatat că entitatea **nu a raportat corect informațiile aferente creanţelor bugetului asigurărilor sociale de stat și sumelor de primit de la autoritățile care gestionează fonduri europene la finele anului 2024**.

Raportarea eronată a datelor din balanța de verificare consolidată a condus la **denaturarea informațiilor din situațiile financiare**, prin nerespectarea corelației dintre datele raportate și evidența financiar - contabilă, precum și la **prezentarea neconformă a veniturilor bugetului asigurărilor sociale de stat**, contrar prevederilor reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice pentru anul 2024.

În plus, Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede obligația entităților publice de a conduce contabilitatea astfel încât **situațiile financiare să ofere o imagine fidelă, clară și completă** a patrimoniului, a creanțelor și a rezultatelor obținute, iar **principiul concordanței dintre evidența contabilă și raportarea financiară**, prevăzut de reglementările contabile aplicabile instituțiilor publice, impune ca informațiile prezentate în situațiile financiare și anexele acestora trebuie să fie **susținute de datele din contabilitate**.

În timpul misiunii de audit s-au solicitat clarificări cu privire la abaterea constatată[15]. Reprezentanții entității auditate și-au însușit eroarea identificată motivat de numărul insuficient de personal cu atribuții financiar-contabile, cât și de volumul mare al activității acestora[16].

3. Subevaluarea veniturilor la bugetul asigurărilor sociale de stat în sumă estimată de 267.671 lei, la nivelul unor case teritoriale de pensii, reprezentând contribuție individuală la biletele de tratament balnear neîncasată atât de la pensionarii, cât și de la asigurații care au beneficiat de aceste bilete, întrucât nu s-au avut în vedere toate veniturile obținute, în conformitate cu criteriile de acordare a biletelor în cuantumul prevăzut de lege, contrar cadrului legal[17]

CNPP a raportat, prin situațiile financiare consolidate la data de 31.12.2024, *Contribuții pentru bilete de tratament și odihnă* încasate în cuantum de 122.902.822 lei.

Potrivit prevederilor Ordinului Președintelui CNPP nr.196/25.01.2024 *privind criteriile de acordare a biletelor de tratament balnear* la pct.E1 s-a prevăzut : “*În cazul pensionarilor din sistemul public de pensii contribuția individuală este de 50% din cuantumul total brut al drepturilor de pensie, inclusiv din pensia brută acordată dacă beneficiază de drepturi de pensie din alte sisteme neintegrate sistemului public de pensii, din luna anterioară celei în care se eliberează biletul”.*

În vederea efectuării verificărilor categoriei de operațiuni economice, echipa de audit a comparat baza de date privind încasările contribuției individuale aferente biletelor de tratament balnear cu datele din evidența nominală a asiguraților și obligațiilor de plată către bugetul asigurărilor sociale de stat provenind din *Declarațiile 112* depuse de angajatori lunar, precum și cu plățile efectuate cu drepturile de pensie pentru limită vârstă, anticipate, anticipate parțial, invaliditate și urmași.

Din verificările efectuate, au rezultat 1.052 de înregistrări pentru care există suspiciunea că la stabilirea contribuției individuale pentru biletele de tratament nu au fost avute în vedere toate veniturile obținute de asigurat/pensionar și pentru care încasările conform bazei de date au fost în sumă de **1.836.658 lei**. Din rezultatul obținut s-a determinat un eșantion aleatoriu stratificat de 20 de tranzacții pentru care încasările au fost în sumă de 35.746 lei care a fost supus verificărilor extinse.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului, pentru **9 cazuri**[18]**,** aferente unui număr de 7 case teritoriale de pensii, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, astfel că pentru acești beneficiari,

[15] Adresa nr.L308/09.02.2026;

[16] Adresa nr. L308/11.02.2026;

[17] Legea nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, cu modificările și completările ulterioare, art.122 alin.(2) lit. b) și alin. (4) cu aplicabilitate până la 31.08.2024; Legea nr. 360/ 2023 *privind sistemul public de pensii*, art. 109, alin (5), lit. b cu aplicabilitate de la 01.09.2024; Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 22 alin. (2, lit. b); OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin. (1).Ordinul Președintelui CNPP nr. 196/25.01.2024 *privind criteriile de acordare a biletelor de tratament balnear*, pct. E.

[18] Valori erori eșantion referitor la neîncasarea contribuției individuale pentru biletele de tratament, la nivel de entitate verificată:

contribuția individuală la bilete de tratament balnear a fost stabilită și încasată într-un cuantum inferior celui legal datorat, întrucât nu s-au avut în vedere toate veniturile obținute de către aceștia, în conformitate cu criteriile de acordare a biletelor (eroarea identificată aferentă eșantionului a fost în sumă de **6.271 lei**).

Prin extrapolare (la o populație de 1.052 de tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat suma estimată de **267.671** lei, pentru care există suspiciunea că nu **a fost stabilită și încasată, întrucât la stabilirea contribuției pentru biletele de tratament nu s-au avut în vedere toate veniturile obținute de către beneficiarii acestora, în conformitate cu criteriile de acordare a biletelor.**

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a denaturat situațiile financiare, prin neconstituirea și neîncasarea unor venituri** atât de la pensionari, cât și de la asigurații sistemului public de pensii care au beneficiat de bilete de tratament balnear, reprezentând contribuții individuale, întrucât nu au fost luate în calcul toate veniturile brute ale asiguraților.

C.2. Denaturări semnificativ calitative ale cheltuielilor și plăților de personal, care au condus la o subevaluare a rezultatului patrimonial ca urmare a majorării nejustificate a cheltuielilor și plăților, prin:

1. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților de personal, cu suma estimată de 332.983 lei, prin acordarea majorării salariului de bază pentru activitatea de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu aplicată la o bază de calcul mai mare, respectiv la un salariu de bază deja majorat pentru complexitatea muncii, la nivelul aparatului propriu și a unor case teritoriale de pensii, contrar prevederilor Legii-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice[19]

În contul de execuție întocmit la nivel centralizat pentru anul 2024, CNPP a raportat plăți în cuantum de 504.286.621 lei, reprezentând *Cheltuieli salariale în bani*.

Din verificările efectuate, s-a reținut faptul că aparatul propriu al CNPP, cât și entitățile subordonate acestuia, au procedat la majorarea eronată cu 10% a salariului de bază pentru activitatea de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu[20] aplicată la salariul de bază deja majorat cu 15% pentru complexitatea muncii[21] și nu la salariul de bază stabilit conform grilei de salarizare din legea-cadru a salarizării.

Pentru activitatea de control financiar preventiv, unii salariați ai aparatului propriu, dar și ai caselor teritoriale de pensii beneficiază, în temeiul **art.15**[22] din **legea-cadru** a salarizării, de o majorare a salariului de bază de 10%.

Procentul de majorare de 10% de care beneficiază, în timpul unei luni, o persoană care prestează activități de control financiar preventiv, acordat potrivit art.15 din legea-cadru se aplică la salariul de

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Bihor	*50*	*Covasna*	*814*	*Ilfov*	*1.260*	*Olt*	*2.448*
Teleorman	*798*	*Satu Mare*	*207*	*Vrancea*	*694*		

[19] Legea-cadru nr. 153/2017 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, art. 7 lit. a), art.15, Capitolul I al Anexei nr.VIII, subpct. 4 din Nota 6 de la lit. A – Salarizarea funcționarilor publici, pct. I – salarii pentru administrația publică centrală, din Capitolul I al Anexei nr. VIII, subpct. 3 din Nota 2 de la lit. A – Salarizarea funcționarilor publici pct. II – Salarii pentru personalul din unitățile teritoriale; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 4 alin. (3), art.14 alin. (1) și alin. (2), art.22, alin. (1); 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*, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4; OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art. 10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice,* anexă, art.7, pct. II, lit. b), pct. III a), b), cu modificările și completările ulterioare.

[20] Majorare acordată în temeiul art. 15 din Legea-cadru nr.153/2017 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, denumită în continuare legea-cadru a salarizării;

[21] Majorare acordată în temeiul pct.3 din Nota la Anexa VIII din legea-cadru a salarizării;

[22] „*Personalul care exercită activitatea de control financiar preventiv, pe perioada de exercitare a acesteia, beneficiază de o majorare a salariului de bază cu 10%”*;

bază, definit, de altfel, de art.7 lit. a) din legea-cadru[23], care nu poate să conțină nicio altă majorare salarială (în egală măsură nici majorarea de 15% pentru complexitatea muncii).

Ca urmare a recalculării drepturilor salariale pe un eșantion stabilit de echipa de audit, prin aplicarea dispozițiilor legii-cadru a salarizării, s-a constatat faptul că **majorarea** cu 10% a **salariului de bază pentru activitatea de control financiar preventiv a fost aplicată la salariul de bază deja majorat cu 15% pentru complexitatea muncii și NU la salariul de bază stabilit conform grilei de salarizare**, rezultând suma de 1.387 lei stabilită și plătită în plus, în afara cadrului legal, în luna testată, aferentă cazurilor cuprinse în eșantionul verificat[24].

Prin extrapolare (la o populație de 2.400 tranzacții pentru care s-au efectuat plăți în anul 2024 în sumă de 26.268.417 lei, care a cuprins și majorarea pentru activitatea de control financiar preventiv, dar și majorarea pentru complexitatea muncii), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 332.983 lei,** pentru care există suspiciunea că este **plătită necuvenit de către CNPP și entitățile subordonate acesteia,** ca urmare a faptului că cele două majorări sunt acordate cumulativ aceleiași persoane și nu au fost aplicate fiecare dintre acestea la aceeași bază de calcul, respectiv salariul de bază așa cum dispune legea-cadru a salarizării unitare a personalului plătit din fonduri publice.

Pe cale de consecință, CNPP, atât pentru aparatul propriu, cât și pentru casele teritoriale de pensii, **a procedat, în mod eronat, la majorarea salariului de bază cu 10%, pentru activitatea de control financiar preventiv, majorare aplicată la o bază de calcul mai mare, respectiv un salariu de bază deja majorat cu 15% pentru complexitatea muncii**, contrar prevederilor din legislația în domeniul salarizării personalului plătit din fonduri publice.

Cu adresa nr. H1132/09.02.2026, auditul a solicitat clarificări reprezentanților entității auditate cu privire la eroarea identificată. Prin adresa nr.H1370/12.02.2026, directorul Direcției Resurse Umane a menționat faptul că Legea - cadru nr.153/2017 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, cu modificările și completările ulterioare, nu prevede nicio interdicție cu privire la aplicarea majorării cu 10% a salariului de bază, acordată personalului care exercită activitatea de control financiar preventiv, la un salariu de bază care include alte majorări și nu stabilește un plafon sau o regulă de excludere între majorarea pentru complexitatea muncii și majorarea pentru exercitarea activității de control financiar preventiv.

În susținerea punctului de vedere se invocă, printre altele, pct. 36 din Decizia Curții Constituționale nr. 183/2025 care menționează că majorarea de 15% pentru complexitate este o creștere a salariului de bază, nu un element distinct. Or, tocmai această constatare conduce la concluzia opusă celei susținute de entitate, respectiv majorarea de 15% devine parte integrantă a salariului de bază abia după aplicarea mecanismului art. 38, astfel că nu creează o nouă bază de calcul pentru alte majorări procentuale succesive, în absența unei dispoziții exprese. Legea nu prevede aplicarea procentelor de majorare în cascadă.

Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiției nr. 82/2018 și Decizia Curții Constituționale nr. 618/2021, invocate de entitate în susținerea punctului de vedere, clarifică mecanismul, în sensul că începând cu 2019, drepturile salariale (sporuri, indemnizații, majorări) se determină prin aplicarea procentelor asupra salariului de bază stabilit potrivit legii. Însă, nicio dispoziție nu autorizează aplicarea unei majorări procentuale asupra unei alte majorări procentuale deja acordate. Astfel, procentul de majorare se aplică la baza legală stabilită și nu la o bază deja majorată succesiv, în lipsa unei norme clare. În caz contrar, **se creează un efect de capitalizare procentuală neprevăzut de lege.**

---

[23] *„**Salariul de bază** reprezintă suma de bani la care are dreptul lunar personalul plătit din fonduri publice, corespunzător funcției, gradului/treptei profesionale, gradației, vechimii în specialitate, **astfel cum este stabilită în anexele nr. I-IX**”*

[24] Valori erori eșantion referitor la majorarea salariului de bază pentru activitatea de control financiar preventiv deja majorat pentru complexitatea muncii, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Ilfov	*136*	*Vaslui*	*135*	*Satu Mare*	*135*	*Vâlcea*	*135*
Teleorman	*135*	*Iași*	*134*	*Vâlcea*	*134*	*Bistrița*	*134*
Covasna	*134*	*București*	*175*				

Reprezentantul entității susține în punctul de vedere transmis auditului că legea nu interzice aplicarea cumulativă a majorărilor (art.15 nu este menționat în interdicția de la pct. 4 din Notă). Or, acest argument este eronat din două motive:

- interdicția de la pct. 4 privește cumulul dreptului, nu baza de calcul. Textul arată că anumite majorări nu se acordă cumulat aceleiași persoane, nu reglementează modul de calcul în cascadă, astfel că lipsa includerii art. 15 în interdicție înseamnă doar că majorarea de 10% se poate acorda împreună cu cea de 15%, dar nu înseamnă că se poate aplica procent peste procent.
- în dreptul public funcționează principiul legalității stricte, astfel că în materie de salarizare bugetară orice drept salarial trebuie să fie expres prevăzut. Capitalizarea procentuală (15% + aplicare 10% peste suma majorată) nu este prevăzută expres, iar în lipsa unei norme clare interpretarea trebuie să fie restrictivă, nu extensivă.

Legea distinge constant între salariu de bază (stabilit în anexă) și sporuri/majorări aplicate la salariul de bază (art.15: „*beneficiază de o majorare a salariului de bază cu 10%*"). Aceasta înseamnă că orice majorare a salariului de bază este determinată prin raportare la salariul de bază și nu la un salariu deja majorat succesiv prin alte procente.

În concluzie, punctul de vedere formulat de entitatea auditată nu are susținere legală, se bazează pe interpretări proprii ale legislației în materia salarizării, aplicarea majorării pentru activitatea de control financiar preventiv la un salariu deja majorat cu 15% NU este prevăzută expres de lege, iar în absența unei norme clare care să permită aplicarea procentelor în cascadă, fiecare procent se aplică la salariul de bază stabilit potrivit anexei, nu la salariul rezultat din aplicarea unei alte majorări procentuale.

2. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților de personal, cu suma estimată de 119.410 lei, prin plata nelegală a funcției de șef birou, la nivelul unor case teritoriale de pensii, care trebuia desființată potrivit prevederilor Legii nr.296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung[25]

În conformitate cu prevederile **Legii nr.296/2023** ***privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung***[26], începând cu luna **iunie 2024**, instituțiile publice aveau obligația de a **desființa funcția de șef birou**, aceasta nemaifiind prevăzută în structura funcțiilor publice de conducere.

Astfel, prin actul normativ mai sus indicat s-au abrogat anumite dispoziții din **OUG nr.57/2019** ***privind Codul administrativ,*** inclusiv cele referitoare la **funcția publică de conducere de șef birou**, începând cu data de **1 noiembrie 2023**. Dispozițiile acestei legi au fost aplicate, prin derogări succesive (prin OUG ulterioare), până la **30 iunie 2024,** pentru finalizarea reorganizării, ceea ce înseamnă că **începând cu 1 iulie 2024 nu mai exista temei legal pentru menținerea funcției de șef birou**.

---

[25] Legea nr. 296/2023 *privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung*, art. XVIII, OUG nr.57/2019 *privind Codul administrativ*, art. 63 alin. (1) și art. 390 alin. (1), Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 4 alin. (3), art. 14 alin. (1) și alin. (2), art. 21 alin. (8), art. 22, alin. (2), lit. c); 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*, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art. 10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr.118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, pct. II, lit. b), pct. III a), b), cu modificările și completările ulterioare.

[26] Art. XVIII (1) *Începând cu data de 1 noiembrie 2023 prevederile art. 63 alin. (1), art. 390 alin. (1) lit. h) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare (Funcționarii publici de conducere. (1) Categoria funcționarilor publici de conducere cuprinde persoanele numite în una dintre următoarele funcții publice: (...) h) șef birou din cadrul autorităților și instituțiilor publice prevăzute la art. 385, precum și în funcțiile publice specifice echivalente acesteia). (6) Măsurile privind reorganizarea structurilor funcționale ca urmare a aplicării prevederilor prezentului articol, inclusiv organigramele, statele de funcții, regulamentele de organizare și funcționare se aprobă, în condițiile legii, până la data de 31 decembrie 2023. Conform Articolului LXIX, Capitolul II din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 115 din 14 decembrie 2023, publicată în Monitorul Oficial nr. 1139 din 15 decembrie 2023, termenul prevăzut la alin. (6) al art. XVIII din Legea nr. 296 /2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung se prorogă până la data* ***30.06.2024.***

După aplicarea Legii nr.296/2023, *Codul administrativ* nu mai oferă temei legal pentru existența acestei funcții, astfel că plata personalului care ocupa această funcție a fost contrară dispozițiilor legale abrogate.

Prin această prevedere legală, funcția de șef birou a fost **desființată din structurile organizatorice ale instituțiilor publice**, cu obligația de reorganizare a posturilor și a statelor de funcții, inclusiv prin transformarea acestora în funcții de execuție corespunzătoare sau prin ocuparea unei funcții de conducere superioare vacante, după caz.

Persoana care a ocupat funcţia publică de şef birou putea fi menţinută în această funcţie până la aprobarea noilor organigrame, state de funcţii, regulamente de organizare şi funcţionare, **dar nu mai târziu de data de 30 iunie 2024.**

Totodată, ordonatorii de credite au obligația de a asigura angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor **numai în condițiile legii**.

Acordarea de salarii aferente unei funcții neprevăzute legal (cum este funcția de șef birou după desființare) încalcă principiile legalității și regularității cheltuielilor publice.

Din verificările efectuate asupra documentelor financiar-contabile, statelor de funcții și statelor de plată, s-a constatat că **unele case teritoriale de pensii nu au procedat la desființarea funcției de șef birou**, menținând această funcție în statul de funcții și **efectuând plăți cu drepturi salariale aferente acesteia în perioada iunie 2024 – ianuarie 2025**, cu încălcarea prevederilor legale menționate.

Ca urmare a recalculării drepturilor salariale pe un eșantion stabilit de echipa de audit, prin aplicarea dispozițiilor legii-cadru în domeniul salarizării personalului plătit din fonduri publice, coroborat cu prevederile Legii nr. 296/2023, s-a constatat faptul că **prin menținerea nejustificată a funcției de șef birou s-au efectuat plăți în afara cadrului legal în sumă de 5.967 lei** (la stabilirea sumei, auditul a avut în vedere transformarea funcției de șef birou în funcție de execuție de inspector/consilier I), aferente cazurilor cuprinse în eșantionul verificat[27].

Prin extrapolare (la o populație de 102 tranzacții, aferente funcțiilor de șef birou, pentru care s-au efectuat plăți în anul 2024 în sumă estimată de 1.279.026 lei), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 119.410 lei,** pentru care există suspiciunea că este **plătită necuvenit de către CNPP, prin casele teritoriale de pensii,** ca urmare a faptului că **nu a procedat la desființarea funcției de șef birou**, menținând această funcție în statul de funcții și **efectuând plăți salariale aferente acesteia** finanțate din fonduri publice, cu încălcarea prevederilor legale**.**

În plus, din documentele prezentate, a rezultat faptul că **entitatea a întreprins demersuri privind modificarea regulamentului de organizare și funcționare și a organigramei după data de 26.06.2024, respectiv când a expirat termenul limită privind desființarea posturilor de șef birou.[28]**

De asemenea, președintele CNPP, în calitate de ordonator principal de credite, a transmis ministerului de resort „ *declarație pe proprie răspundere că a aplicat, în cadrul aparatului propriu al Casei Naționale de Pensii Publice și instituțiile subordonate acesteia, prevederile Legii nr. 296/2023*”.[29] Or, din verificările efectuate de audit, a rezultat faptul că **NU** au fost respectate în integralitate prevederile acestui act normativ, la nivelul unor entități subordonate, astfel că **nu s-a procedat la desființarea funcției de șef birou**, menținând această funcție în statul de funcții și **efectuând plăți salariale aferente acesteia** finanțate din fonduri publice, cu încălcarea prevederilor legale**.**

Cu adresa nr.H1132/09.02.2026, auditul a solicitat clarificări reprezentanților entității auditate cu privire la eroarea identificată. Prin adresa nr.H1370/12.02.2026, directorul Direcției Resurse Umane a menționat faptul că noile structuri organizatorice s-au întocmit cu respectarea prevederilor art.370, art.391,

[27] Valori erori eșantion referitor la plata aferentă funcției de șef birou, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Bacău	*1.241*	*Cluj*	*1.239*	*Constanța*	*1.239*
Neamț	*1.240*	*Timiș*	*1.008*		

[28] Nota nr.B1012/DB/27.06.2024

[29] Adresa nr. B483/DB/06.03.2025,

art.402,art.518 și art.519 din OUG nr.57/2019 *privind Codul administrativ,* cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, întârzierea în realizarea reorganizării e motivată de entitate prin faptul că „*cele 3 acte normative privind modificarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice au intrat în vigoare la date diferite/au apărut în cascadă/ preluarea cabinetelor de expertiză a fost un proces complex, de lungă durată/reorganizarea structurii organizatorice a caselor teritoriale de pensii a fost condiționată de adăugarea celor 1000 posturi temporare, pe perioadă determinată (posturi indispensabile continuării/finalizării acțiunii de evaluare a dosarelor din sistemul public de pensii), în final, din cauza acestor factori obiectivi, reorganizarea s-a încheiat efectiv la data de 24.02.2025."*

Entitatea susține că funcția de șef birou poate fi menținută până la aprobarea noilor organigrame, iar persoanele își păstrează drepturile salariale până la numirea într-o altă funcție. Totodată, menționează că reorganizarea a durat până în februarie 2025 din cauza unor factori obiectivi.

Or, Legea nr. 296/2023 prevede clar următoarele:

- ✓ **Funcția publică de conducere de șef birou este desființată**, iar structurile organizatorice tip birou sunt eliminate ca efect al aplicării reorganizării.
- ✓ „***Odată cu desființarea funcției publice de șef birou se desființează și structurile organizatorice care funcționează ca birouri.*** *Personalul angajat în cadrul acestor structuri își păstrează drepturile salariale până la data desființării și este preluat în alte structuri odată cu aprobarea noilor organigrame."*
- ✓ **Menținerea în funcție până la noua organigramă nu înlătură, nu amână și nu prelungește existența funcției dincolo de data limită.** Termenul stabilit pentru aprobarea noilor organigrame și state de funcții a fost **prorogat legal până la 30.06.2024**, astfel că funcțiile de conducere tip șef birou pot **fi exercitate cu caracter temporar doar până la această dată**, nicidecum ulterior.

Prin urmare, textul legal nu conferă **dreptul** de a menține funcția după data de 30.06.2024. După această dată, **funcția de șef birou a încetat de drept** ca funcție publică de conducere, astfel că nu mai poate fi exercitată în mod legal. Orice menținere „*în plată*" după această dată nu își găsește susținere în mod direct în Legea 296/2023, ci doar pentru perioada până la reorganizare care încetează la termenul legal stabilit (30.06.2024).

Reprezentantul entității menționează în punctul său de vedere că „*Foștii șefi de birou beneficiază de drepturile salariale aferente funcției deținute până la numirea într-o nouă funcție* (...)".

Însă, art.XVIII din Legea 296/2023 nu spune că persoana păstrează funcția și drepturile salariale aferente aceleiași funcții după ce aceasta încetează oficial ca funcție de conducere. Legea menționează că **postul ocupat „*se transformă în funcție de execuție*"** dacă nu există funcție de conducere vacantă compatibilă, iar drepturile salariale se mențin **doar până la data transformării/post-reorganizării**, nu după ce organigrama nouă este adoptată și funcția dispare.

De asemenea, reprezentantul entității menționează că reorganizarea s-ar fi încheiat în februarie 2025 din motive obiective. Or, **legea își stabilește termenul maxim pentru aprobarea organigramelor și de finalizare a reorganizării,** respectiv termenul legal a fost prorogat până la **30.06.2024** prin derogări prevăzute expres de acte normative.

Eventualele întârzieri administrative (ex. termene interne, avize etc.) nu pot prelungi termenul legal impus de lege. Legea nu menționează că reorganizarea poate continua până în anul 2025, ci că **entitățile publice aprobă noile organigrame până la termenul stabilit**. Dacă reorganizarea nu este finalizată la termen, funcțiile în cauză sunt eliminate din punct de vedere juridic.

Susținerea entității că „*a durat până în 2025*" explică implementarea din punct de vedere administrativ, dar nu creează un drept legal de a menține funcția după data limită de 30.06.2024.

În concluzie, punctul de vedere al entității auditate nu este susținut legal, **funcția de șef birou încetează de drept după adoptarea organigramelor reorganizate, conform Legii 296/2023, dar limitat de termenul stabilit de aceasta. Menținerea în plată a drepturilor salariale aferente funcției de șef birou nu echivalează cu menținerea funcției ca atare după încetarea acesteia, iar argumentul entității privind „*continuarea până la finalizarea reorganizării în 2025*" nu este fundamentat.**

3. Supraevaluarea <u>cheltuielilor și plăților de personal</u>, cu suma estimată de 140.332 lei, prin plata unor sporuri (confidențialitate) neprevăzute de legislația cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, la nivelul unor case teritoriale de pensii, contrar cadrului legal[30]

La nivelul entităților subordonate CNPP, s-a identificat faptul că au fost menținute în plată drepturi salariale neprevăzute de *Legea-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice* (denumită în continuare legea-cadru a salarizării), respectiv ***spor de confidențialitate*** pentru care entitățile cuprinse în verificare au efectuat plăți în anul 2024, aceste drepturi fiind acordate în baza unor hotărâri judecătorești.

Din analiza modului de derulare a litigiilor nu rezultă realizarea vreunui probatoriu din care să reiasă dacă existau diferențe de drepturi salariale care ar fi trebuit acordate pe baza legislației succesive aplicabilă în materia salarizării unitare a personalului plătit din fonduri publice, hotărârile s-au bazat doar pe considerentele **Deciziei Curții Constituționale nr.794/2016** sau pe **acte normative abrogate la momentul intrării în vigoare la legii – cadru a salarizării**.

Din datele prezentate de entitatea auditată, a rezultat faptul că, **în cursul anului 2024, s-au efectuat plăți,** în sumă estimată de 4.303.879 lei**, reprezentând spor de confidențialitate pentru un număr total de 33 salariați** (396 tranzacții).

Din populația identificată cu acest risc, auditul a selectat aleatoriu un eșantion de 5 elemente pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 66.547 lei și care a fost supus unor verificări suplimentare.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului, pentru toate cazurile s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, astfel că, pentru acești beneficiari, CNPP, prin casele teritoriale de pensii, **a menținut în plată drepturi salariale, respectiv spor de confidențialitate neprevăzut de legislația cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și spor de condiții vătămătoare majorat fără temei legal** (pentru care s-au efectuat plăți în luna testată în sumă de 3.884 lei[31]).

Prin extrapolare (la o populație de 396 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 140.332 lei,** pentru care există suspiciunea că entitatea auditată a **menținut în plată drepturi salariale, respectiv spor de confidențialitate neprevăzut de legislația cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și spor de condiții vătămătoare la un cuantum mai mare decât cel avut la luna decembrie 2018.**

Din analiza cazurilor cuprinse în eșantionul verificat, exemplificăm câteva cazuri, pentru care CNPP, prin entitățile subordonate, a menținut în plată drepturi salariale, respectiv sporuri (de confidențialitate) neprevăzute de legislația cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice sau spor de condiții vătămătoare la un cuantum mai mare decât cel legal.

[30] Legea-cadru nr.153/2017 *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, art. 1 alin. (3); Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); Legea nr.500/2002 *privind finanţele publice*, art.4 alin. (3), art.14 alin. (1) și alin. (2), art. 22, alin. (1); OMFP nr.1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, art. 10 alin. (1); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); Decizia Curții Constituționale nr.1601/2010 *referitoare la excepţia de neconstituţionalitate a dispoziţiilor art. 50 din Legea-cadru nr. 330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice*, pct. III; Decizia Curții Constituționale nr. 662/2020 *referitoare la excepţia de neconstituţionalitate a prevederilor art. 24, art. 25 alin. (1) şi ale art. 38 din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum şi ale art. 10 alin. (1) lit. b) din capitolul VIII din anexa nr. V la Legea-cadru nr. 153/2017, ale art. 7 alin. (2) din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea şi completarea unor acte normative şi prorogarea unor termene, precum şi ale Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 3/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare*, pct. 40.

[31] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată/lună testată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Bacău	*1.027*	*Botoșani*	*1.519*	*Giurgiu*	*741*	*Suceava*	*597*

Detaliat, situația se prezintă astfel:

- **CJP Bacău -** prin **sentința civilă nr.303/04.05.2023,** pronunțată în dosarul nr. 150/110/2022*, Tribunalul Bacău a obligat entitatea să emită noi ordine de salarizare *„prin stabilirea sporului de confidențialitate la nivelul maxim aflat în plată (...).”*

În considerente, prima instanță de judecată a precizat faptul că „ *din analiza tabelului emis de Direcția Management Resurse Umane rezultă că* (...)” este „*recunoscut și sporul de confidențialitate în cuantum de 1028 lei. Sporul de confidențialitate a fost obținut de alți consilieri juridici prin hotărâri judecătorești, devenind astfel aplicabile considerentele Deciziei Curții Constituționale nr. 794/2016* (...)”.

Prin Hotărârea civilă nr. 806/2023, Curtea de Apel Bacău a respins recursul formulat de CJP Bacău, constatând nulitatea acestuia, motivat de faptul că „*marea majoritate a susținerilor formulate în cererea de recurs reprezintă în fapt o reluare ad literam a întâmpinării depuse la fondul cauzei (primul ciclu procesual)*”, respectiv „*pentru neîncadrarea în motivele de recurs prevăzute de art. 488 C.pr.civ.*”.

Prin urmare, considerentele avute în vedere de prima instanță de judecată au avut la bază **exclusiv Decizia Curții Constituționale nr.794/2016,** cu referire la sentințe pronunțate în sensul acordării acestui spor altor funcționari (CJP Giurgiu și Botoșani), **pronunțate și acestea** având la bază **exclusiv Decizia Curții Constituționale nr.794/2016** (la CJP Giurgiu instanța de judecată **a avut în vedere sentința civilă nr. 949/E/27.04.2007 - CJP Iași**, respectiv Decizia civilă nr.2660/CA/15.06.2018- CJP Bihor), respectiv hotărâri judecătorești pronunțate în baza legislației **anterioare intrării în vigoare a Legii–cadru nr. 153/2017.**

Or, dacă CJP Iași (care a fost sursa, în cazul analizat, a similarului aflat în plată) ar fi încetat acordarea acestui spor la data intrării în vigoare a Legii-cadru nr. 153/2017, prin includerea acestuia în salariul de bază, dar nu mai mult de limita maximă prevăzută în grila de salarizare pentru anul 2022, nu s-ar fi creat situația dată în care instanțele de judecată să se pronunțe în sensul acordării acestui drept motivat de Decizia Curții Constituționale nr. 794/2016.

Mai mult, prin procesul verbal de control al CNPP nr.61921/28.06.2024, s-a dispus încetarea acordării sporului de confidențialitate la nivelul CJP Iași, drept pentru care, la data prezentei verificări, nu mai există similar în plată pentru acest drept, raportat la CJP Iași.

În plus, cu privire la recursul formulat de CJP Bacău, se poate concluziona asupra faptului că principala cauză privind anularea recursului o constituie **lipsa de apărare a instituției publice**, având în vedere că reclamantul a fost chiar consilierul juridic din cadrul entității, iar **apărările au fost astfel realizate formal.**

Din analiza încheierilor la dosarul acțiunii, s-a constatat faptul că CJP Bacău a fost reprezentat în instanță doar în anul 2022, în primul ciclu procesual, când s-a respins acțiunea. În faza de recurs, la Curtea de Apel Bacău, entitatea nu a mai fost reprezentată in instanță, iar soluția a fost de casare cu trimitere spre rejudecare. În rejudecare, în anul 2023, atât în faza de fond, cât și în cea de recurs, nu s-a mai prezentat la dezbateri niciun reprezentant al CJP Bacău.

Cuantumul lunar al sporului de confidențialitate plătit de CJP Bacău a fost de **1.028 lei**, acordat în anul 2024, începând cu 14.01.2019, prin Decizia nr. 329/29.12.2023 emisă de directorul executiv.

- **CJP Botoșani -** prin **sentința civilă nr.312/26.10.2022,** pronunțată în dosarul nr.217/40/2022, Tribunalul Botoșani a obligat entitatea să emită noi ordine de salarizare care să includă și *„sporul de confidențialitate în procent de 15% aplicat la salariul de bază, la nivel maxim în plată pentru funcția publică similară de consilier juridic din cadrul Casei Județene de Pensii Giurgiu (...).”* Sentința a devenit definitivă prin Decizia nr. 40/19.06.2023 pronunțată în același dosar de Curtea de Apel Suceava.

În considerente, prima instanță de judecată a precizat faptul că „*pentru perioada în litigiu sunt aplicabile dispozițiile art. 39 alin. 1 din Legea-cadru nr.153/2017 (...), potrivit cărora până la aplicarea integrală a prevederilor prezentei legi (...) salarizarea se face la nivelul de salarizare pentru funcții similare (...)”*.

Or, acest articol vizează aplicarea tranzitorie a legii-cadru a salarizării, respectiv ce se întâmplă cu salariile până la momentul la care se atinge limita maximă din grila de salarizare.

Prin urmare, „*nivel de salarizare*” este echivalent cu **salariu de bază legal stabilit** fără a se include sume obținute prin încălcarea legii.

Considerentele avute în vedere de prima instanță de judecată au avut la bază **Decizia Curții Constituționale nr.794/2016** raportat la art.39 din Legea-cadru nr.153/2017, cu referire la sentințe pronunțate în sensul acordării acestui spor altor funcționari.

În cazul de față se invocă similar în plată salariați din cadrul CJP Giurgiu pentru care am arătat mai sus că instanța s-a **pronunțat** având la bază **exclusiv Decizia Curții Constituționale nr.794/2016** (**s-a avut în vedere sentința civilă nr. 949/E/27.04.2007 - CJP Iași**), respectiv hotărâri judecătorești pronunțate în baza legislației **anterioare intrării în vigoare a Legii–cadru nr. 153/2017,** pentru care **CJP Iași avea obligația legală de a înceta plata sumelor care depășea nivelul maxim de salarizare din grilă.** Prin abordarea aleasă de CJP Iași, respectiv de a menține în plată sporul de confidențialitate după intrarea în vigoare a Legii-cadru nr.153/2017, **s-a creat premisa inducerii în eroare a instanțelor de judecată care au avut temei pentru a soluționa favorabil și pentru alți funcționari plecând de la Decizia Curții Constituționale nr. 794/2016.**

În plus, conform unui principiu de drept, „*nimeni nu poate invoca propria ilegalitate ca sursă de drept”.*

Art.39 din legea-cadru a salarizării urmărește **eliminarea discriminărilor** și **nu uniformizarea unor situații nelegale,** astfel că egalizarea se face la **cel mai mare salariu legal aflat în plată**, **nu la cel mai mare venit efectiv**, dacă acesta e denaturat de drepturi neconforme cadrului legal.

Sporul obținut prin hotărâri judecătorești pe baza legislației anterioare Legii - cadru nr.153/2017 **este un drept dobândit**, nu poate fi ignorat retroactiv și poate fi considerat **parțial relevant ca reper**, **dar cu limite.**

Drepturile câștigate **până la intrarea în vigoare a Legii-cadru nr. 153/2017** sunt protejate, dar nu pot fi folosite ca **reper automat** pentru egalizarea salariilor viitoare în aplicarea art.39, dacă în prezent ele sunt considerate nelegale conform **Legii-cadru nr. 153/2017**.

Sporul dobândit prin hotărâri judecătorești **poate fi excepție** și să fie luat în considerare și după intrarea în vigoare a legii-cadru a salarizării dacă nu se încalcă limitele legale actuale, respectiv nivelul maxim din grila de salarizare.

Dacă sporul de confidențialitate, care nu mai e prevăzut de noua lege, dobândit prin hotărâri judecătorești alături de salariul de bază **depășește maximul legal** din legea-cadru a salarizării (chiar dacă a fost obținut înainte), atunci **nu poate fi luat ca reper** pentru aplicarea art.39.

Prin urmare, având în vedere faptul că salariul de bază a ajuns la nivelul maxim din grila de salarizare abia în anul 2023, drepturile câștigate în instanță puteau fi acordate în limita diferenței între salariul de bază lunar avut și nivelul maxim al acestuia din grila de salarizare, iar după momentul aplicării integrale a legii - cadru a salarizării, acesta, practic, nu mai există.

În cursul anului auditat, prin procesul verbal nr.55083/13.09.2024, CNPP a considerat acordarea sporului de confidențialitate legală, fără nicio motivare susținută legal în acest sens, considerând nelegală doar acordarea diferențelor de 8,33% în baza aceleiași sentințe.

Cuantumul lunar al sporului de confidențialitate plătit în anul 2024 de CJP Botoșani a fost de **1.519 lei**, acordat prin Decizia nr. 68/03.08.2023 emisă de directorul executiv.

- **CJP Giurgiu -** prin **sentința civilă nr.162/2023,** pronunțată în dosarul nr.1394/122/2022 de Tribunalul Giurgiu, instanța a considerat că pentru reclamanții din dosarul nr. 2016/122/2018, sporul de confidențialitate „*să fie stabilit prin raportare la aceeași funcție, grad, gradație, clasă, vechime în muncă și specialitate, în cadrul caselor teritoriale de pensii*”. Sentința a devenit definitivă prin Decizia nr. 304/15.02.2024 pronunțată în același dosar de Curtea de Apel București.

Astfel, în dosarul nr. 2016/122/2018, considerentele avute în vedere de prima instanță de judecată au avut la bază **Legea nr.284/2010** coroborate cu **Decizia Curții Constituționale nr. 794/2016** raportat la OUG nr. 57/2015**, respectiv la acte normative abrogate la momentul anului auditat** (Legea nr.284/2010).

Cuantumul lunar al sporului de confidențialitate plătit de CJP Giurgiu pentru salariata cuprinsă în eșantion a fost de **318 lei**, acordat prin Decizia nr. 50/19238/28.04.2024, respectiv nr.101/12406/19.03.2024, emise de directorul executiv.

În plus, deosebit de acordarea nelegală a sporului de confidențialitate, auditul a constatat, în cazul analizat, că CJP Giurgiu, începând cu luna iunie 2024 a **majorat în mod nejustificat sporul de condiții vătămătoare față de cuantumul acestuia avut la luna decembrie 2018**, motivat de faptul că în această perioadă persoana respectivă a desfășurat și activitate de control financiar preventiv (începând cu luna iunie 2021). Însă, entitatea, deși a schimbat baza de calcul a sporului pentru condiții vătămătoare începând cu iunie 2024, nu a procedat la recalcularea drepturilor retroactiv.

Astfel, putem concluziona, că prin această modalitate, drepturile salariale au fost majorate nelegal printr-o interpretare proprie a actelor normative, astfel că începând cu luna iunie 2024, **a plătit în plus, lunar,** diferențe reprezentând **spor condiții vătămătoare în cuantum de 105 lei**.

Într-un alt caz, cuprins în eșantionul verificat, prin **sentința civilă nr. 73/2023,** pronunțată în dosarul nr. 800/122/2022 de Tribunalul Giurgiu, instanța a obligat casa teritorială de pensii să recalculeze salariul de bază și sporurile „*la nivel maxim corespunzător prin raportare la aceeași funcție, grad, gradație, clasă, vechime în muncă și specialitate, în cadrul Casei Teritoriale de pensii Giurgiu*". Sentința a devenit definitivă prin Decizia nr. 285/12.02.2024 pronunțată în același dosar de Curtea de Apel București.

Considerentele avute în vedere de prima instanță de judecată au avut la bază **Decizia Curții Constituționale nr.794/2016** raportat la art.3 din OUG nr.57/2015**,** cu referire la sentințe pronunțate în sensul acordării sporurilor altor funcționari din cadrul aceleiași case de pensii. Astfel, se invocă similar în plată salariați din cadrul CJP Giurgiu pentru care am arătat mai sus că instanța s-a **pronunțat** având la bază **Legea nr. 284/2010.**

În plus, cu privire la recursul formulat de CJP Giurgiu, facem mențiunea, că la termenul de judecată nu s-a prezentat niciun reprezentat al casei de pensii, judecata făcându-se în lipsa părților. Astfel, se poate constata o **lipsa de interes din partea angajatorului în privința asigurării apărării instituției publice.**

Cuantumul lunar al sporului de confidențialitate plătit în anul 2024 de CJP Giurgiu pentru salariatul cuprins în eșantion a fost de **318 lei**, acordat prin Decizia nr.74/10844/07.03.2024, emisă de directorul executiv.

- **CJP Suceava -** prin **sentința civilă nr.1241/27.02.2012,** pronunțată în dosarul nr. 657/86/2012, Tribunalul Suceava a obligat entitatea *„la menținerea și acordarea sporului de confidențialitate de 15% și după data de 01.12.2011."*

Considerentele avute în vedere de prima instanță de judecată au avut la bază legislație **anterioară intrării în vigoare a Legii–cadru nr. 153/2017, respectiv Legea nr. 330/2009 și Legea nr. 285/2010.**

Or, dacă CJP Suceava ar fi încetat acordarea acestor sporuri la data intrării în vigoare a Legii-cadru nr. 153/2017, prin includerea acestora în salariul de bază, dar nu mai mult de limita maximă prevăzută în grila de salarizare pentru anul 2022, nu s-ar fi creat situația dată în care instanțele de judecată să se pronunțe în sensul acordării acestor drepturi motivat de Decizia Curții Constituționale nr.794/2016 și altor funcționari din cadrul altor case teritoriale de pensii.

Mai mult, prin procesul verbal de control al CNPP nr.41355/23.05.2025 s-a dispus încetarea acordării sporului de confidențialitate la nivelul CJP Suceava, astfel că prin Decizia nr.144/17.06.2025 s-a constituit debit în sumă de 21.491 lei aferent perioadei 01.06.2022-31.05.2025, având în vedere considerente similare auditului.

Cuantumul lunar al sporului de confidențialitate plătit de CJP Suceava a fost de **597 lei**, acordat, începând cu 13.06.2007, prin Decizia nr. 332/13.06.2007 emisă de directorul executiv.

Astfel, se poate observa faptul că **sursa generatoare a fenomenului litigios,** acolo unde instanța de judecată a avut în vedere Decizia Curții Constituționale nr.794/2016, a fost menținerea în plată de către angajatori, ulterior intrării în vigoare a Legii-cadru nr.153/2017, a drepturilor salariale (spor de confidențialitate) obținute în baza **sentinței civile nr. 949/E/27.04.2007** pronunțată de **Tribunalul Iași**, care a fost avută în vedere, după caz, de celelalte instanțe de judecată care au pronunțat soluții de acordare a sporului de confidențialitate și a căror executare trebuia să înceteze la momentul schimbării legislației, în contextul în care noua lege, respectiv, Legea - cadru nr.153/2017, nu mai prevedea asemenea sporuri.

Pentru celelalte cazuri, instanțele de judecată au avut în vedere legislația anterioară intrării în vigoare a Legii-cadru nr. 153/2017 (CJP Suceava, CJP Giurgiu).

Analizând parcursul legislativ în domeniul salarizării, auditul subliniază următoarele aspecte:

Începând cu data de **1 iulie 2017** a intrat în vigoare noua lege a salarizării, respectiv **Legea-cadru nr. 153/2017** *privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.*

Legea-cadru are ca scop, astfel cum este prevăzut la **art.1 alin. (1) lit. b)** „*dezvoltarea unui sistem de distribuire a resurselor bugetare alocate pentru cheltuielile de personal, prin stabilirea salariilor de bază în sectorul bugetar, în vederea promovării performanței individuale."*

Prin **art. 5** din **legea- cadru,** s-a instituit faptul că raportul dintre cel mai mic salariu de bază și cel mai mare salariu de bază este de la 1 la 12, în considerarea art.8 din lege privind criteriile de performanță, prevăzute în vederea stabilirii salariilor de bază.

Potrivit **art.38 alin. (1)** din **legea-cadru**, dispozițiile acesteia se aplică etapizat, iar la **alin.(2)** se prevede că începând cu 1 iulie 2017, se menține în plată cuantumul salariilor de bază la nivelul acordat pentru luna iunie 2017 până la 31 decembrie 2017, în măsura în care personalul ocupă aceleași funcții și își desfășoară activitatea în aceleași condiții. Conform prevederilor **alin. (4)**, în perioada 2019-2022 se va acorda anual o creștere a salariilor de bază, soldelor de funcție/salariilor de funcție, indemnizațiilor de încadrare, fiecare creștere reprezentând 1/4 din diferența dintre salariul de bază, solda de funcție/salariul de funcție, indemnizația de încadrare prevăzute de lege pentru anul 2022 și cel/cea din luna decembrie 2018. Creșterea respectivă și data de aplicare se stabilesc prin legea anuală a bugetului de stat cu respectarea prevederilor **art. 6 lit. h) din legea-cadru a salarizării personalului plătit din fonduri publice.**

Chiar dacă instanțele au dispus ca angajatorul să plătească diferențe de drepturi salariale rezultate dintre drepturile efectiv plătite și salariile stabilite conform acestor hotărâri, aceasta nu înseamnă că drepturile trebuiau acordate *sine die*, întrucât tot instanțele de judecată, în unele cazuri, au avut în vedere și un moment ulterior, anume „***până la intervenirea unor eventuale modificări ale legislației"*** sau ***„în măsura îndeplinirii condițiilor legale*****".**

Instanțele de judecată s-au raportat îndeosebi la acordarea dreptului, astfel încât personalul care beneficiază de aceleași condiții să fie salarizat la nivelul maxim al salariului de bază/indemnizației de încadrare stabilit prin raportare la aceeași funcție, grad, gradație, vechime în muncă și în specialitate, aceleași condiții de studii, din cadrul întregii categorii profesionale, respectiv familii ocupaționale, indiferent de instituție sau autoritate publică, personal care a obținut sporul de confidențialitate prin hotărâri judecătorești ce au avut la bază acte normative care la momentul intrării în vigoare a Legii – cadru nr.153/2017 erau abrogate.

Pe cale de consecință, CNPP, prin casele teritoriale de pensii, odată cu intrarea în vigoare a legii-cadru a salarizării, avea obligația de a analiza în ce măsură mai pot fi menținute în plată drepturi salariale care nu se circumscriu dispozițiilor noii legi privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Așadar, chiar dacă hotărârile au rămas definitive în timpul în care legea-cadru a salarizării era și este în vigoare, totuși nu poate fi ignorat faptul că **premisa care a stat la baza acestora o constituie, pe de o parte, prevederi din vechea legislație în materie de salarizare unitară, aplicabilă anterior Legii-cadru nr.153/2017, iar pe de altă parte, hotărâri judecătorești pronunțate în baza acelorași acte normative care în perioada la care facem referire sunt abrogate.**

Nu se pune în discuție caracterul executoriu al hotărârii judecătorești ori condițiile legale de acordare, ci faptul că **executarea hotărârii s-a realizat eronat**, peste limitele legale, care decurg din intervenirea unor evenimente legislative noi, ignorate de angajatori (entități publice).

Considerăm că **principiul legalității este cel care prevalează,** ulterior intrării în vigoare a dispozițiilor Legii-cadru nr.153/2017, în virtutea prevederilor **art.1 alin.(3) din lege, potrivit cărora** "*drepturile salariale ale personalului prevăzut la alin. (1) sunt şi rămân, în mod exclusiv, cele prevăzute în prezenta lege".*

Având în vedere faptul că aceste drepturi salariale nu mai sunt prevăzute de legea-cadru a salarizării, începând cu data intrării în vigoare a actului normativ (iulie 2017), entitatea auditată avea obligația

reîncadrării salariaților conform grilei de salarizare din noua lege și, după caz, încetarea acordării unor drepturi ale căror condiții de acordare au încetat.

Drepturile neprevăzute de legea-cadru a salarizării trebuiau incluse, la momentul reîncadrării personalului conform legii - cadru a salarizării, respectiv iulie 2017, în salariul de bază, pentru fiecare caz în parte, dar cu condiția încadrării în limita maximă a grilei aferente familiei ocupaționale stabilită de legiuitor pentru anul 2022 (cum, de altfel, au statuat unele instanțe).

Or, în unele din cazurile analizate, angajatorul a menținut în plată sporuri care nu mai erau prevăzute de noua lege-cadru a salarizării personalului plătit din fonduri publice.

Prin această modalitate, respectiv de a fi **menținute în plată sporuri în afara cadrului legal**, **angajatorul a generat un fenomen litigios de amploare**, la care a apelat un număr semnificativ de salariați, iar ulterior intrării în vigoare a legii-cadru a salarizării, pe baza Deciziei Curții Constituționale nr.794/2016, pentru o parte din aceștia instanțele de judecată s-au pronunțat în sensul acordării sporului de confidențialitate, având în vedere faptul că la momentul introducerii acțiunii mai existau salariați în plată cu astfel de drepturi salariale.

Instanțele de judecată au analizat solicitările, doar prin prisma Deciziei Curții Constituționale nr. 794/2016 coroborat cu principiile din legea-cadru a salarizării, fără a analiza legalitatea menținerii în plată a acestor drepturi pentru cei invocați de reclamanți ca fiind salariați cu drepturi similare în plată.

În privința efectelor în timp ale hotărârilor judecătorești, este relevantă **Decizia Curții Constituționale nr.1601/2010** *referitoare la excepţia de neconstituţionalitate a dispoziţiilor art.50 din Legea-cadru nr. 330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice*, care a statuat că: ”*autoritatea de lucru judecat de care se bucură o hotărâre judecătorească în ceea ce privește obligarea autorității publice la plata unui spor este una absolută pe toată durata de aplicare a prevederilor legale în baza căreia subzistă o atare obligație a autorității publice.* ***Încetarea obligației legale de plată a sporului este determinată de survenirea unui eveniment legislativ care suprimă textul în baza căruia a fost acordat sporul*** *în cauză, aspect ce nu contravine cu nimic autorității lucrului văzut ca garanție a principiului neretroactivității legii.”*

Deopotrivă, în legătură cu executarea hotărârilor judecătorești, considerăm că sunt relevante și considerentele reținute la **pct. III** din **Decizia nr. 1601/2010 a Curții Constituționale**, potrivit cărora:

”(...) sub aspectul executării hotărârii judecătorești, Curtea constată următoarele:

*- **obligarea angajatorului prin hotărâre judecătorească la plata unui anumit spor** prevăzut de lege **NU echivalează cu transformarea hotărârii judecătorești în izvor de drept** în sistemul constituțional românesc;*

*- **obligația angajatorului la plata unui anumit spor** constatat prin hotărâre judecătorească **se întinde atât timp cât subzistă temeiul legal** care a stat la baza pronunțării hotărârii;*

- pe toata perioada de timp cât temeiul legal în baza căruia a fost pronunțată hotărârea judecătorească subzistă, autoritățile publice sunt obligate să execute întocmai hotărârea judecătorească ce consfințește dreptul subiectiv al persoanei îndrituite;

*- **după ce temeiul legal** în baza căruia a fost pronunțată hotărârea judecătorească **a fost modificat sau abrogat**, începând cu data intervenirii evenimentului legislativ menționat, **autoritatea publică urmează să acorde sporul corespunzător potrivit noului cadru normativ existent.***

*Toate cele de mai sus se impun prin prisma faptului că **în sistemul constituțional românesc hotărârea judecătorească pronunțată de instanțele judecătorești ordinare nu constituie un izvor formal al dreptului constituțional**.”*

În baza considerentelor Deciziei Curții Constituționale nr.794/2016, instanțele de judecată au procedat la acordarea sporului de confidențialitate, recunoscut în contextul legislativ stabilit de **Legea-cadru nr. 284/2010** privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Însă, începând cu data de **01.07.2017,** personalul plătit din fonduri publice nu poate beneficia de alte elemente de salarizare decât cele reglementate în mod expres prin Legea-cadru nr.153/2017, acest drept salarial nefiind prevăzut de legislația în vigoare.

De altfel, prin hotărâri judecătorești nu se pot crea norme juridice noi (a se vedea **Decizia Curții Constituționale nr. 819/2008** *referitoare la excepţia de neconstituţionalitate a prevederilor art.1, art. 2 alin. (1)-(3), art.6 şi art.27 alin.(1) din Ordonanţa Guvernului nr.137/2000 privind prevenirea şi sancţionarea tuturor formelor de discriminare*), iar dacă anumite drepturi salariale nu sunt expres reglementate prin voința legiuitorului, nicio altă autoritate nu le poate acorda, o interpretare contrară ar goli de conținut principiul legalității recunoscut în materie salarială.

Or, prin dispoziţiile legii-cadru a salarizării personalului plătit din fonduri publice nu a fost reglementată posibilitatea acordării sporului de confidențialitate.

Atât timp cât acest spor (de confidențialitate) nu își mai găsește corespondent în legea-cadru, acordarea acestor beneficii salariale ar fi trebuit să înceteze, întrucât temeiul legal avut în vedere de instanțele de judecată la momentul pronunțării hotărârilor judecătorești a fost abrogat odată cu intrarea în vigoare a Legii-cadru nr.153/2017.

Prin urmare, indiferent de momentul la care hotărârile judecătorești au devenit executorii, entitatea verificată trebuia să reanalizeze condițiile de acordare a unor drepturi obținute pe cale judecătorească pentru a nu fi pusă în situația de a încălca o hotărâre judecătorească, întrucât trebuie să respecte atât hotărârea judecătorească, în limitele în care aceasta a fost pronunțată, cât și noua lege a salarizării și să nu fie pusă în situația de a executa greșit hotărârile judecătorești ori să aplice greșit legea-cadru a salarizării.

Potrivit jurisprudenței Curții Constituționale, *„(...) Statul are deplina legitimitate constituţională de a acorda* ***sporuri****, stimulente, premii, adaosuri la salariul de bază personalului plătit din fonduri publice, în funcţie de veniturile bugetare pe care le realizează.* ***Acestea nu sunt drepturi fundamentale****,* ***ci drepturi salariale suplimentare****. Legiuitorul este în drept, totodată, să instituie anumite sporuri la indemnizaţiile şi salariile de bază, premii periodice şi alte stimulente, pe care le poate diferenţia în funcţie de categoriile de personal cărora li se acordă, le poate modifica în diferite perioade de timp, le poate suspenda sau chiar anula*" (a se vedea, în acest sens, Deciziile Curţii Constituţionale: nr.108/2006, nr.1250/2010, nr.310/2019, nr. 887/2020, nr.662/2020, nr.488/2022).

Totodată, în Decizia Curţii Constituţionale nr.662/2020, la pct.40, Curtea statuează că „***protecţia acordată sporurilor****, prin art. 44 din Constituţie,* ***se întinde în timp atât cât subzistă baza legală a acordării lor*** *şi se realizează în condiţiile pe care legea le stabileşte, având în vedere că potrivit art. 44 alin. (2) din Constituţie, conţinutul şi limitele dreptului de proprietate şi ale creanţelor asupra statului sunt stabilite de lege* ".

Mai mult, același raționament l-a avut Înalta Curte de Casație și Justiție la pronunțarea Deciziei nr. 143/2025 *referitoare la drepturile salariale constând în suplimentul postului şi suplimentul corespunzător treptei de salarizare,* care la **pct. 77** din considerente menționează că „ *prin Decizia nr. 40 din 16 septembrie 2024 a Înaltei Curţi de Casaţie şi Justiţie - Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept s-a constatat că: „****92****. (...)* ***principiul egalităţii împreună cu principiul nediscriminării nu poate opera împotriva principiului legalităţii****.“ şi că: „****124****. (...)* ***persoanele care nu se găsesc în situaţia premisă a unei dispoziţii legale nu pot beneficia de aceasta chiar dacă invocă hotărâri judecătoreşti pronunţate în beneficiul unor persoane aflate în situaţie similară sau identică, principiul egalităţii neputând opera în favoarea lor împotriva sensului şi scopului normei*** *(...).“*

De asemenea, la **pct.74** din decizia de mai sus, Înalta Curte de Casație și Justiție a precizat că „*principiile egalizării şi nediscriminării, astfel cum au fost interpretate prin Decizia Curţii Constituţionale nr. 794 din 15 decembrie 2016, au fost integrate în principiile care stau la baza edictării normelor Legii-cadru nr. 153/2017, astfel* ***încât principiul egalizării cu venitul maxim în plată*** *pentru persoane din aceeaşi instituţie sau autoritate publică* ***stabilit prin lege sau hotărâri judecătoreşti*** *ce vizează norme cu aplicabilitate generală* ***nu poate fi preluat mutatis mutandis în litigiile vizând calculul drepturilor salariale în baza Legii-cadru nr. 153/2017****, dat fiind faptul că această lege conţine o reglementare nouă cu dispoziţii distincte, inclusiv în ceea ce priveşte principiul egalităţii.”*

Deosebit de cele mai sus prezentate, precizăm că prin **Decizia (RIL) nr.LXXVIII (78) din 5 noiembrie 2007**, Înalta Curtea de Casație și Justiție a concluzionat faptul că *„nu se pot negocia de consilierii juridici cu statut de funcţionari publici prestaţiile suplimentare în bani, reprezentând clauza de mobilitate şi*

clauza de confidenţialitate, în condiţiile prevăzute de art. 25 şi 26 din Codul muncii. ***Această categorie poate beneficia de sporuri salariale în condiţiile stabilite prin acte normative de salarizare a funcţionarilor publici şi de legislaţia specifică autorităţii sau instituţiei publice în care îşi desfăşoară activitatea****."*

Mai mult, în susținerea celor mai sus prezentate stă și Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 254 din 23 iunie 2025 *referitoare la majorarea salariului de bază în temeiul dispoziţiilor art. 17 alin. (1) - (2^1) din Legea-cadru nr. 153/2017 raportat la art. 2 lit. b) coroborat cu cele ale art. 4 alin. (1) lit. a) teza a doua, respectiv ale art. 4 alin. (1) lit. b) pct. 15 din Hotărârea Guvernului nr. 29/2018 pentru stabilirea criteriilor pe baza cărora se aplică majorarea prevăzută la art. 17 alin. (1) - (2^1) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările şi completările ulterioare,* conform căreia „*principiile nediscriminării şi egalităţii pot fi invocate pentru egalizarea la nivel maxim a salariilor de bază, cu luarea în considerare inclusiv a majorărilor recunoscute prin hotărâri judecătoreşti definitive,* ***sub rezerva ca ele să aibă aplicabilitate generală la nivelul aceleiaşi categorii profesionale din cadrul aceleiaşi familii ocupaţionale***" (pct. 63). De asemenea, se menționează că „***persoanele care nu se găsesc în situaţia premisă a unei dispoziţii legale nu pot beneficia de aceasta chiar dacă invocă hotărâri judecătoreşti pronunţate în beneficiul unor persoane aflate în situaţie similară sau identică****, principiul egalităţii neputând opera în favoarea lor împotriva sensului şi scopului normei*" (pct.64).

Astfel, coroborând atât jurisprudența Curții Constituționale, a Înaltei Curți de Casație și Justiție, a unor instanțe de judecată, cât și legislația în domeniul salarizării personalului din fonduri publice, auditul a concluzionat faptul că **modalitatea de stabilire a drepturilor salariale ca urmare a punerii în executare a sentinţelor judecătoreşti s-a realizat eronat, cu încălcarea prevederilor legale incidente domeniului salarizării.**

În timpul misiunii de audit, s-au solicitat clarificări cu privire la abaterea constatată[32]. Reprezentanții entității auditate[33] nu au formulat un punct de vedere cu privire la menținerea în plată unor sporuri (confidențialitate) neprevăzute de legislația cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, la nivelul unor case teritoriale de pensii.

Referitor la majorarea nejustificată a sporului de condiții vătămătoare identificată la CJP Giurgiu, reprezentanții entității au menționat faptul că nu au avut cunoștință de acest aspect, însă vor întreprinde demersuri privind verificarea și stabilirea măsurilor legale ce pot fi aplicate de CNPP în vederea remedierii situației si recuperării potențialului prejudiciu constatat.

4. Acordarea unor facilități fiscale, reprezentând nereținerea impozitului pe venitul din salarii și a contribuției de asigurări sociale, în sumă estimată de 456.970 lei, la nivelul unor case teritoriale de pensii, pentru funcții care nu corespund activităților specifice de creare de programe informatice și fără ca rezultatul activității desfășurate să-l constituie crearea de aplicații informatice, contrar cadrului legal[34]

În cadrul misiunii de audit, odată cu verificarea categoriei de operațiuni economice „*Cheltuieli salariale în bani*", auditul a analizat inclusiv modul de aplicare a scutirii de la plata impozitului pe venitul din salarii, respectiv contribuția de asigurări sociale.

Conform prevederilor art.60 pct.2 din *Codul fiscal,* sunt scutiţi de la plata impozitului pe venit contribuabili persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii şi asimilate salariilor ca urmare a desfăşurării activităţii de creare de programe pentru calculator, în condiţiile stabilite prin Ordinul comun al

[32] Adresa nr. H1132/09.02.2026;

[33] Adresa nr. H1370/12.02.2026;

[34] Legea nr. 227/2015 *privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare, art. 60 pct. (2), art. 138^4; Ordinul nr. 20463/3964/967/1415/2023 *privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator*, art. 2, art. 4 alin. (1) lit. b), c), alin. (2), Anexă; OMFP nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 şi pct. 4; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art. 10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. 2; HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, pct. II, lit. b), pct. III a), b) cu modificările și completările ulterioare; Ordinul președintelui CNPP nr. 2306/22.11.*2018 privind aprobarea Regulamentului cadru de organizare și funcționare a caselor teritoriale de pensii*, art. 24, art. 31, art. 36.

ministrului cercetării, inovării şi digitalizării, al ministrului muncii şi solidarităţii sociale, al ministrului educaţiei şi al ministrului finanţelor nr.20463/3964/967/1415/2023. Scutirea se aplică pentru veniturile brute lunare de până la 10.000 lei inclusiv, obţinute din salarii şi asimilate salariilor realizate de persoana fizică în baza unui contract individual de muncă, raport de serviciu, act de delegare sau detaşare sau a unui statut special prevăzut de lege, după caz. Partea din venitul brut lunar ce depăşeşte 10.000 lei nu beneficiază de facilităţi fiscale.

Pentru a beneficia de scutire la calculul impozitului pe venitul din salarii, angajaţii din instituţiile publice, pentru perioada în care desfăşoară activităţi de creare de programe pentru calculator, potrivit competenţelor şi atribuţiilor specifice prevăzute în fişa postului sau în orice alt act juridic care stabileşte atribuţiile de serviciu ale angajatului, e necesar să fie îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

- să desfăşoare activităţi de creare de programe pentru calculator, potrivit competenţelor şi atribuţiilor specifice prevăzute în fişa postului sau în orice alt act juridic care stabileşte atribuţiile de serviciu ale angajatului;
- postul face parte dintr-un compartiment care are ca obiect de activitate cel puţin unul dintre următoarele domenii, evidenţiat în organigrama angajatorului: tehnologia informaţiei şi a comunicaţiilor, inteligenţă artificială şi tehnologii digitale emergente, administrare fiscală în format electronic, baze de date, servicii de e-guvernare şi transformare digitală;
- deţin o diplomă de licenţă obţinută în urma finalizării unei forme de învăţământ superior de lungă sau de scurtă durată sau în urma finalizării ciclului I de studii universitare de licenţă, eliberată de o instituţie de învăţământ superior acreditată, sau deţin o diplomă de bacalaureat şi urmează cursurile unei instituţii de învăţământ superior acreditate **şi prestează efectiv una dintre activităţile prevăzute în anexa** la Ordinul nr.20463/3964/967/1415/2023;
- în fişa postului sau în orice alt act juridic se stabilesc atribuţiile de serviciu ale angajatului cel puţin pentru una dintre activităţile prevăzute la secţiunea 2 din anexa la ordinul de mai sus.

Activitatea de creare de programe pentru calculator, în sensul prevederilor Legii nr.227/2015 *privind Codul fiscal*, cu modificările şi completările ulterioare, se referă la **prestarea efectivă a cel puţin uneia dintre activităţile de creare de programe pentru calculator**, corespunzătoare ocupaţiilor specifice prevăzute în anexă, după caz, corespunzătoare activităţilor prevăzute în anexă şi individualizate în fişa postului sau în oricare alt act juridic care stabileşte atribuţiile de serviciu.

Totodată, conform art.138^4 din Codul fiscal, pentru persoanele fizice prevăzute la art. 60 pct. 2[35] din același act normativ, cota contribuţiei de asigurări sociale[36] se reduce cu punctele procentuale corespunzătoare cotei de contribuţie la fondul de pensii administrat privat prevăzute în Legea nr.411/2004 *privind fondurile de pensii administrate privat*, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că pentru unele persoane care ocupă funcția de **consilier/inspector/expert,** din cadrul a 19 case teritoriale de pensii[37]**,** a fost aplicată scutirea de la plata impozitului pe venitul din salarii, respectiv contribuției pentru asigurări sociale, după caz, deși această funcție **nu corespunde ocupațiilor din Anexa** la Ordinul nr.20463/3964/967/1415/2023 *privind încadrarea în activitatea de creare de programe pentru calculator*. În această anexă s-au prevăzut în mod expres și limitativ ocupațiile eligibile pentru acordarea scutirii, iar **activitățile specifice** menționate în anexă **nu se regăsesc în atribuțiile stabilite prin regulamentul cadru de organizare și funcționare al caselor teritoriale de pensii.**

[35] „*persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii şi asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), până la 31 decembrie 2028 inclusiv, ca urmare a desfăşurării activităţii de creare de programe pentru calculator, în condiţiile stabilite prin ordin comun al ministrului cercetării, inovării şi digitalizării, al ministrului muncii şi solidarităţii sociale, al ministrului educaţiei şi al ministrului finanţelor*"

[36] 25% datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajaţi sau pentru care există obligaţia plăţii contribuţiei de asigurări sociale

[37] CJP: Dâmbovița, Bacău, Bihor, Bistrița Năsăud, Botoșani, Brăila, Cluj, Călărași, Covasna, Dolj, Giurgiu, Ialomița, Maramureș, Mureș, Neamț, Satu Mare, Suceava, Timiș, Vrancea;

Ocupațiile pentru care se aplică scutirea de impozit sunt: administrator baze de date, analist, inginer de sistem în informatică, inginer de sistem software, manager de proiect informatic, programator, proiectant de sisteme informatice, programator de sistem informatic, programator ajutor, analist ajutor, inginer de dezvoltare a produselor software.

În plus, prin HG nr.44/2018 *pentru modificarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.118/2012,* CNPP a desființat structura informatică și a înființat Direcția Generală Documente de Plată, Stagii de Cotizare și Evidența Informatizată prin comasarea Direcției Documente de Plată cu Direcția de Informatică și Evidența Stagii de Cotizare, motivat de necesitatea asigurării unei monitorizări permanente asupra întregului sistem informatic de stabilire și plată a pensiilor și altor drepturi sociale[38].

În conformitate cu *Regulamentul de organizare și funcționare al CNPP*, noua direcție are principalele atribuții, altele decât activități de creare programe informatice:

- realizează prelucrări de date informatice specifice nivelului central;
- administrează pentru sistemul informatic interimar al CNPP bazele de date de la nivel central cu datele beneficiarilor aflați în evidența caselor teritoriale de pensii;
- realizează prelucrări de date informatice specifice nivelului central pentru obținerea și editarea documentelor de plată ale drepturilor de pensie;
- analizează disfuncționalitățile în exploatarea modulului de pensii la nivel teritorial semnalate de casele teritoriale de pensii şi, în cazul în care nu pot fi rezolvate la nivelul serviciului/ direcției, se transmit către suportul extern care asigură mentenanța respectivă, în vederea rezolvării.

La nivel teritorial, conform regulamentului cadru aprobat prin Ordinul nr.2306/22.11.2018, valabil la nivelul anului auditat, casele teritoriale de pensii nu au prevăzute atribuții care să se regăsească în lista activităților specifice creării de programe informatice, anexă la Ordinul nr .20463/3964/967/1415/2023. Mai mult, activitățile specifice creării de programe informatice au fost externalizate la nivelul central al CNPP către furnizori externi.

În aceste condiții, aplicarea facilităților fiscale pentru funcțiile de consilier/inspector/expert din cadrul unor case teritoriale de pensii este contrară cu prevederile legale în vigoare.

Din datele prezentate de entitatea auditată, a rezultat faptul că, **în cursul anului 2024, s-au aplicat scutiri de impozit și contribuție de asigurări sociale, după caz, pentru activități de creare programe informatice pentru un număr total de 41 salariați** (492 tranzacții), pentru care plățile cu drepturile de personal (salariu de bază + sporuri) au fost în sumă estimată de 5.063.390 lei.

Din populația identificată cu acest risc, auditul a selectat aleatoriu un eșantion de 5 elemente pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 56.499 lei și care a fost supus unor verificări suplimentare.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului a rezultat că CNPP, prin casele teritoriale de pensii, a aplicat scutiri de impozit și contribuție de asigurări sociale, după caz, pentru activități de creare programe informatice, deși activitățile specifice creării de programe informatice, anexă la Ordinul nr 20463/3964/967/1415/2023 nu se regăsesc printre atribuțiile caselor teritoriale de pensii stabilite prin regulamentul cadru de organizare și funcționare al acestora (pentru care s-a reținut impozit în cuantum mai mic și contribuție de asigurări sociale, după caz, în luna testată în sumă de 4.644 lei[39]).

Prin extrapolare (la o populație de 492 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 456.970 lei,** pentru care există suspiciunea că entitatea auditată **a aplicat scutiri de impozit și contribuție de asigurări sociale, după caz, pentru activități de creare programe informatice, deși activitățile specifice creării de programe informatice, anexă la Ordinul nr. 20463/3964/967/1415/2023 nu se regăsesc printre atribuțiile caselor teritoriale de pensii stabilite prin**

[38] https://www.gov.ro/ro/guvernul/procesul-legislativ/note-de-fundamentare/nota-de-fundamentare-hg-nr-44-08-02-2018&page=6

[39] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată/lună testată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Suceava	*1.114*	*Vrancea*	*1.120*	*Bihor*	*1.120*
Bistrița-Năsăud	*645*	*Cluj*	*645*		

regulamentul cadru de organizare și funcționare al acestora.

Detaliat, situația regăsită la nivelul caselor teritoriale cuprinse în eșantion se prezintă, astfel:

- **CJP Suceava:**

Prin Decizia nr. 190/06.07.2023 emisă de directorul executiv, s-a stabilit că începând cu drepturile lunii iulie 2023 postul de consilier, clasa I, grad profesional superior din cadrul *Compartimentului Informatică* beneficiază de scutire de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor prevăzută la art. 60 pct. 2 din Codul fiscal.

Pentru luna testată, în raportul de activitate s-au descris succint activități care au vizat exclusiv prelucrări baze de date și actualizări ale acestora, fără însă a se specifica vreo activitate conform Anexei la Ordinul nr. 20463/3964/967/1415/2023. Menționăm faptul că și pentru următoarea lună, raportul de activitate este identic cu cel analizat.

Totodată, conform Regulamentului Cadru de Organizare și Funcționare al caselor teritoriale de pensii aprobat prin Ordinul nr. 2306/22.11.2018[40], valabil la luna testată (noiembrie 2024), la nivelul Compartimentului Informatică, **NU sunt prevăzute activități** din cele enumerate în Ordinul nr.20463/3964/967/1415/2023.

Referitor la aplicarea reducerii și asupra contribuției de asigurări sociale (CAS), auditul a constatat că pentru salariatul cuprins în eșantion, CJP Suceava a aplicat articolul 138^4 din Codul fiscal care prevede că „*pentru persoanele fizice prevăzute la art. 60 pct. 2*[41]*, cota contribuţiei de asigurări sociale prevăzută la art. 138 lit. a)*[42] *se reduce cu punctele procentuale corespunzătoare cotei de contribuţie la fondul de pensii administrat privat prevăzute în Legea nr.411/2004, republicată, cu modificările şi completările ulterioare*[43]", fără însă a emite un act administrativ în acest sens.

Reducerea s-a aplicat pentru veniturile brute lunare de până la 10.000 lei inclusiv, obţinute din salarii şi asimilate salariilor realizate de persoana fizică în baza unui raport de serviciu.

Dar, și în acest caz, personalul CJP Suceava nu poate fi inclus, pentru motivele descrise anterior în categoria de persoane prevăzută la art. 60 pct. 2 din Codul fiscal.

Mai mult, CJP Suceava nu a înregistrat în evidența financiar - contabilă nicio aplicație informatică dezvoltată de salariatul care a beneficiat în anul 2024 de scutire la plata impozitului pe venit, astfel că rezultatul activității desfășurate de salariatul în cauză nu a fost conform scopului pentru care s-a aplicat facilitatea fiscală.

- **CJP Vrancea:**

Prin Decizia nr. 37/31.05.2023 emisă de directorul executiv, s-a stabilit ca, începând cu drepturile lunii iunie 2023, postul de expert, clasa I, grad profesional superior din cadrul *Compartimentului informatică* este destinat desfășurării de creare de programe pentru calculator, activitate definită de angajator la art. 1 alin (2) din decizie ca fiind „*prestarea efectivă a cel puțin uneia dintre activitățile de creare de programe pentru calculator, corespunzătoare ocupațiilor specifice menționate în Anexa Ordinului nr. 20463/3964/967/1415/2023*". Ca urmare a desfășurării acestor activități, salariatul cuprins în eșantion beneficiază de scutire de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor prevăzută la art. 60 pct. 2 din Codul fiscal.

Pentru luna testată, în raportul de activitate s-au descris succint activități care au vizat exclusiv prelucrări baze de date și actualizări ale acestora, fără însă a se specifica vreo activitate conform Anexei la Ordinul nr. 20463/3964/967/1415/2023. Menționăm faptul că și pentru următoarea lună, raportul de activitate este identic cu cel analizat.

În plus, așa cum se menționează și în decizia directorului executiv prezentată anterior, activitățile enumerate în raport ar fi trebuit să fie aferente ocupațiilor din Anexa la ordin, or așa cum rezultă atât din

[40] pag. 15

[41] „*persoanele fizice, pentru veniturile realizate din salarii şi asimilate salariilor prevăzute la art. 76 alin. (1)-(3), până la 31 decembrie 2028 inclusiv, ca urmare a desfăşurării activităţii de creare de programe pentru calculator, în condiţiile stabilite prin ordin comun al ministrului cercetării, inovării şi digitalizării, al ministrului muncii şi solidarităţii sociale, al ministrului educaţiei şi al ministrului finanţelor*"

[42] 25% datorată de către persoanele fizice care au calitatea de angajaţi sau pentru care există obligaţia plăţii contribuţiei de asigurări sociale;

[43] art. 43 alin. (4): *Începând cu data de 1 ianuarie 2024 cota de contribuţie la fondul de pensii este de 4,75%;*

documentele aferente plății drepturilor salariale, cât și statului de funcții și personal, postul supus analizei nu se încadrează în lista ocupațiilor prevăzută de ordin.

Totodată, conform Regulamentului Cadru de Organizare și Funcționare al caselor teritoriale de pensii aprobat prin Ordinul nr.2306/22.11.2018[44], valabil la luna testată (noiembrie 2024), la nivelul Compartimentului Informatică, **NU sunt prevăzute activități** din cele enumerate în Ordinul nr.20463/3964/967/1415/2023.

Referitor la aplicarea reducerii și asupra contribuției de asigurări sociale (CAS), auditul a constatat că pentru salariatul cuprins în eșantion, CJP Vrancea a aplicat articolul 138^4 din Codul fiscal, fără însă a emite un act administrativ în acest sens.

Și în acest caz, personalul CJP Vrancea nu poate fi inclus, pentru motivele descrise mai sus în categoria de persoane prevăzută la art.60 pct 2 din Codul fiscal.

Mai mult, CJP Vrancea nu a înregistrat în evidența financiar - contabilă nicio aplicație informatică dezvoltată de salariatul care a beneficiat în anul 2024 de scutire la plata impozitului pe venit, astfel că rezultatul activității desfășurate de salariatul în cauză nu a fost conform scopului pentru care s-a aplicat facilitatea fiscală.

- **CJP Bihor:**

Prin Decizia nr. 101/29.08.2023 emisă de directorul executiv, s-a stabilit că, începând cu drepturile lunii august 2023, postul de consilier, clasa I, grad profesional superior din cadrul *Serviciului Plăți Prestații și Evidență Informatizată* este destinat desfășurării de creare de programe pentru calculator, activitate definită de angajator la art. 1 alin (2) din decizie ca fiind „*prestarea efectivă a cel puțin uneia dintre activitățile de creare de programe pentru calculator, corespunzătoare ocupațiilor specifice menționate în Anexa Ordinului nr. 20463/3964/967/1415/2023*". Ca urmare a desfășurării acestor activități, salariatul cuprins în eșantion beneficiază de scutire de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor prevăzută la art. 60 pct. 2 din Codul fiscal.

Pentru luna testată, în raportul de activitate, care era obligatoriu de întocmit, s-au enumerat 5 dintre cele 11 activități specifice cuprinse în Anexa la Ordinul nr. 20463/3964/967/1415/2023, fără însă a se specifica în concret ce s-a realizat în acest sens în luna testată pentru care a beneficiat de scutire de impozit, respectiv:

- *„Activităţi de furnizare a expertizei de specialitate şi a asistenţei practice în managementul sistemelor de baze de date şi în utilizarea datelor informatice pentru a răspunde cerinţelor sistemului informatic în orice moment al ciclului de viaţă, în conformitate cu criteriile de calitate definite*", specifice funcției de ***administrator de baze de date;***
- „*Activităţi de realizare a analizei în vederea definirii specificaţiilor pentru construirea efectivă a sistemelor informatice, susceptibile să răspundă cerinţelor utilizatorilor*", specifice funcției de ***analist;***
- „*Activităţi de realizare a programelor pentru calculator, conform unor specificaţii predefinite, şi asamblarea lor în sisteme coerente, inclusiv testarea în vederea asigurării conformităţii cu specificaţiile*", specifice funcției de ***programator;***
- *„Activităţi care combină aptitudinile analitice şi de proiectare bazate pe cunoştinţe de specialitate cu cunoştinţe în utilizarea instrumentelor software sau a limbajelor de programare, în vederea producerii şi implementării unor soluţii funcţionale care să corespundă cerinţelor predefinite ori unor necesităţi organizaţionale*", specifice funcției de ***proiectant de sisteme informatice;***
- „*Activităţi care combină aptitudinile analitice şi de proiectare cu cunoştinţe adecvate de tehnologie software şi hardware, în vederea definirii, proiectării, realizării, testării, implementării şi modificării sistemelor informatice ce conţin software ca principală componentă*", specifice funcției de ***programator de sistem informatic.***

Menționăm faptul că și pentru următoarea lună, raportul de activitate este identic cu cel analizat.

[44] pag. 15

În plus, așa cum se menționează și în decizia directorului executiv sus menționată, activitățile enumerate în raport ar fi trebuit să fie aferente ocupațiilor din Anexa la ordinul menționat, or așa cum rezultă atât din documentele aferente plății drepturilor salariale, cât și statului de funcții și personal, postul supus analizei nu se încadrează în lista ocupațiilor prevăzută de ordin.

Totodată, conform Regulamentului Cadru de Organizare și Funcționare al caselor teritoriale de pensii aprobat prin Ordinul nr. 2306/22.11.2018[45], valabil la luna testată (noiembrie 2024), la nivelul *Serviciului plăți prestații și evidență informatizată,* **NU sunt prevăzute activități** din cele enumerate în Ordinul nr. 20463/3964/967/1415/2023.

Referitor la aplicarea reducerii și asupra contribuției de asigurări sociale (CAS), auditul a constatat că pentru salariatul cuprins în eșantion, CJP Bihor a aplicat articolul 138^4 din Codul fiscal, fără însă a emite un act administrativ în acest sens.

Și în acest caz, personalul CJP Bihor nu poate fi inclus, pentru motivele descrise mai sus în categoria de persoane prevăzută la art. 60 pct. 2 din Codul fiscal.

Mai mult, CJP Bihor nu a înregistrat în evidența financiar - contabilă nicio aplicație informatică dezvoltată de salariatul care a beneficiat în anul 2024 de scutire la plata impozitului pe venit, astfel că rezultatul activității desfășurate de salariatul în cauză nu a fost conform scopului pentru care s-a aplicat facilitatea fiscală.

- **CJP Bistrița:**

Prin Decizia nr.138/05.07.2024 emisă de directorul executiv, s-a stabilit că, începând cu drepturile lunii iulie 2024, postul de consilier, clasa I, grad profesional superior din cadrul *Compartimentului evidență contribuabili* este destinat desfășurării de creare de programe pentru calculator, activitate definită de angajator la art. 1 alin (2) din decizie ca fiind „*prestarea efectivă a cel puțin uneia dintre activitățile de creare de programe pentru calculator, corespunzătoare ocupațiilor specifice menționate în Anexa Ordinului nr. 20463/3964/967/1415/2023*". Ca urmare a desfășurării acestor activități, salariatul cuprins în eșantion beneficiază de scutire de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor prevăzută la art. 60 pct. 2 din Codul fiscal.

Pentru luna testată, în raportul de activitate, care era obligatoriu de întocmit, s-au descris succint 3 aplicații informatice, fără însă a se specifica în concret ce s-a realizat în sensul dezvoltării acestora în luna testată pentru care a beneficiat de scutire de impozit, respectiv: gestiune fișe pensionari; generare statistici; verificare incompatibilități.

Menționăm faptul că și pentru următoarea lună, raportul de activitate este identic cu cel analizat.

Totodată, conform Regulamentului Cadru de Organizare și Funcționare al caselor teritoriale de pensii aprobat prin Ordinul nr.2306/22.11.2018[46], valabil la luna testată (noiembrie 2024), la nivelul *Compartimentului evidență contribuabili*, **NU sunt prevăzute activități** din cele enumerate în Ordinul nr.20463/3964/967/1415/2023.

Mai mult, CJP Bistrița nu a înregistrat în evidența financiar - contabilă nicio aplicație informatică dezvoltată de salariatul care a beneficiat în anul 2024 de scutire la plata impozitului pe venit, astfel că rezultatul activității desfășurate de salariatul în cauză nu a fost conform scopului pentru care s-a aplicat facilitatea fiscală.

- **CJP Cluj:**

Prin Deciziile nr. 57/31.03.2023 și nr. 88/30.05.2023 emise de directorul executiv al CJP Cluj, s-a stabilit că, în perioada 01.04.2023-31.03.2024 și începând cu drepturile lunii iunie 2024, postul de inspector, clasa I, grad profesional superior din cadrul *Compartimentului informatică* beneficiază de scutire de impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor prevăzută la art. 60 pct. 2 din Codul fiscal.

Pentru luna testată, în raportul de activitate, s-au descris succint 3 aplicații informatice, pentru care s-au menționat activitățile realizate (adaptare script, modificare structură tabele), respectiv: accidente de muncă, bilete tratament, comunicare.

[45] pag. 15 și pag. 29
[46] pag. 23

Totodată, conform Regulamentului Cadru de Organizare și Funcționare al caselor teritoriale de pensii aprobat prin Ordinul nr.2306/22.11.2018[47], valabil la luna testată (noiembrie 2024), la nivelul *Compartimentului informatică,* **NU sunt prevăzute activități** din cele enumerate în Ordinul nr.20463/3964/967/1415/2023.

Mai mult, CJP Cluj nu a înregistrat în evidența financiar - contabilă nicio aplicație informatică dezvoltată de salariatul care a beneficiat în anul 2024 de scutire la plata impozitului pe venit, astfel că rezultatul activității desfășurate de salariatul în cauză nu a fost conform scopului pentru care s-a aplicat facilitatea fiscală.

Față de cele prezentate mai sus, auditul menționează că facilitatea fiscală prevăzută în Codul fiscal pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor ca urmare a desfășurării activității de creare de programe pentru calculator include, de regulă, posturi precum: administrator baze de date, analist, inginer de sistem în informatică, programator, proiectant de sisteme informatice, inginer de dezvoltare software, manager proiect informatic, etc.

Prin urmare, postul trebuie să fie prevăzut în organigramă într-un compartiment specializat de informatică, iar persoana trebuie să presteze efectiv activități specifice creării de programe pentru calculator (nu doar întreținere ocazională de baze de date sau activități administrative fără element IT relevant).

Întreținerea bazelor de date (ca sarcină generică a persoanelor care au beneficiat de facilități fiscale), dacă este doar o activitate complementară sau administrativă și nu se încadrează clar în activități definitorii de „*creare de programe pentru calculator*”, **de regulă nu este suficientă pentru a beneficia de această scutire**, decât dacă funcția respectivă este efectiv încadrată în lista oficială de posturi IT eligibile și îndeplinește condițiile cerute de lege.

O instituție publică **nu are competența de a aplica scutiri sau facilități fiscale la impozitul pe venit pentru angajații săi** în afara cadrului legal stabilit de Codul fiscal și normele asociate. Scutirile fiscale pentru persoane fizice care realizează venituri salariale sunt prestații reglementate la nivel de lege, iar instituția publică nu poate extinde astfel de avantaje pentru funcții care nu sunt prevăzute expres de cadrul legal.

Prin urmare, funcțiile de consilier/inspector/expert **nu pot beneficia automat de scutirea impozitului pe salarii**, decât dacă:

- postul **este în mod expres încadrat într-una din funcțiile eligibile IT prevăzute de lege** (ex.: administrator baze de date, programator etc.);
- **activitatea efectiv desfășurată** este conformă cu condițiile de creare de programe pentru calculator stabilite de codul fiscal și Ordinul nr. 20463/3964/967/1415/2023.

Dacă atribuțiile sunt administrative sau de suport fără elemente caracteristice de creare de software (chiar dacă includ întreținerea unor baze de date), atunci **nu se justifică aplicarea scutirii fiscale** respective, iar instituția trebuie să rețină și plătească impozitul pe venit conform regulilor generale.

Mai mult, CNPP, conform actului de înființare, este instituţie publică de interes naţional care administrează sistemul public de pensii şi sistemul de asigurare pentru accidente de muncă şi boli profesionale şi care acordă persoanelor asigurate pensii şi alte prestaţii de asigurări sociale, aplicațiile informatice pe care le utilizează sunt achiziționate de la furnizori externi, obiectul de activitate al entității auditate nefiind crearea de programe informatice.

În concluzie, având în vedere prevederile legale aplicabile și analiza efectuată asupra funcțiilor și atribuțiilor aferente supuse analizei, se constată că **aplicarea scutirii de impozit pe venit/contribuție de asigurări sociale, după caz,** pentru veniturile salariale aferente, **excedează cadrului legal.**

În timpul misiunii de audit, s-au solicitat clarificări cu privire la abaterea constatată[48]. Reprezentanții entității auditate au menționat faptul că nu au avut cunoștință de practica unor case teritoriale de pensii cu privire la acordarea facilităților fiscale[49].

De asemenea, în timpul misiunii de audit, CNPP a transmis caselor teritoriale de pensii solicitare privind reanalizarea drepturilor salariale cu privire la acordarea facilităților fiscale și dispunerea de măsuri

[47] pag. 15
[48] Adresele nr.L308/09.02.2026 și nr. H1132/09.02.2026;
[49] Adresele nr. L308/11.02.2026 și nr. H1370/12.02.2026;

privind recuperarea sumelor care au fost scutite[50], motivat de faptul că acestea nu au în statul de funcții aprobat categoriile de funcții prevăzute în *Anexa* la Ordinul nr .20463/3964/967/1415/2023. Ca urmare a acestei solicitări, CJP Bihor[51] și CJP Covasna[52] au menționat faptul că vor întreprinde demersuri în sensul recuperării sumelor scutite.

În plus, din documentele prezentate, CJP Călărași și CJP Suceava[53] au solicitat emiterea unui punct de vedere al ordonatorului principal de credite cu privire la aplicarea Ordinului nr .20463/3964/967/1415/2023. Totodată, CNPP a solicitat punct de vedere Ministerului Muncii, Familiei, Tineretului și Solidarității Sociale[54] cu privire la același aspect, iar ministerul a menționat faptul că aplicarea actului normativ privind facilitățile fiscale pentru activitatea de creare de programe informatice ***„este responsabilitatea angajatorului”[55].*** Prin urmare, având în vedere cele de mai sus, rezultă că existau informații, la nivelul ordonatorului principal de credite (CNPP), cel puțin, privind intenția unor case teritoriale de pensii de a acorda facilități fiscale pentru activitatea de creare de programe informatice.

Mai mult, nici CNPP, în calitate de ordonator principal de credite, nici ministerul de resort, deși aveau cunoștință atât de obiectul de activitate al caselor teritoriale de pensii, cât și de structura organizatorică a acestora, nu au formulat caselor teritoriale de pensii un răspuns clar, ferm cu privire la încadrarea sau nu a salariaților în prevederile Ordinului nr .20463/3964/967/1415/2023, respectiv al art. 60 din *Codul fiscal.*

Prin adresa nr.12273/11.02.2026, Curtea de Conturi a solicitat Agenției Naționale de Administrare Fiscală verificări suplimentare de specialitate, având în vedere aplicarea facilităților fiscale constând în scutirea de la plata impozitului pe venitul din salarii și reducerea contribuției de asigurări sociale, prevăzute de art.60 pct.2 și art.138^4 din Legea nr.227/2015 *privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare, în cazul unor salariați din cadrul CNPP, respectiv al unor case teritoriale de pensii.

C.3. Denaturări semnificativ calitative ale cheltuielilor și plăților cu <u>Poșta, telecomunicații, radio, tv, internet</u>, care au condus la o subevaluare a rezultatului patrimonial ca urmare nerespectării unor măsuri fiscal-bugetare, prin:

1. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu <u>poșta, telecomunicații, radio, tv, internet</u> în sumă estimată de 41.286 lei, la nivelul unor case teritoriale de pensii, prin plata unor abonamente de telefonie mobilă la valori mai mari decât limita stabilită de Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung, a unor servicii de internet peste valoarea contractată, precum și subevaluarea activelor necurente și a celor fixe corporale cu suma de 11.183 lei, reprezentând achiziția unor aparate de telefonie mobilă la o valoare mai mare decât limita legală impusă de Legea nr. 296/2023[56]

[50] Adresa nr. 2595/NG/24.12.2025 și nr. B164/NG/04.02.2026;
[51] Adresa nr. 260/09.02.2026;
[52] Adresa nr. 2931/06.02.2026;
[53] Adresa nr. 11099/30.03.2023 și nr. 2487/10.01.2023;
[54] Adresa nr. 2352/27.01.2023;
[55] Adresa nr. 352/RG/342/SMI/14.02.2023;
[56] Legea nr 296/2023 *privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung, cu modificările şi completările ulterioare*, art. XXVII, alin. (1) și alin. (2); Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 14 alin. (2), art. 22 alin. (1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art.10 alin. (1) și (5); OMFP nr.1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct.1 și pct.2; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6, art. 9 alin. (1) și art.11; OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, Anexă, art.7, pct. III a), b), cu modificările și completările ulterioare.

CNPP a raportat prin situațiile financiare centralizate întocmite la finele anului 2024 plăți cu *Poștă, telecomunicații, radio, tv, internet* în sumă totală de 55.700.254 lei.

Având în vedere măsurile fiscal-bugetare instituite prin Legea nr.296/2023[57], auditul a procedat la verificarea, prin eșantionare[58], a unor cheltuieli cu abonamentele de telefonie mobilă, inclusiv cu achiziția unor aparate de telefonie mobilă, având în vedere limitele valorice legale stabilite prin actul normativ mai sus menționat.

Din situația prezentată de entitățile cuprinse în verificare, echipa de audit a procedat la subeșantionarea aleatorie simplă stratificată, pornind de la limitările stabilite prin Legea nr. 296/2023, respectiv costul unui abonament de telefonie și de internet de 35 lei fără TVA/lunar, precum și 500 lei fără TVA/aparat de telefonie mobilă (denumit în continuare cadrul legal aplicabil).

Din verificarea eșantioanelor selectate, echipa de audit a constatat neconformități raportat la cadrul legal aplicabil, după cum urmează:

a) Abonamente de telefonie mobilă contractate și plătite peste limita maximă legală de 35 lei fără TVA/lună:

Aplicând criteriul menționat anterior au rezultat 825 elemente, aferente unui număr de 8 case teritoriale de pensii[59] pentru care plățile, conform situației completată de entitate, au fost în sumă de 60.983 lei.

Din populația cu risc identificat privind depășirea limitei legale a abonamentului de telefonie mobilă, echipa de audit a selectat aleatoriu un eșantion de 26 de tranzacții a căror valoare lunară a abonamentului de telefonie mobilă prevăzut în contractul încheiat cu furnizorul de servicii de telecomunicații, conform informațiilor transmise de CNPP, depășea limita de 35 lei fără TVA/ aparat de telefonie mobilă, cuantumul total al acestuia fiind de 1.968 lei.

Din analiza suplimentară a eșantionului, inclusiv a documentelor justificative aferente, echipa de audit a constatat că, în cazul a 22 de tranzacții, limita impusă de lege a fost depășită cu suma totală de 893 lei[60],

Prin extrapolare (la o populație de 825 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 28.326 lei,** pentru care există suspiciunea că este **plătită necuvenit de casele teritoriale de pensii,** ca urmare a faptului că abonamentele de telefonie mobilă au fost contractate, facturate și plătite peste limita legală de 35 lei/lunar.

Totodată, echipa de audit a constatat din analiza documentelor prezentate de către casele de pensii teritoriale că la **achiziția serviciilor reprezentând abonamente de telefonie mobilă majoritatea entităților nu a întocmit Proces verbal de recepție**.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP prin unele entități subordonate, a supraevaluat plățile și cheltuielile cu suma estimată de 28.326 lei,** reprezentând depășiri ale limitei maximale impusă de reglementările legale în vigoare, pentru cheltuielile lunare cu abonamentele de telefonie mobilă.

b) Plata unor servicii de internet majorată cu suma de 12.960 lei peste valoarea contractată:

Echipa de audit a analizat, la nivelul eșantionului selectat, dacă cuantumul sumelor facturate coincide cu cuantumul sumelor contractate, iar plățile sunt corect înregistrate și corespund cu datele din facturile emise de furnizori în baza contractelor încheiate.

Aplicând criteriul de mai sus au rezultat 12 elemente, pentru care au fost identificate neconcordanțe între contract și facturi, aferente Casei de Pensii a Municipiului București (CPMB), pentru care plățile, conform situației completată de entitate, sunt în sumă de 17.931 lei.

---

[57] *Articolul XXVII: "(1) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi, achiziția de aparate de telefonie mobilă în entitățile publice nu poate depăși cuantumul de maximum 500 lei exclusiv TVA/aparat de telefonie mobil achiziționat;(2) Cheltuielile lunare cu abonamentul de telefonie mobilă decontat din fonduri publice sunt de maximum 35 lei exclusiv TVA/lună/aparat de telefonie mobilă; (3) Eventualele depășiri ale costului de achiziție pentru aparatele de telefonie mobilă sau ale costurilor cu abonamentele lunare de telefonie mobilă sunt suportate de personalul încadrat beneficiar al serviciilor de telefonie mobilă."*

[58] CNPP aparat propriu, CJP: Argeș, Bihor, Brașov, Buzău, Cluj, Constanța, Dâmbovița, Galați, Maramureș, Mureș, Timiș și CPM București;

[59] CJP: Argeș, Bihor, Cluj, Constanța, Dâmbovița, Galați, Maramureș și CPM București;

[60] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Valoare eroare*	*Casa teritorială de pensii*	*Valoare eroare*	*Casa teritorială de pensii*	*Valoare eroare*	*Casa teritorială de pensii*	*Valoare eroare*	*Casa teritorială de pensii*	*Valoare eroare*
Bihor	*82*	*Cluj*	*115*	*Dâmbovița*	*30*	*Galați*	*194*	*București*	*472*

Din populația cu risc identificat privind sume facturate mai mari decât cele contractate, auditul a extras un eșantion format din 3 tranzacții cu o valoare de 4.483 lei.

Din analiza suplimentară a eșantionului, inclusiv a documentelor justificative aferente, echipa de audit a constatat că suma achitată în plus furnizorului de telecomunicații electronice este de 3.240 lei.

Prin extrapolare (la o populație de 12 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 12.960 lei,** pentru care există suspiciunea că este **plătită necuvenit de către CPMB,** ca urmare a faptului că abonamentele de servicii de internet facturate și achitate au fost mai mari decât cele prevăzute în contractul de prestări servicii.

În timpul misiunii de audit financiar, CPMB a transmis adresă către operatorul de servicii de telecomunicații electronice prin care a solicitat corectarea valorii facturate pentru cele 45 de abonamente, începând cu data semnării contractului până la data de 31.03.2025. Totodată, entitatea a transmis furnizorului de servicii o situație cu diferențele de abonament de telefonie mobilă aferente perioadei aprilie 2024 - martie 2025, facturate și achitate în plus.

Din corespondența transmisă de operatorul de servicii de telecomunicații electronice în timpul misiunii de audit, a rezultat că restituirea sumei plătită în plus nu poate fi efectuată, aceasta va fi scăzută automat din următoarele facturi, astfel încât **soluția propusă de acesta este de eșalonare pe 12 luni.**

Prin urmare, echipa de audit a constatat că CPMB, în perioada martie-decembrie 2024, nu a verificat respectarea contractului încheiat în anul 2024 cu operatorul de servicii de telecomunicații electronice ceea ce a condus la supradimensionarea cheltuielilor si efectuarea plăților suplimentare în anul 2024 cu suma de 12.960 lei pentru servicii de internet achiziționate și plătite peste valoarea contractului încheiat cu operatorul de telefonie mobilă.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP prin CPMB, a supraevaluat plățile și cheltuielile cu suma estimată de 12.960 lei, reprezentând diferențe de servicii de internet facturate și achitate în plus de entitate către operatorul de servicii de telecomunicații electronice.**

c) Achiziția unor aparate de telefonie mobilă în sumă totală de 11.183 lei, din care suma de 8.803 este peste limita legală de 595 lei (TVA inclus)/aparat de telefonie mobilă achiziţionat:

Din analiza documentelor justificative transmise de CNPP privind plățile efectuate cu *Poștă, telecomunicații, radio, tv, internet*, auditul a constatat nerespectarea art. XXVII alin.(1) din Legea nr. 296/2023 la nivelul următoarele entități subordonate CNPP, din cele cuprinse în analiză:

- **CJP Maramureș** a achiziționat[61] un aparat de telefonie mobilă la **valoarea de 1.799 lei** care depășea limita legală cu suma de 1.204 lei, contrar art.XXVII alin.(1) din Legea nr. 296/2023[62], cu plata în 24 rate, recepționat prin Procesul verbal predare-primire anexă la Contractul din 18.04.2024.

Raportat la solicitarea auditului privind transmiterea documentelor de achiziție, recepție și plată a telefonului mobil menționat în contractul de prestări servicii menționat și în procesul verbal predare-primire telefoane mobile, CJP Maramureș a comunicat următoarele: *"Conform Contractului nr.4620004798/18.04.2024, s-a achiziționat un aparat de telefonie mobilă a cărui valoare este inclusă în serviciile de abonament lunar la xxx. Acest telefon va fi înregistrat în contabilitate la finalul contractului, respectiv 18.04.2026."*

Echipa de audit a constatat contractarea unor abonamente de telefonie mobilă cu o valoare mai mare, peste limita impusă de lege de 35 lei fără TVA/lună/abonament, pentru ca entitatea să poată să beneficieze de o ofertă promoțională a unui aparat de telefonie mobilă condiționată de portarea numerelor la xxx și de încheierea unui contract de prestări servicii pe o perioadă de 24 de luni.

Astfel, deși CJP Maramureș nu a angajat în anul auditat întreaga cheltuială cu achiziția telefonului mobil, deține în patrimoniu un bun peste limita legală de 500 lei fără TVA, respectiv de **1.799 lei cu TVA**.

[61] Contract nr.4620004798/18.04.2024, înregistrat la entitate sub nr.16347/18.04.2024;

[62] *Începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi, achiziția de aparate de telefonie mobilă în entitățile publice nu poate depăși cuantumul de maximum 500 lei exclusiv TVA/aparat de telefonie mobil achiziționat.*

➢ **CJP Galați** a achiziționat, utilizând subvenția acordată de furnizorul de servicii, **3 aparate de telefonie mobilă[63], în valoare totală de 9.384 lei,** fiind depășită peste limita legală stabilită de Legea nr. 296/2023 cu suma de 7.599 lei**,** astfel:

- 1 aparat XXX la prețul de **5.532 lei** (TVA inclus);
- 2 aparate XXX la prețul unitar de **1.926 lei** (TVA inclus).

Raportat la solicitarea auditului privind transmiterea documentelor de achiziție, recepție și plată a telefoanelor mobile menționate în contractul de prestări servicii, CJP Galați a comunicat faptul că nu a înregistrat aparatele de telefonie mobilă în evidența financiar-contabilă motivat de faptul că au fost facturate fără valoare.

Astfel, **CJP Galați** nu a evaluat și nu a înregistrat în evidența contabilă 3 aparate de telefonie mobilă în sumă totală de **9.384 lei,** achiziționate la o valoare peste limita legală de 500 lei (fără TVA)/ aparat de telefonie mobilă.

Pe cale de consecință, CNPP, prin CJP Maramureș și CJP Galați, **a supraevaluat plățile și cheltuielile cu suma de 8.803 lei pentru a beneficia de telefoane mobile care în fapt au fost în valoare de 11.183 lei și a subevaluat activele necurente (5.652 lei), precum și activele fixe corporale (5.531 lei) ca urmare a neînregistrării acestora.**

Mai mult, prin Declarația nr.B483/D.B./06.03.2025, președintele CNPP a declarat pe propria răspundere că **a aplicat, în cadrul aparatului propriu și a instituțiilor subordonate acesteia, prevederile Legii nr. 296/2023** *privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilităţii financiare a României pe termen lung*, cu modificările și completările ulterioare, declarație contrazisă de constatările auditului.

În concluzie, având în vedere deficiențele controlului intern, entitatea verificată nu a aplicat instrumente de verificare și control pentru verificarea respectării limitărilor legale impuse de Legea nr. 296/2023, ceea ce a condus la prejudicierea bugetului asigurărilor sociale de stat cu suma plătită în plus.

C.4. Denaturări semnificativ calitative ale cheltuielilor și plăților cu <u>Asistența Socială</u>, care au condus la o subevaluare/supraevaluare, după caz, a rezultatului patrimonial ca urmare a majorării/diminuării nejustificate, după caz, a cheltuielilor, prin:

În contul de execuție întocmit la nivel centralizat pentru anul 2024, CNPP a raportat plăți în cuantum de **136.235.477.003 lei**, reprezentând **drepturi de asistență socială** plătite de casele teritoriale de pensii din bugetul asigurărilor sociale de stat.

Din auditarea principalelor drepturi de asistență socială, respectiv **pensii pentru limită de vârstă**, **de invaliditate gradele I, II și III, anticipate și anticipate parțial, pentru urmași**, precum și **ajutoare de deces** acordate în anul 2024 au rezultat o serie de neconformități cu impact semnificativ asupra situațiilor financiare centralizate, unele dintre acestea generând prejudicii importante în bugetul asigurărilor sociale de stat. Erorile identificate la casele teritoriale de pensii au vizat unul sau mai multe dosare de pensii.

Cauzele care au condus la erorile identificate au fost, în principal, generate de **sistemul informatic** care gestionează pensiile și cu ajutorul căruia CNPP a realizat recalcularea acestora în baza Legii nr. 360/2023, care **nu funcționează în parametrii optimi**, datele existente anterior recalculării nu au fost preluate în totalitate, astfel că recalcularea nu s-a realizat în toate cazurile prin înmulţirea numărului total de puncte realizat în raport cu stagiul de cotizare în sistemul public de pensii (valabil la data de 31.08.2024) cu valoarea punctului de referinţă prevăzută la art. 84 din lege (81 lei).

În privința punctelor de stabilitate, cauza principală care a condus la denaturarea drepturilor de pensie a fost incapacitatea sistemului informatic de a delimita stagiul de cotizare contributiv utilizat la deschiderea dreptului de pensie și stagiul de cotizare contributiv avut în vedere la acordarea punctelor de stabilitate, prin

[63] Contract XXX123582621/15.05.2024 încheiat cu operatorul de telecomunicații electronice XXX, factura nr. XXX644596024/14.06.2024;

excluderea de la calculul acestuia din urmă a unor perioade, cum ar fi stagiile de cotizare în condiții deosebite/speciale de muncă.

Toate acestea, în contextul în care normele legale incidente sunt incomplete, deoarece nu delimitează în mod clar excepțiile de la calculul stagiului de cotizare contributiv pentru care se acordă puncte de stabilitate, CNPP formulând precizări scrise în acest sens pe care le-au diseminat caselor teritoriale de pensii[64].

Neconformitățile cu impact semnificativ asupra situațiilor financiare centralizate identificate de audit în cadrul categoriei economice *Asistență socială* au fost:

1. Subevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul asigurărilor sociale de stat cu suma estimată de 10.571.416 lei, de către unele case teritoriale de pensii, concomitent cu supraevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul de stat, cu aceeași sumă, ca urmare a netrecerii unor beneficiari de pensii de serviciu în categoria pensionarilor la pensia pentru limită de vârstă la momentul îndeplinirii condițiilor legale/solicitării acestora, contrar prevederilor legale[65]

La data îndeplinirii condițiilor pentru acordarea pensiei pentru limită de vârstă, casa de pensii competentă stabileşte, din oficiu, în cazul pensiei acordată diplomaților (Legea nr.216/2015), pensia pentru limită de vârstă care face parte din pensia de serviciu şi, astfel, se recalculează cuantumul pensiei suportat de la bugetul de stat concomitent cu cel suportat din bugetul asigurărilor sociale de stat.

Din analiza bazei de date privind pensiile acordate în anul 2024, auditul a identificat suspiciuni privind persoane care au beneficiat de drepturi de pensie de serviciu și care îndeplineau condiția legală de trecere la pensia de limită de vârstă, respectiv 4.854 înregistrări, pentru care plățile conform bazei date au fost în sumă de 16.873.611 lei.

Din suspiciunile identificate, auditul a selectat statistic, aleatoriu, un eșantion de 15 elemente pentru care nu s-au efectuat plăți din bugetul asigurărilor sociale de stat în vederea efectuării verificărilor extinse.

Din verificarea fiecărui caz în parte din cele cuprinse în eșantion, auditul a constatat faptul că pentru un număr de **7 beneficiari**[66] fie s-a confirmat suspiciunea de plată a pensiei de serviciu integral din bugetul de stat unor beneficiari care îndeplineau condiția legală de trecere la pensia limită de vârstă, fie s-a constatat faptul că au fost emise decizii de trecere la pensie pentru limită de vârstă care nu au fost comunicate la plată până la finele anului 2024 (eroarea identificată la nivelul lunii testate este 32.668 lei).

Prin extrapolare (la o populație de 4.854 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 10.571.416 lei,** pentru care există suspiciunea că beneficiarii de pensii de serviciu **nu au fost trecuți la pensia pentru limită de vârstă la momentul îndeplinirii condițiilor legale/solicitării acestora.**

În concluzie, **CNPP a subevaluat cheltuielile și plățile** cu pensiile de serviciu acordate **de la bugetul asigurărilor sociale de stat**, prin netrecerea la limită de vârstă a unor pensionari fie la momentul îndeplinirii condițiilor legale de trecere la pensie limită de vârstă fie la data solicitării acestora, **drepturile acestora fiind suportate, în mod eronat, integral din bugetul de stat.**

---

[64] Nota nr. B1323/DB/03.09.2024;

[65] Legea nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu aplicabilitate până la 31.08.2024: art. 52, art.94 alin. (1); Legea nr. 216/2015 *privind acordarea pensiei de serviciu membrilor Corpului diplomatic şi consular al României*, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 alin. (10), art. 6 alin. (1), alin. (3), alin. (4); HG nr. 954/2015 *de aplicare a Legii nr. 216/2015 privind acordarea pensiei de serviciu membrilor Corpului diplomatic şi consular al României*, art. 10 alin. (3); Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare: art. 4 alin. (3), art. 14 alin. (1), alin. (2), art. 22 alin. (1), alin. (2) lit. c); OG nr.119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art.10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), b), c) si f), cu modificările și completările ulterioare.

[66] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
București	*18.408*	*Ilfov*	*8.718*	*Giurgiu*	*5.542*

2. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie pentru limită de vârstă, în sumă estimată de 548.821 lei, acordate de către unele case teritoriale de pensii ulterior datei decesului beneficiarilor, contrar prevederilor legale[67]

Auditul a comparat, pe baza codului numeric personal, plățile efectuate de CNPP în anul 2024 cu pensia pentru limită de vârstă cu datele privind persoanele decedate anterior lunii de plată. Menționăm faptul că s-au avut în vedere doar cazurile care au figurat cu plăți mai mult de 3 luni consecutive, după luna decesului. Din suspiciunile identificate, echipa de audit a selectat statistic, aleatoriu, un număr de 10 înregistrări, pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 23.942 lei.

Din verificarea fiecărui caz în parte din cele cuprinse în eșantion, auditul a constatat faptul că pentru un număr de **2 beneficiari**[68] s-a confirmat suspiciunea de plată a sumei de 5.267 lei ulterior lunii decesului.

Prin extrapolare (la o populație de 1.042 tranzacții pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 3.022.095 lei), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 548.821 lei,** pentru care există suspiciunea că s-a acordat ulterior lunii decesului beneficiarilor.

În concluzie, la data de 31.12.2024, **CNPP a efectuat plăți unor beneficiari ulterior lunii decesului**, reprezentând drepturi de asigurări sociale de stat, pentru care, ulterior, nu s-a emis decizie de debit sau nu au fost reținute la plată.

3. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu suma estimativă de 71.105.648 lei, precum și subevaluarea acestora cu suma estimativă de 230.364.905 lei, reprezentând drepturi de pensie pentru limită de vârstă, recalculate eronat în baza art.144 din Legea nr. 360/2023, prin preluarea, de către unele case teritoriale de pensii, a unor punctaje anuale mai mari sau mai mici decât cele cuvenite, contrar legislației în vigoare[69]

Din verificările pensiilor pentru limită de vârstă recalculate în baza art.144 din Legea nr.360/2023 s-au identificat situații în care există suspiciunea că la recalcularea acestora **s-au preluat, eronat, alte punctaje anuale decât cele cuvenite potrivit legislației în vigoare,** după cum urmează:

a) acordarea unui punctaj anual mai mare decât cel cuvenit conform legislaţiei în vigoare, rezultat din recalcularea punctajului mediu anual pentru un număr de 574.060 cazuri. Dintre acestea, s-a selectat statistic un eșantion de 15 cazuri pentru care au fost efectuate plăți în sumă de 56.300 lei.

[67] Legea nr. 263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, cu aplicabilitate până la data de 31.08.2024: art.113 alin.(1) lit. a); Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii,* cu aplicabilitate după data de 01.09.2024: art.100 alin.(1) lit. a) ; Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare: art. 4 alin. (3), art. 14 alin. (1), alin. (2), art. 22 alin. (1), alin. (2) lit. c); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 9 alin.(1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, art. 5 alin (1), art.10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. (2) alin. (2); OMFP nr. 1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct. 1, 2, 3 și 4; HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), b), c) si f), cu modificările și completările ulterioare.

[68] Valori erori eșantion puncte de stabilitate neacordate la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	Cuantum eroare eșantion	Casa teritorială de pensii	Cuantum eroare eșantion
Maramureș	2.342	București	2.925

[69] Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, în vigoare de la 01.09.2024: art. 144 alin.(1) alin. 5; HG nr. 181/2024 *de aplicare a Legii nr. 360/2023 privind sistemul public de pensii*, art. 112 alin. (1), alin.(3) și alin. (6); Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare: art. 4 alin. (3), art. 14 alin. (1), alin. (2), art. 22 alin. (1), alin. (2) lit. c); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 9 alin.(1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin.(1), art.10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); OMFP nr. 1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct. 1, 2, 3 și 4; HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), b), c) si f), cu modificările și completările ulterioare.

Din efectuarea testelor de detaliu asupra elementelor din eșantionul selectat s-a constatat că unele case teritoriale de pensii au preluat în mod eronat un punctaj mai mare decât cel cuvenit conform legislaţiei în vigoare, fiind astfel identificat un număr de 9 cazuri[70] în care s-au acordat **drepturi de pensie pentru limită de vârstă în cuantum mai mare cu 2.240 lei decât s-ar fi cuvenit.**

Prin extrapolare (la o populație de 574.060 tranzacții pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 1.787.164.281 lei), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 71.105.648 lei,** pentru care există suspiciunea că este rezultată ca urmare a **preluării eronate a unor punctaje anuale mai mari decât cele cuvenite** conform legislaţiei în vigoare, ceea ce a determinat **acordarea unui cuantum mai mare al drepturilor de pensiei.**

b) acordarea unui punctaj anual mai mic decât cel cuvenit conform legislaţiei în vigoare. Au fost identificate suspiciuni pentru un număr de 2.211.060 beneficiari. Dintre acestea, a fost selectat un eșantion ce cuprinde un număr de 22 cazuri pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 77.148 lei.

Din efectuarea testelor de detaliu asupra elementelor din eșantionul selectat s-a constatat că unele case teritoriale de pensii au preluat, în mod eronat, un punctaj mai mic decât cel cuvenit conform legislaţiei în vigoare, fiind astfel identificat un număr de **9 cazuri**[71] în care s-au acordat **drepturi de pensie pentru limită de vârstă în cuantum mai mic cu 2.147 lei decât s-ar fi cuvenit.**

Prin extrapolare (la o populație de 2.211.060 tranzacții pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 8.277.685.920 lei), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 230.364.905 lei,** pentru care există suspiciunea că este rezultată ca urmare a **preluării eronate a unor punctaje anuale mai mici decât cele cuvenite conform legislaţiei în vigoare**, ceea ce a determinat **acordarea unui cuantum mai mic al drepturilor de pensie.**

În concluzie, în anul 2024**, CNPP a supraevaluat/subevaluat, după caz, cheltuielile și plățile cu drepturile de pensie pentru limită de vârstă,** ca urmare a preluării eronate a punctajelor anuale stabilite anterior recalculării efectuată în baza art.144 din Legea nr. 360/2023.

4. Subevaluarea cheltuielilor și plăților cu suma estimativă de 311.745.847 lei, respectiv supraevaluarea acestora cu suma de 2.561 lei, reprezentând drepturi de pensie pentru limită de vârstă calculate eronat, anterior recalculării efectuată în baza art.144 din Legea nr. 360/2023, de către unele case teritoriale de pensii, contrar prevederilor legale în vigoare[72]

[70] Valori erori eșantion cuantum mai mare stabilit urmare recalculării efectuată în baza Legii nr. 360/2023 la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Arad	*6*	*Buzău*	*98*	*Bucureşti*	*12*
Galați	*519*	*Ialomița*	*403*	*Ilfov*	*526*
Prahova	*216*	*Călărași*	*175*	*Neamț*	*285*

[71]Valori erori eșantion cuantum mai mic stabilit urmare recalculării efectuată în baza Legii nr. 360/2023 la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Arad	*3*	*Bacău*	*19*	*Bucureşti*	*273*	*Constanța*	*48*
Cluj	*511*	*Ilfov*	*542*	*Mureș*	*631*	*Suceava*	*120*

[72] Legea nr. 263/2010 *privind sistemul public de pensii*, cu aplicabilitate până la 31.08.2024: art. 19 alin. (1), alin. (2), art. 55 alin. (1) lit. a) și lit.b), a, art.107 alin.(1), alin. (2) și alin.(2^1), art. 169^1, art. 169^2, art. 170; HG nr. 1150/2004 *privind efectuarea operațiunilor de evaluare în vederea recalculării pensiilor din sistemul public, stabilite în fostul sistem al asigurărilor sociale de stat potrivit legislației anterioare datei de 1 aprilie 2001, în conformitate cu principiile Legii nr. 19/2000,* în vigoare până la 31.12.2010, art. 1; Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare: art. 4 alin. (3), art. 14 alin. (1), alin. (2), art. 22 alin. (1), alin. (2) lit. c); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 9 alin.(1); OG nr.119/*1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, art. 5 alin.(1), art.10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); OMFP nr. 1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct. 1, 2, 3 și 4; HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), b), c) si f), cu modificările și completările ulterioare.

Din efectuarea testelor de detaliu asupra elementelor din eșantioanele ce au cuprins drepturile de pensie pentru limită de vârstă recalculate în baza art.144 din Legea nr.360/2023, s-a constatat că unele case teritoriale de pensii au calculat eronat drepturile de pensie anterior recalculării efectuată în baza Legii nr. 360/2023, fiind astfel identificate **7 cazuri**[73] dintr-un total de 37 cazuri în care s-au acordat drepturi de pensie pentru limită de vârstă în cuantum mai mic cu 1.559 lei decât s-ar fi cuvenit.

Prin extrapolare (la o populație de 5.570.232 tranzacții pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 17.528.168.696 lei), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate/estimarea raportului, după caz, a rezultat **suma estimată de 311.745.847 lei,** pentru care există suspiciunea că este aferentă drepturilor de pensie calculate eronat, contrar legislației în vigoare, anterior recalculării efectuată în baza art.144 din Legea nr. 360/2023, fapt ce a determinat **acordarea unui cuantum mai mic al drepturilor de pensie.**

Printre cauzele care au condus la acordarea unui cuantum mai mic al drepturilor de pensie se regăsesc:

- *neacordarea creşterii punctajelor anuale* realizate de pensionarii sistemului public de pensii ale căror drepturi de pensie au fost stabilite potrivit legislaţiei anterioare datei de 1 ianuarie 2011, care au desfăşurat activităţi în locuri de muncă încadrate în grupa I şi/sau grupa a II-a de muncă potrivit legislaţiei anterioare datei de 1 aprilie 2001;
- *neaplicarea indicelui de corecţie* la punctajul mediu anual determinat în condiţiile art. 95 din Legea nr. 263/2010;
- *neutilizarea*, la determinarea punctajului mediu anual, a ***stagiilor complete de cotizare avute în vedere***, potrivit legii sau a unor hotărâri judecătoreşti, la stabilirea/ recalcularea pensiei aflate în plată sau, după caz, cuvenite la data de 31 decembrie 2015, valabil pentru pensionarii sistemului public de pensii cărora li s-au aplicat prevederile art. 169^1 din Legea nr. 263/2010;
- *neaplicarea corespunzătoare a stagiului de cotizare* realizat în sistemul public de pensii din România.

Deosebit de cele mai sus prezentate, din verificările suplimentare efectuate la nivelul **CJP Hunedoara** asupra unor drepturi de pensie pentru limită de vârstă stabilite în anul 2024, s-a constatat faptul că drepturile de pensie pentru limită de vârstă au fost supraevaluate cu suma de **2.561 lei**, întrucât **nu au fost îndeplinite condițiile de eligibilitate impuse de legislația în vigoare**, respectiv nu au fost îndeplinite condițiile pentru vârsta standard redusă conform Legii nr. 263/2010.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP a subevaluat cheltuielile și plățile cu drepturile de pensie pentru limită de vârstă cu suma de 311.743.286 lei,** ca urmare a stabilirii eronate a dreptului de pensie anterior recalculării efectuată în baza art.144 din Legea nr. 360/2023.

5. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul asigurărilor sociale de stat cu suma estimată de 20.079.030 lei, reprezentând drepturi de pensie pentru limită de vârstă, concomitent cu subevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul de stat, de către unele case teritoriale de pensii, ca urmare a nepreluării punctajelor aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol, contrar prevederilor legale[74]

[73] Valori erori eșantion cuantum mai mic stabilit eronat anterior recalculării efectuată în baza Legii nr. 360/2023 la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Argeș	*160*	*București*	*289*	*Constanța*	*89*	*Arad*	*-5*
Ilfov	*542*	*Maramureș*	*2*	*Mureș*	*482*		

[74] Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, în vigoare de la 01.09.2024: art. 144 alin.(1), art. 160 alin.(3-5); Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare: art. 4 alin. 3, art. 14 alin. (1), alin. (2), art. 22 alin. (1), alin. (2) lit. c); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 9 alin.(1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin (1), art.10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), b), c) si f), cu modificările și completările ulterioare.

Prin compararea bazei de date ce cuprinde drepturile acordate beneficiarilor sistemului public de pensii în luna august 2024 cu baza de date ce cuprinde drepturile acordate beneficiarilor sistemului public de pensii în luna decembrie 2024, auditul a identificat situații în care, la recalcularea efectuată în baza art. 144 din Legea nr. 360/2023, beneficiarului i s-a recalculat eronat pensia, întrucât nu s-au avut în vedere punctajele aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol.

Astfel, au fost identificate 43.195 cazuri, iar dintre acestea a fost selectat aleatoriu un eșantion de 13 cazuri pentru care au fost efectuate plăți din bugetul asigurărilor sociale de stat în valoare de 20.485 lei.

Din efectuarea testelor de detaliu asupra elementelor din eșantionul selectat s-a constatat că unele case teritoriale de pensii, în mod eronat, prin aplicarea art.144 din Legea nr.360/2023, nu au evidențiat componenta de agricultor în deciziile de recalculare, ceea ce a determinat suportarea în integralitate a pensiilor din bugetul asigurărilor sociale de stat.

Subliniem faptul că anterior datei de 01.09.2024, stagiul de cotizare realizat includea și componenta din stagiul de cotizare din sistemul agricol suportată din bugetul de stat.

Din verificările efectuate asupra eșantionului selectat, în toate cele 13 cazuri[75] cuprinse în eșantion, s-a constatat faptul că la recalcularea efectuată în baza art.144 din Legea nr.360/2023 **nu au fost preluate punctajele aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol, fiind astfel supraevaluat bugetul asigurărilor sociale de stat cu suma de 6.043 lei.**

Prin extrapolare (la o populație de 43.195 tranzacții pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 86.244.828 lei), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 20.079.030 lei,** pentru care există suspiciunea că a fost plătită eronat de la bugetul asigurărilor sociale de stat, întrucât **nu au fost preluate punctajele aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol în momentul efectuării recalculării în baza art. 144 din Legea nr. 360/2023**.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP**, prin unele case teritoriale de pensii, **a supraevaluat cheltuielile și plățile efectuate de la bugetul asigurărilor sociale de stat cu suma de 20.079.030 lei, ca urmare a nepreluării punctajelor aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol.**

6. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu suma estimativă de 5.302.780 lei, precum și subevaluarea acestora cu suma estimativă de 783.784 lei, reprezentând drepturi de pensie pentru limită de vârstă, ca urmare a stabilirii incorecte a stagiului de cotizare contributiv care a stat la baza acordării/neacordării, de către unele case teritoriale de pensii, a unor puncte de stabilitate utilizate la recalcularea drepturilor de pensie, contrar prevederilor legale[76]

În vederea recalculării punctelor de stabilitate acordate în baza art. 85 alin. (3) din Legea nr. 360/2023, auditul a comparat baza de date ce cuprinde beneficiarii de drepturi de pensie pentru limită de vârstă aflați

[75] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Arad	*881*	*Bihor*	*325*	*Buzău*	*904*
Călărași	*603*	*Dâmbovița*	*934*	*Galați*	*835*
Gorj	*140*	*Iași*	*974*	*Maramureș*	*447*

[76] Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, cu aplicabilitate de la 01.09.2024: art. 2 lit. j, art. 3 lit. l, art. 85 alin. (1), alin. (3), alin. (5), art. 144 alin. (1), alin. (2); HG nr. 181/2024 *de aplicare a Legii nr. 360/2023 privind sistemul public de pensii*, art. 53, art. 54 alin.(1), cu aplicabilitate de la 01.09.2024; Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare: art. 4 alin. (3), art. 14 alin. (10), alin. (2), art. 22 alin. (1), alin. (2) lit. c); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare art. 9 alin.(1); OG nr.119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin (1), art.10 alin.(1) și alin.(2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019,* art. 2 alin. (2); OMFP nr. 1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct. 1, 2, 3 și 4; HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), b), c) si f), cu modificările și completările ulterioare.

în plată la luna decembrie 2024 cu informațiile suplimentare, furnizate de entitate, avute în vedere la stabilirea drepturilor de pensie.

Punctele de stabilitate, astfel cum sunt prevăzute de Legea nr. 360/2023, reprezintă puncte suplimentare acordate persoanelor care au realizat stagiu de cotizare contributiv pentru o perioadă mai mare de 25 de ani, pentru care s-au datorat contribuţii de asigurări sociale la sistemul public de pensii.

Conform prevederilor art. 144 din Legea nr.360/2023, pensiile stabilite pe baza legislaţiei anterioare se recalculează prin înmulţirea numărului total de puncte realizat (obţinut prin însumarea punctajelor anuale realizate cu numărul de puncte de stabilitate acordate) cu valoarea punctului de referinţă.

Etapele parcurse de audit, în vederea recalculării punctelor de stabilitate acordate beneficiarilor, au condus la identificarea unor **suspiciuni de stabilire eronată a unor puncte de stabilitate acordate** pentru un stagiu contributiv mai mare/mai mic decât cel la care avea dreptul beneficiarul, fiind identificate următoarele situații, în care unele case teritoriale de pensii:

- au acordat **puncte de stabilitate în plus** pentru 16.362 cazuri (au fost incluse doar cazurile care depășesc sume acordate în plus de peste 200 lei). Din acestea, auditul a extras aleatoriu un eșantion format din 18 cazuri pentru care au fost acordate drepturi de pensie în cuantum de 80.102 lei.

Din efectuarea testelor de detaliu asupra elementelor din eșantionul selectat, au fost identificate **13 cazuri**[77] în care s-au acordat drepturi de pensie pentru limită de vârstă în cuantum mai mare cu **4.782 lei** decât s-ar fi cuvenit unor pensionari cărora, ca urmare a recalculării efectuată în baza art.144 din Legea nr. 360/2023, le-a fost stabilit, în mod eronat, un stagiu contributiv mai mare prin includerea unor perioade necontributive (șomaj, incapacitate temporară de muncă, etc).

Prin extrapolare (la o populație de 16.362 tranzacții pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 88.825.439 lei), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 5.302.780 lei,** pentru care există suspiciunea că s-a plătit eronat, întrucât **s-au acordat puncte de stabilitate pentru un stagiu de cotizare contributiv mai mare decât cel la care avea dreptul beneficiarul.**

- au fost acordate **puncte de stabilitate în minus** față de cât ar fi avut dreptul beneficiarul pentru un număr de 993.375 cazuri. Din acestea a fost selectat aleatoriu un eșantion de 9 cazuri pentru care au fost plătite drepturi de pensie în sumă totală de 16.194 lei.

Din efectuarea testelor de detaliu asupra elementelor din eșantionul selectat, s-au identificat **2 cazuri**[78] în care au fost acordate drepturi de pensie pentru limită de vârstă în cuantum mai mic decât ar fi avut dreptul pensionarii cărora, ca urmare a recalculării efectuată în baza art. 144 din Legea nr. 360/2023, întrucât le-a fost stabilit, în mod eronat, un stagiu contributiv mai mic prin neincluderea tuturor perioadelor contributive ceea ce a condus la neacordarea unor puncte de stabilitate, cu impact direct asupra cuantumului pensiei pentru limită de vârstă.

Prin extrapolare (la o populație de 993.375 tranzacții pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 1.606.938.943 lei), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 772.625 lei,** pentru care există suspiciunea că nu a fost plătită beneficiarilor, întrucât **nu s-au acordat puncte de stabilitate corespunzătoare stagiului de cotizare contributiv la care ar fi avut dreptul beneficiarul**.

- **neacordarea punctelor de stabilitate** generată de faptul că la recalcularea prevăzută de Legea nr. 360/2023 nu s-a respectat termenul legal stabilit pentru un număr de 48 cazuri pentru care s-a plătit suma de

[77] Valori erori eșantion puncte stabilitate acordate în plus la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	Casa teritorială de pensii	Cuantum eroare eșantion	Casa teritorială de pensii	Cuantum eroare eșantion
Ialomița	*133*	*Satu Mare*	*6*	*Alba*	*757*	*Prahova*	*61*
Mehedinți	*364*	*Sibiu*	*1.059*	*Brașov*	*536*	*București*	*1.317*
Mureș	*14*	*Timiș*	*49*	*Mehedinți*	*486*		

[78] Valori erori eșantion puncte de stabilitate neacordate la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Olt	*5*	*Bihor*	*2*

140.332 lei. Dintre acestea, s-a selectat aleatoriu un eșantion de 12 cazuri pentru care s-a plătit suma de 35.048 lei.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului, pentru **7 cazuri**[79] s-a constatat faptul că pentru punctajul aflat în plată la luna testată (decembrie 2024) nu a fost emisă decizie de pensie, fiind acordate puncte teoretice prin raportarea cuantumului pensiei la valoarea punctului de referință.

Astfel, recalcularea nu s-a realizat în termenul legal prevăzut de legislația în vigoare (septembrie 2024), ceea ce a determinat plata unor drepturi de pensie în cuantum mai mic decât ar fi avut dreptul pensionarii prin necuprinderea punctelor de stabilitate în numărul total de puncte realizate (**2.787 lei** pentru cele 7 cazuri identificate).

Prin extrapolare (la o populație de 48 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 11.159 lei,** pentru care există suspiciunea că nu a fost plătită beneficiarilor, întrucât **nu a fost efectuată recalcularea** potrivit prevederilor legale în vigoare.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP a supraevaluat/subevaluat cheltuielile și plățile cu drepturile de pensie pentru limită de vârstă**, după caz, ca urmare a stabilirii eronate a stagiilor de cotizare contributive, ceea ce a determinat acordarea unui cuantum al pensiei mai mare/mai mic, după caz, decât cel la care avea dreptul beneficiarul.

7. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie pentru limită de vârstă, în sumă de 97.700 lei, prin acordarea simultană, de către unele case teritoriale de pensii, a dreptului de pensie pentru limită de vârstă, unor salariate care au optat pentru prelungirea raportului de serviciu până la împlinirea vârstei legale de pensionare prevăzute pentru bărbați, contrar prevederilor legale[80]

Pentru verificarea respectării considerentelor (pct.28 și pct.29) cuprinse în Decizia Curții Constituționale nr.112/2021 cu privire la modul în care salariatul, femeie, a optat fie pentru deschiderea dreptului la pensie şi încetarea raportului de serviciu în curs, fie pentru continuarea acestui raport până la împlinirea vârstei legale de pensionare prevăzute pentru bărbaţi la acea dată, echipa de audit a comparat datele din *Declaraţia privind obligaţiile de plată a contribuţiilor sociale, impozitului pe venit şi evidenţa nominală a persoanelor asigurate* depuse de angajatori lunar pentru anul auditat cu datele privind drepturile de pensii acordate în aceeași perioadă de casele teritoriale de pensii.

Potrivit prevederilor cuprinse în Codul administrativ (art.517, alin.1 lit.d): "(1) *Raportul de serviciu existent încetează de drept:(...)d) la data îndeplinirii cumulative a condiţiilor de vârstă standard şi a stagiului minim de cotizare pentru pensionare, dacă persoana care are competenţa de numire în funcţia publică nu dispune aplicarea prevederilor alin. (2)*;"

Curtea Constituțională consideră că la împlinirea vârstei legale de pensionare femeia poate să opteze fie pentru deschiderea dreptului la pensie şi încetarea raportului de serviciu în curs, fie pentru continuarea

[79] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Argeș	*882*	*Călărași*	*380*	*Dâmbovița*	*207*	*Galați*	*365*
Neamț	*353*	*Suceava*	*36*	*Vrancea*	*564*		

[80] Decizia nr. 112/2021 *referitoare la excepţia de neconstituţionalitate a prevederilor art. 98 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcţionarilor publici, în redactarea anterioară modificării prin art. I pct. 24 din Legea nr. 156 /2018 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 188/1999 privind Statutul funcţionarilor publici, ale art. 98 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 188/1999, astfel cum au fost modificate prin art. I pct. 24 din Legea nr. 156/2018, şi ale art. 517 alin. (1) lit. d) din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, precum şi a prevederilor art. 98 alin. (3) din Legea nr. 188/1999*, pct. 28, pct. 29, pct. 33; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin.(1); OUG nr. 57/2019 *privind Codul administrativ*, art. 517 alin. (1), lit. d), alin. (2); OG nr.119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, art. 5 alin. (1), art.10 alin.(1) și alin.(5); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), cu modificările și completările ulterioare.

acestui raport până la împlinirea vârstei legale de pensionare prevăzute pentru bărbaţi la acea dată (pct. 28 Decizia nr. 112/2021).

De altfel, când optează pentru deschiderea dreptului la pensie, raportul de serviciu în curs încetează de drept. Din contră, în măsura în care funcţionarul public, femeie, optează pentru continuarea raportului de serviciu până la împlinirea vârstei de pensionare prevăzute de lege pentru bărbaţi, exerciţiul dreptului la muncă nu este condiţionat de voinţa angajatorului, dar dreptul la pensie nu va putea fi solicitat simultan (pct. 29 din Decizia nr. 112/2021).

Prin urmare, potrivit Deciziei Curții Constituționale nr.112/2021, dreptul de pensie nu poate fi solicitat simultan cu prelungirea raportului de serviciu în cazul funcționarului public, femeie, care solicită continuarea activității până la împlinirea vârstei de pensionare pentru bărbați.

Totodată, în baza art.517 alin. (2) din OUG nr. 57/2019 *privind Codul administrativ*, există posibilitatea ca pe baza unei cereri formulate cu 2 luni înainte de data îndeplinirii cumulative a condiţiilor de vârstă standard şi a stagiului minim de cotizare pentru pensionare şi cu aprobarea conducătorului instituţiei publice, funcţionarul public să fie menţinut în funcţia publică deţinută maximum 3 ani peste vârsta standard de pensionare, cu posibilitatea prelungirii anuale a raportului de serviciu, astfel cum a reținut Curtea Constituțională (pct. 33 din Decizia nr. 112/2021).

Din verificările efectuate au fost identificate salariate din cadrul unor case teritoriale de pensii care au optat pentru continuarea raportului de serviciu până la vârsta de 65 de ani, în baza dispozițiilor Deciziei Curții Constituționale nr. 112/2021, deși aveau deschis anterior și dreptul de pensie pentru limită de vârstă, iar în unele cazuri acestea aveau la momentul opțiunii deja calitatea de pensionar și beneficiau de prelungirea raportului de muncă în baza prevederilor art. 517 alin. (2) din OUG nr. 57/2019 (63 tranzacții).

Din datele rezultate s-a selectat aleatoriu un eșantion ce cuprinde 15 salariate ce au încasat atât drept de pensie, cât și drepturi salariale în luna decembrie 2024.

Ca urmare a analizei documentelor existente atât la dosarul de personal, cât și la dosarul de pensie al fiecărei persoane în parte, echipa de audit a constatat faptul că un număr de **5 salariați**[81] din cadrul caselor teritoriale de pensii, funcționari publici, deși au optat pentru prelungirea vârstei standard de pensionare până la vârsta de 65 de ani, în baza dispozițiilor Deciziei Curții Constituționale nr.112/2021, simultan au beneficiat și de pensie pentru limită de vârstă, plătită în aceeași lună cu salariul.

Prin extrapolare (la o populație de 63 tranzacții pentru care s-au acordat drepturi de pensie în sumă de 310.117 lei) utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 97.700 lei,** pentru care există suspiciunea că a fost plătită nelegal, întrucât persoanele **au beneficiat simultan atât de continuarea raportului de serviciu până la împlinirea vârstei legale de pensionare prevăzute pentru bărbaţi, cât și de dreptul de pensie pentru limită de vârstă.**

În concluzie, în unele cazuri, salariatele dinn cadrul unor case teritoriale de pensii, deși au optat pentru continuarea raportului de serviciu până la împlinirea vârstei legale de pensionare prevăzute pentru bărbaţi, totuși au deschis și dreptul la pensie și implicit au solicitat și primit simultan, pe lângă drepturile salariale, și dreptul la pensie, contrar dispozițiilor legale.

[81] Valori erori eșantion la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Arad	*3.811*	*București*	*4.126*	*Constanța*	*4.204*
Neamț	*4.244*	*Vrancea*	*6.877*		

8. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de <u>pensie de invaliditate gradele I, II și III</u>, în sumă estimată de 243.159 lei, întrucât, în perioada ianuarie-august 2024, unele case teritoriale de pensii au menținut în plată drepturi încasate de beneficiarii de drepturi din sistemul public de pensii care au realizat concomitent și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, contrar prevederilor legale[82], deși acestea trebuiau suspendate

În conformitate cu dispozițiile Legii nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, valabilă până la data de 31.08.2024, plata dreptului de asigurări sociale de stat se suspendă începând cu luna următoare dacă:

- pensionarul de invaliditate încadrat în gradul I sau II desfăşoară activităţi pe bază de contract individual de muncă, are calitatea de funcționar public sau își desfășoară activitatea în funcţii elective sau este numit în cadrul autorităţii executive, legislative ori judecătoreşti, pe durata mandatului, precum şi în cazul în care face parte din membrii cooperatori dintr-o organizaţie a cooperaţiei meşteşugăreşti;
- pensionarul de invaliditate, încadrat în gradul III desfăşoară activităţi pe bază de contract individual de muncă, are calitatea de funcționar public sau își desfășoară activitatea în funcţii elective sau este numit în cadrul autorităţii executive, legislative ori judecătoreşti, pe durata mandatului, precum şi în cazul în care face parte din membrii cooperatori dintr-o organizaţie a cooperaţiei meşteşugăreşti, depăşind jumătate din programul normal de lucru al locului de muncă respectiv.

Începând cu luna septembrie 2024, odată cu intrarea în vigoare a Legii nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, interdicția cumulului pensiei de invaliditate cu veniturile obținute din activități pentru care asigurarea este obligatorie nu se mai aplică.

Auditul, utilizând bazele de date solicitate entității auditate, a realizat suprapunerea acestora, utilizând criteriul codurilor numerice personale din înregistrările referitoare la evidența nominală a asiguraților și obligațiilor de plată către bugetul asigurărilor sociale de stat provenind din *Declaraţia privind obligaţiile de plată a contribuţiilor sociale, impozitului pe venit şi evidenţa nominală a persoanelor asigurate* depuse de angajatori lunar pentru anul auditat cu datele privind drepturile de pensii invaliditate acordate de casele teritoriale de pensii în perioada ianuarie – august 2024.

În cazul beneficiarilor de drepturi de asigurări sociale de stat (pensie de invaliditate gradul I, pensie de invaliditate gradul II), echipa de audit a selectat din bazele de date doar cazurile care figurau cu contract individual de muncă cu normă întreagă, precum și cu numărul zilelor lucrate în condiții normale maxim din luna anterioară lunii testate.

Pentru pensionarii de invaliditate gradul III, au fost selectate din bazele de date doar acele cazuri cu norma zilnică de lucru specifică locului de muncă de 8 ore, respectiv contractele de muncă cu normă întreagă, contractele de muncă cu timp parțial de 5, 6 și 7 ore/zi, reprezentând contracte cu timp parțial mai mari de jumătate de normă, precum și contractele de muncă pentru pensionarii care lucrează cu normă întreagă și contractele de muncă pentru pensionari cu timp parțial. Și în acest caz au fost selectate cazurile pentru care numărul zilelor lucrate în condiții normale au reprezentat maximul din luna anterioară lunii testate.

Aplicând acest raționament, a rezultat un număr de **1.705 tranzacții** pentru care există suspiciunea că beneficiarii au încasat în luna anterioară obținerii dreptului de pensie și alte venituri și pentru care s-au efectuat plăți în perioada ianuarie-august 2024, conform bazei de date, în sumă de **1.732.813 lei**.

[82] Legea nr. 263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, în vigoare până la data de 31.08.2024, art. 114 alin. (1), lit. e), lit. f), art. 119; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (1); Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 4 alin. (3), art.14 alin. (1)-(2), art. 22 alin. (1), alin. (2) lit. c); OMFP nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale,* pct. 1, pct. 2, pct.3 şi pct. 4; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), art. 10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), b), c), f), cu modificările și completările ulterioare.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru 2 **cazuri**[83] din cele 10 cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv pensia de invaliditate a fost stabilită și plătită deși beneficiarii au realizat venituri din activități pentru care asigurarea era obligatorie, astfel că aceștia nu mai îndeplineau condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare (eroarea stabilită la nivelul lunii testate aferentă eșantionului a fost în sumă de **1.299 le**i).

Prin extrapolare (la o populație de 1.705 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 243.159 lei,** pentru care există suspiciunea că este plătită necuvenit unor beneficiari, întrucât aceștia au realizat, în luna anterioară lunii testate, venituri din activități pentru care asigurarea era obligatorie.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a supraevaluat plățile și cheltuielile cu suma estimată de 243.159 lei, reprezentând pensie de invaliditate acordată unor beneficiari care nu mai îndeplineau condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare**.

9. Subevaluarea/supraevaluarea, după caz, a cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie pentru limită de vârstă prin menținerea în plată, la nivelul unor case teritoriale de pensii, contrar prevederilor legale[84], a unor drepturi, în sumă estimată de 359.393 lei, reprezentând pensii de invaliditate, încasate de beneficiarii de drepturi din sistemul public de pensii care îndeplineau condițiile legale de trecere la pensia pentru limită de vârstă.

Conform prevederilor atât ale Legii nr. 263/2010, în vigoare până la data de 31.08.2024, cât și ale Legii nr. 360/2023, în vigoare începând cu 01.09.2024, la data îndeplinirii condiţiilor pentru acordarea pensiei pentru limită de vârstă, pensia de invaliditate devine pensie pentru limită de vârstă. Transformarea pensiei de invaliditate în pensie pentru limită de vârstă se face din oficiu și se acordă în cuantumul cel mai avantajos.

Auditul a selectat beneficiarii de pensie de invaliditate aflați în plată în anul 2024 a căror vârstă depășea vârsta limită legală de pensionare. Aplicând acest raționament, a rezultat un număr de **2.032 tranzacții** pentru care există suspiciunea că beneficiarii îndeplineau condiția legală de trecere la pensia pentru limită de vârstă și pentru care s-au efectuat plăți, conform bazei de date, în sumă de **2.951.354 lei**.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru **10 cazuri**[85] din cele 15 cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv pensia de invaliditate a fost stabilită și plătită deși beneficiarii îndeplineau condiția legală de trecere la pensia de limită de vârstă (eroarea, în sumă absolută, stabilită la nivelul lunilor testate aferentă eșantionului a fost în sumă de **2.653 lei**). Din cazurile confirmate, pentru două dintre acestea nu au rezultat diferențe de plată, cuantumul pensiei pentru limită de vârstă fiind identic cu cel al pensiei de invaliditate, în alte trei cazuri au rezultat diferențe de recuperat, iar în alte opt cazuri au rezultat diferențe de plată.

Prin extrapolare (la o populație de 2.032 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 359.393 lei,** pentru care există suspiciunea că este

---

[83] Valori erori eșantion referitor la plata pensiei de invaliditate acordată în luna testată unor beneficiari care în luna anterioară acordării dreptului de asistență socială au realizat venituri din activități pentru care asigurarea era obligatorie, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
CPM București	*118*	*Ilfov*	*1.181*

[84] *Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice art. 82 alin. (1) și alin. (2) în vigoare până la data de 31.08.2024; Legea nr. 360/2023 privind sistemul public de pensii, în vigoare de la data de 01.09.2024, art. 72 alin. (1) și alin. (2), în vigoare de la 01.09.2024, Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (1); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5 alin.(1), art. 10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice, anexă, art.7, III a), b), c), f)*, cu modificările și completările ulterioare.

[85] Valori erori, în valoare absolută, eșantion referitor la plata pensiei de invaliditate acordată în luna testată unor beneficiari pentru care era îndeplinită condiția legală de trecere la pensia de limită de vârstă, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
București	*627*	*Dolj*	*330*	*Neamț*	*931*
Mehedinți	*686*	*Mureș*	*48*	*Alba*	*31*

plătită/neplătită, după caz, unor beneficiari care îndeplineau condiția legală de trecere la pensia de limită de vârstă.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a subevaluat/supraevaluat, după caz, plățile și cheltuielile cu suma estimată de 359.393 lei, reprezentând pensie de invaliditate acordată unor beneficiari pentru care era îndeplinită condiția legală de trecere la pensia de limită de vârstă**.

10. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensii de invaliditate, de către unele case teritoriale de pensii, contrar prevederilor legale[86], cu sumă estimată de 130.854 lei, pentru beneficiari care au primit în urma revizuirii medicale decizii de încadrare în alt grad de invaliditate decât cel pentru care se află în plată

În baza prevederilor legale, dreptul la pensie de invaliditate se modifică sau încetează începând cu luna următoare celei în care s-a emis decizia medicală asupra capacităţii de muncă, emisă în urma revizuirii medicale.

Auditul a comparat, utilizând criteriul codurilor numerice personale, înregistrările referitoare la drepturile de pensii de invaliditate (gradul I, II și III) acordate de CNPP în anul 2024 cu datele privind pensiile de invaliditate aflate în evidența Institutului Naţional de Expertiză Medicală şi Recuperare a Capacităţii de Muncă (INEMRCM) pentru acele cazuri pentru care ultima decizie medicală a fost emisă anterior lunii decembrie 2024.

Menționăm faptul că au fost analizate doar cazurile de pensie de invaliditate care s-au aflat în evidența INEMRCM, așa cum a rezultat din bazele de date puse la dispoziția echipei de audit.

Aplicând acest raționament, a rezultat atât menținerea în plată a unor pensii de invaliditate calculate pentru un grad de invaliditate inferior celui din decizia medicală, cât și situația menținerii în plată a unor pensii de invaliditate aferente unor grade de invaliditate superioare celor din decizia medicală, astfel:

a) Pentru un număr de **114 cazuri** există suspiciunea că beneficiarii au avut în plată pensie calculată pentru **un grad de invaliditate superior celei din decizia medicală** valabilă la luna testată și pentru care s-au efectuat plăți, conform bazei de date, în sumă de **142.318 lei**.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru **4 cazuri**[87] din cele 5 cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv pensia de invaliditate a fost stabilită și plătită pentru un grad de invaliditate superior celui din decizia medicală, astfel că au fost efectuate plăți necuvenite la luna testată în cuantum de **2.181 lei**.

Prin extrapolare (la o populație de 114 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 53.526 lei,** pentru care există suspiciunea că este plătită eronat, pentru un grad de invaliditate superior celei din decizia medicală.

b) Pentru un număr de **152 cazuri** există suspiciunea că beneficiarii au fost menținuți în plată cu pensie calculată pentru **un grad de invaliditate inferior celei din decizia medicală** valabilă la luna testată și pentru care s-au efectuat plăți, conform bazei de date, în sumă de **173.247 lei**.

---

[86] Legea nr.263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.08.2024, art. 78 alin. (3); Legea nr. 360/2023 *privind sistemul de pensii publice*, în vigoare de la data de 01.09.2024, art. 68 alin. (3); Legea nr. 500/2002 *privind finanţele publice*, art. 4 alin. (3), art.14 alin. (1)-(2), art. 22 alin. (1), alin. (2) lit. c); OMFP nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 şi pct. 4; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), art. 10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), b), c), f), cu modificările și completările ulterioare.

[87] Valori erori eșantion referitor la plata pensiei de invaliditate acordată în luna testată unor beneficiari pentru care pensia de invaliditate a fost stabilită și plătită pentru un grad de invaliditate superior celui din decizia medicală, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Bistrița Năsăud	796	Constanța	589	Hunedoara	233	Vâlcea	563

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru toate cele **5 cazuri**[88] cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv pensia de invaliditate a fost stabilită și plătită pentru un grad de invaliditate inferior celui din decizia medicală, astfel că au fost efectuate plăți necuvenite la luna testată în cuantum de **2.192 lei**.

Prin extrapolare (la o populație de 152 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 77.328 lei,** pentru care există suspiciunea că este plătită eronat, pentru un grad de invaliditate inferior celui din decizia medicală.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a supraevaluat plățile și cheltuielile cu suma estimată de 130.854 lei, reprezentând pensie de invaliditate acordată unor beneficiari pentru care pensia de invaliditate a fost stabilită și plătită pentru un grad de invaliditate diferit față de cel din decizia medicală.**

11. Subevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie de invaliditate stabilite anterior intrării în vigoare a Legii nr. 360/2023 cu suma estimată de 33.188.285 lei, prin neacordarea unor majorări de punctaje medii anuale, la nivelul unor case teritoriale de pensii, contrar prevederilor legale[89]

Conform prevederilor art. 170 din Legea nr. 263/2010[90], în vigoare până la data de 31.08.2024, pentru persoanele înscrise la pensie începând cu data de 23.12.2010, **la punctajul mediu anual**, determinat în condiţiile art. 95 din actul normativ indicat mai sus**, se aplică un indice de corecţie** calculat ca raport între 43,3% din câştigul salarial mediu brut realizat şi valoarea unui punct de pensie în vigoare la data înscrierii la pensie, actualizată cu rata medie anuală a inflaţiei.

Totodată, art. 169 din același act normativ prevede că pensionarii sistemului public de pensii ale căror drepturi de pensie au fost stabilite potrivit legislaţiei anterioare datei de 1 aprilie 2001, care au desfăşurat activităţi în locuri încadrate în grupa I şi/sau grupa a II-a de muncă, beneficiază de o **creştere a punctajelor anuale realizate în aceste perioade cu 50%** (pentru perioadele în care au desfăşurat activităţi în locuri încadrate în **grupa I de muncă**) și **cu 25%** (pentru perioadele în care au desfăşurat activităţi în locuri încadrate în **grupa a II-a de muncă**), cu excepția situaţiei în care, la recalcularea pensiilor în conformitate cu prevederile OUG nr. 4/2005 *privind recalcularea pensiilor din sistemul public, provenite din fostul sistem al asigurărilor sociale de stat*, pentru determinarea punctajului mediu anual s-a utilizat vechimea în muncă necesară deschiderii dreptului la pensie prevăzută de acte normative cu caracter special. Pentru drepturile de pensie deschise în perioada 1 aprilie 2001-2 noiembrie 2008 inclusiv, se majorează punctajele anuale numai în situaţiile în care la determinarea punctajului mediu anual s-au utilizat stagiile complete de cotizare prevăzute de legislaţia în vigoare în perioada respectivă.

De asemenea, conform prevederilor OUG nr.100/2008 *pentru completarea Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii şi alte drepturi de asigurări sociale,* în vigoare până la data de 31.12.2010, **pensionarii** ale căror drepturi de pensie au fost recalculate conform dispoziţiilor OUG nr.4/2005 *privind recalcularea pensiilor din sistemul public, provenite din fostul sistem al asigurărilor sociale de stat*, cu

[88] Valori erori eșantion referitor la plata pensiei de invaliditate acordată în luna testată unor beneficiari pentru care pensia de invaliditate a fost stabilită şi plătită pentru un grad de invaliditate inferior celui din decizia medicală, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Dâmbovița	426	Gorj	1.359	Vaslui	407

[89] Legea nr. 19/2000 *privind sistemul public de pensii şi alte drepturi de asigurări sociale*, cu modificările şi completările ulterioare, art. 78^2; Legea nr. 263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, în vigoare până la data de 31.08.2024, art. 169, art. 170; Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, în vigoare de la data de 01.09.2024, art. 144 alin. (1) și alin. (2), Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (1); OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), art. 10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), b), c), f), cu modificările și completările ulterioare.

[90] Art. 170 (1) *„Pentru persoanele înscrise la pensie începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi, la punctajul mediu anual determinat în condiţiile art. 95 se aplică un indice de corecţie calculat ca raport între 43,3% din câştigul salarial mediu brut realizat şi valoarea unui punct de pensie în vigoare la data înscrierii la pensie, actualizată cu rata medie anuală a inflaţiei pe anul 2011."*

excepţia acelora în cazul cărora pentru determinarea punctajului mediu anual s-a utilizat vechimea în muncă necesară deschiderii dreptului la pensie prevăzută de acte normative cu caracter special, precum și pensionarii ale căror drepturi de pensie s-au deschis în perioada 1 aprilie 2001-30 septembrie 2008 şi pentru care, la determinarea punctajului mediu anual, s-au utilizat stagiile complete de cotizare prevăzute în anexa nr. 3 la Legea nr.19/2000, **beneficiază de un număr suplimentar de 0,50 puncte pentru fiecare an de spor**, respectiv 0,04166 puncte pentru fiecare lună de spor, acordat pentru vechimea realizată în **activitatea desfăşurată în grupa I de muncă**, precum şi de **0,25 puncte pentru fiecare an de spor**, respectiv 0,02083 puncte pentru fiecare lună de spor, acordat pentru vechimea realizată în **activitatea desfăşurată în grupa II de muncă**.

Din analiza efectuată de audit, raportat la operațiunea de recalculare a drepturilor de pensie de invaliditate în baza art. 144 din Legea nr. 360/2023, care prevede că *„la data intrării în vigoare a prezentei legi, pensiile stabilite pe baza legislaţiei anterioare devin pensii în înţelesul prezentei legi şi se recalculează prin înmulţirea numărului total de puncte realizat cu valoarea punctului de referinţă prevăzută la art. 84*[91]*, cu excepţia pensiilor stabilite în fostul sistem de pensii şi alte drepturi de asigurări sociale ale agricultorilor anterior datei de 1 aprilie 2001, care se recalculează conform art. 154"* s-au identificat cazuri pentru care **recalcularea a fost eronată** prin:

- **neacordarea numărului suplimentar de puncte pentru fiecare an de spor acordat** pentru vechimea realizată în activitatea desfășurată în grupa I și grupa II de muncă (în baza Legii nr. 19/2000),
- **neaplicarea indicelui de corecție** la punctajul mediu anual sau prin nemajorarea punctajului anual pentru perioadele în care beneficiarii au desfăşurat activităţi în locuri încadrate în grupa I sau II de muncă (în baza Legii nr. 263/2010).

Astfel, auditul a analizat baza de date cuprinzând drepturile de pensie de invaliditate aflate în plată la luna decembrie 2024 (după recalcularea drepturilor de pensie) comparativ cu luna august 2024 (anterior recalculării), iar după recalcularea drepturilor de pensie, a rezultat un număr de **413.488 tranzacții** pentru care există suspiciunea că beneficiarii au beneficiat de pensie recalculată eronată și pentru care s-au efectuat plăți anterior recalculării, în perioada ianuarie-august 2024, conform bazei de date, în sumă de **572.512.320 lei**.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru **9 cazuri**[92] din cele 34 cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv pensia de invaliditate a fost stabilită și plătită eronat anterior operațiunii de recalculare a drepturilor de pensie, întrucât **nu au fost acordate majorări de punctaje medii anuale, la nivelul unor case teritoriale de pensii** (eroarea stabilită la nivelul lunilor testate aferentă eșantionului a fost în sumă de **2.345 lei**).

Prin extrapolare (la o populație de 413.488 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 33.188.285 lei,** pentru care există suspiciunea că este plătită eronat, anterior recalculării, unor beneficiari în cuantum mai mic decât cel cuvenit ca urmare a **neacordării unor majorări de punctaje medii anuale, la nivelul unor case teritoriale de pensii (în temeiul OUG nr. 100/2008 și Legii nr. 263/2010).**

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a subevaluat plățile și cheltuielile cu suma estimată de 33.188.285 lei, reprezentând pensie de invaliditate acordată unor beneficiari în cuantum mai mic decât cel cuvenit, până la data aplicării prevederilor Legii nr.360/2023, pentru care nu au fost acordate majorări de punctaje medii anuale**.

[91] 81 lei

[92] Valori erori eșantion referitor la plata pensiei de invaliditate acordată în luna august 2024 unor beneficiari pentru care nu au fost acordate majorări de punctaje medii anuale, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
București	*4*	*Bihor*	*167*	*Brașov*	*27*
Bacău	*4*	*Neamț*	*1.222*	*Ilfov*	*79*
Iași	*380*	*Suceava*	*402*	*Dâmbovița*	*60*

12. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie de invaliditate recalculate în temeiul art. 144 din Legea nr. 360/2023 cu suma estimată de 2.971.789 lei, respectiv subevaluarea acestora cu suma estimată de 22.069.295 lei, prin luarea în considerare a unui număr de puncte de pensie diferit decât cel avut anterior recalculării, precum și ca urmare a stabilirii unui stagiu de cotizare contributiv eronat pentru care se acordă puncte de stabilitate, la nivelul unor case teritoriale de pensii, contrar prevederilor legale[93]

Conform prevederilor art. 144 din Legea nr. 360/2023, pensiile stabilite pe baza legislaţiei anterioare se recalculează prin înmulţirea numărului total de puncte realizat (ce reprezintă însumarea punctajelor anuale realizate cu numărul de puncte de stabilitate acordate în baza art. 85 alin. (3)) cu valoarea punctului de referinţă, care pentru anul auditat a fost 81 lei.

Din analiza efectuată de audit, **raportat la operațiunea de recalculare a drepturilor de pensie de invaliditate, s-au identificat cazuri pentru care recalcularea a fost eronată**, **suma punctajelor anuale** realizate de titularul dreptului de pensie la data de 31.08.2024 avută în vedere pentru recalculare **fiind diferită față cea înscrisă pe ultima decizie de pensie**, aferentă punctajului mediu anual aflat în plată la luna august 2024.

În plus, odată cu intrarea în vigoare a Legii nr. 360/2023, a fost introdus un principiu nou, definit la art. 2 lit. j) din lege, respectiv „*principiul stabilităţii asigurării la sistemul public de pensii, potrivit căruia pentru stagiul de cotizare contributiv realizat pentru o perioadă mai mare de 25 de ani se acordă un număr suplimentar de puncte*”.

Potrivit art. 3 din Legea nr. 360/2023, punctele de stabilitate reprezintă acele puncte suplimentare acordate persoanelor care au realizat stagiu de cotizare contributiv pentru o perioadă mai mare de 25 de ani, respectiv 0,50 puncte pentru fiecare an realizat peste 25 de ani, 0,75 puncte pentru fiecare an realizat peste 30 de ani și un punct pentru fiecare an realizat peste 35 ani.

În analiza modului de acordare a punctelor de stabilitate trebuie făcută distincția între stagiul de cotizare contributiv utilizat la deschiderea dreptului de pensie și stagiul de cotizare contributiv avut în vedere la acordarea punctelor de stabilitate.

Stagiul de cotizare contributiv pentru care se acordă punctele de stabilitate reprezintă perioada de timp pentru care s-au datorat contribuţii de asigurări sociale la sistemul public de pensii, precum şi cea pentru care asiguraţii cu contract de asigurare socială au datorat şi plătit contribuţii de asigurări sociale la sistemul public de pensii.

Din analiza efectuată de audit, **raportat la operațiunea de acordare a punctelor de stabilitate**, **s-au identificat cazuri pentru care recalcularea a fost eronată**, **fiind acordate puncte de stabilitate în plus, necuvenite,** ca urmare a stabilirii unui stagiu de cotizare contributiv eronat pentru care se acordă puncte de stabilitate.

Pornind de la prevederile legale mai sus detaliate, **cu privire la recalcularea pensiilor de invaliditate**, auditul a analizat baza de date cuprinzând drepturile de pensie de invaliditate aflate în plată la luna decembrie 2024 (după recalcularea drepturilor de pensie) comparativ cu luna august 2024 (anterior recalculării) și a procedat la recalcularea unor indicatori pentru recalcularea drepturilor de pensie.

Referitor la punctele de stabilitate, auditul a analizat baza de date privind pensiile invaliditate (I+II+III) recalculate cu punctaje de stabilitate, iar potrivit raționamentului profesional al echipei de audit, s-au recalculat indicatorii care au fost utilizați în calculul estimat al punctelor de stabilitate.

[93] Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, în vigoare până la data de 31.08.2024, art. 2 lit. j), art. 3 lit. l), art. 85 alin. (1) și alin. (3), art. 144 alin. (1) și alin. (2), HG nr. 181/2024 *pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 360/2023 privind sistemul public de pensii*, art. 53, art. 54 alin. (1), Legea nr. 500/2002 *privind finanţele publice*, art. 4 alin. (3), art.14 alin. (1)-(2), art. 22 alin. (1), alin. (2) lit. c); OMFP nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 şi pct. 4, Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (1); OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), art. 10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice,* anexă, art.7, III a), b), c), f), cu modificările și completările ulterioare.

Aplicând aceste raționamente, auditul a identificat următoarele situații de fapt, cu implicații asupra cuantumului cuvenit al pensiei de invaliditate, respectiv asupra situațiilor financiare centralizare aferente anului auditat, după cum urmează:

a) Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie de invaliditate recalculate cu suma estimată de 2.618.782 lei, prin luarea în considerare a unui număr de puncte diferit decât cel avut anterior recalculării, la nivelul unor case teritoriale de pensii

Din analiza efectuată asupra bazei de date aferente pensiilor de invaliditate, a rezultat un număr de **16.827 tranzacții** pentru care există suspiciunea că persoanele beneficiare de pensie de invaliditate au încasat drepturi recalculate eronat, mai mari decât cuantumul legal cuvenit și pentru care s-au efectuat plăți ulterior recalculării, în perioada septembrie-decembrie 2024, conform bazei de date, în sumă de **29.552.796 lei**.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru **13 cazuri**[94] din cele 22 cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv pensia de invaliditate a fost stabilită și plătită eronat, ulterior operațiunii de recalculare, întrucât **suma punctajelor anuale realizate de titularul dreptului de pensie la data de 31.08.2024 avută în vedere pentru recalculare a fost mai mare decât cea înscrisă pe ultima decizie de pensie, aferentă punctajului mediu anual aflat în plată la luna august 2024** (eroarea stabilită la nivelul lunii decembrie 2024 aferentă eșantionului a fost în sumă de **2.690 lei**).

În unele cazuri, casele teritoriale de pensii**, nu au procedat la recalcularea în termenul legal** a drepturilor de pensie, astfel că, începând cu luna septembrie 2024, pentru aceste cazuri, **s-a avut în vedere un număr de puncte teoretic**, stabilit astfel încât cuantumul pensiei de invaliditate să fie identic cu cel aflat în plată în luna august 2024, contrar prevederilor legale.

Prin extrapolare (la o populație de 16.827 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 2.618.782 lei,** pentru care există suspiciunea că a fost plătită unor beneficiari în cuantum mai mare decât cel cuvenit ca urmare a **acordării unui număr total de puncte mai mare decât cel cuvenit.**

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a supraevaluat plățile și cheltuielile cu suma estimată de 2.618.782 lei, reprezentând pensie de invaliditate acordată în plus unor beneficiari începând cu data aplicării prevederilor Legii nr. 360/2023, pentru care s-a acordat un număr total de puncte mai mare decât cel cuvenit**.

b) Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie de invaliditate recalculate cu suma estimată de 353.007 lei, prin acordarea unor puncte de stabilitate necuvenite ca urmare a stabilirii unui stagiu de cotizare contributiv eronat pentru care se acordă puncte de stabilitate, la nivelul unor case teritoriale de pensii

Din analiza efectuată asupra bazei de date aferente pensiilor de invaliditate, a rezultat un număr de **1.944 tranzacții** pentru care există suspiciunea că persoanele pensionare de invaliditate au beneficiat de pensie de invaliditate recalculată eronat, mai mare decât cuantumul legal, ca urmare a valorificării unor stagii de cotizare necontributive sau a unora asimilate necontributive la stabilirea stagiului de cotizare contributiv pentru care se acordă puncte de stabilitate și pentru care s-au efectuat plăți ulterior recalculării, în perioada septembrie-decembrie 2024, conform bazei de date, în sumă de **5.923.829 lei**.

[94] Valori erori eșantion referitor la plata pensiei de invaliditate acordată în luna decembrie 2024 unor beneficiari pentru care s-a acordat un număr total de puncte mai mare decât cel cuvenit, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
București	*783*	*Argeș*	*32*	*Caraș Severin*	*119*	*Ilfov*	*445*
Hunedoara	*65*	*Ialomița*	*411*	*Mehedinți*	*150*	*Suceava*	*90*
Călărași	*256*	*Mureș*	*169*	*Prahova*	*170*		

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru **9 cazuri**[95] din cele 10 cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv pensia de invaliditate a fost stabilită și plătită eronat ulterior operațiunii de recalculare, întrucât au fost **valorificate stagii de cotizare necontributive sau asimilate necontributive la stabilirea stagiului de cotizare contributiv pentru care s-au acordat puncte de stabilitate eronat** (eroarea stabilită la nivelul lunii decembrie 2024 aferentă eșantionului a fost în sumă de **2.078 lei**).

Prin extrapolare (la o populație de 1.944 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 353.007 lei,** pentru care există suspiciunea că a fost plătită unor beneficiari în cuantum mai mare decât cel cuvenit ca urmare a **acordării unor puncte de stabilitate mai mari decât cele cuvenite.**

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a supraevaluat plățile și cheltuielile cu suma estimată de 353.007 lei, reprezentând pensie de invaliditate acordată unor beneficiari începând cu data aplicării prevederilor Legii nr. 360/2023, pentru care s-a acordat un număr de puncte de stabilitate mai mare decât cel cuvenit**.

c) Subevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie de invaliditate recalculate cu suma estimată de 22.069.295 lei, prin luarea în considerare a unui număr de puncte mai mic decât cel avut anterior recalculării, la nivelul unor case teritoriale de pensii

Din analiza efectuată asupra bazei de date aferente pensiilor de invaliditate, a rezultat un număr de **191.234 tranzacții** pentru care există suspiciunea că pensionarii au beneficiat de pensie de invaliditate recalculată eronat, mai mică decât cuantumul legal cuvenit și pentru care s-au efectuat plăți ulterior recalculării, în perioada septembrie-decembrie 2024, conform bazei de date, în sumă de **298.690.649 lei**.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru **20 cazuri**[96] din cele 43 cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv pensia de invaliditate a fost stabilită și plătită eronat, ulterior operațiunii de recalculare, întrucât **suma punctajelor anuale realizate de titularul dreptului de pensie la data de 31.08.2024 avută în vedere pentru recalculare a fost mai mică decât cea înscrisă pe ultima decizie de pensie, aferentă punctajului mediu anual aflat în plată la luna august 2024** (eroarea stabilită la nivelul lunii decembrie 2024 aferentă eșantionului a fost în sumă de **3.994 lei**). De asemenea, în unele cazuri din cele verificate, nu s-a emis decizie de recalculare în termenul legal, astfel că s-a utilizat la calculul pensiei, în mod eronat, un număr de puncte teoretic, astfel încât să se mențină în plată cuantumul pensiei avut de beneficiar la 31.08.2024.

Prin extrapolare (la o populație de 191.234 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 22.069.295 lei,** pentru care există suspiciunea că a fost plătită unor beneficiari în cuantum mai mic decât cel cuvenit ca urmare a **acordării unui număr total de puncte mai mic decât cel cuvenit.**

---

[95] Valori erori eșantion referitor la plata pensiei de invaliditate acordată în luna decembrie 2024 unor beneficiari pentru care s-a acordat un număr de puncte de stabilitate mai mare decât cel cuvenit, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Bistrița	*110*	*Botoșani*	*14*	*Buzău*	*206*	*Dâmbovița*	*528*
Mehedinți	*735*	*Mureș*	*201*	*Vâlcea*	*284*		

[96] Valori erori eșantion referitor la plata pensiei de invaliditate acordată în luna decembrie 2024 unor beneficiari pentru care s-a acordat un număr total de puncte mai mic decât cel cuvenit, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
București	*530*	*Ilfov*	*233*	*Alba*	*95*	*Bihor*	*306*
Brăila	*57*	*Constanța*	*369*	*Dâmbovița*	*185*	*Neamț*	*865*
Argeș	*1*	*Buzău*	*139*	*Harghita*	*3*	*Iași*	*188*
Olt	*16*	*Vaslui*	*435*	*Vrancea*	*36*	*Sălaj*	*494*
Prahova	*42*						

În concluzie, în anul 2024, **CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a subevaluat plățile și cheltuielile cu suma estimată de 22.069.295 lei, reprezentând pensie de invaliditate în cuantum mai mic decât cel legal plătit unor beneficiari începând cu data aplicării prevederilor Legii nr. 360/2023, pentru care s-a acordat un număr total de puncte mai mic decât cel cuvenit**.

13. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul asigurărilor sociale de stat, de unele case teritoriale de pensii, cu suma estimativă de 288.021 lei, concomitent cu subevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul de stat, ca urmare a acordării unor pensii de invaliditate recalculate în baza Legii nr. 360/2023, necorelate cu punctajul obținut aferent stagiului de cotizare din sistemul agricol, contrar dispozițiilor legale incidente[97].

Conform prevederilor Legii nr.360/2023 (art.160), în cazul pensiilor din sistemul public de pensii provenite din fostul sistem de asigurări sociale al agricultorilor, cuantumul pensiei de invaliditate se suportă de la bugetul de stat. Se suportă, de asemenea, de la bugetul de stat şi partea din cuantumul pensiei aferentă numărului de puncte obţinute prin valorificarea, după data de 1 aprilie 2001, a fiecărui an util realizat în cadrul fostelor unităţi agricole cooperatiste, a fiecărui an de contribuţie realizat de ţăranii cu gospodărie individuală din zonele necooperativizate, până la data intrării în vigoare a Legii nr. 80/1992, precum şi a perioadelor de contribuţie realizate, conform acestei legi, după data de 29 iulie 1992 şi până la data de 1 aprilie 2001.

Astfel, odată cu recalcularea drepturilor de pensie la intrarea în vigoare a Legii nr. 360/2023, pe decizia de recalculare a drepturilor de pensie de invaliditate stagiul de cotizare realizat în sistemul public de pensii și stagiul realizat în sistem agricol ar fi trebuit evidențiate distinct, având în vedere sursa de finanțare.

Din analiza bazelor de date privind pensiile de invaliditate pentru perioada ulterioară recalculării comparativ cu cea aferentă perioadei anterioare recalculării drepturilor de pensie, auditul a identificat posibile riscuri privind includerea punctajului aferent stagiului de cotizare din sistemul agricol în suma punctajelor anuale, fără a mai fi menționate distinct, fapt ce a condus la o finanțare eronată a drepturilor de pensie corespunzătoare punctajului obținut aferent stagiului de cotizare din sistemul agricol.

Astfel, auditul a comparat baza de date privind beneficiarii sistemului public de pensii, respectiv pensionarii de pensie invaliditate (grd. I+II+III) pentru care s-au efectuat plăți în perioada septembrie-decembrie 2024 cu baza de date aferentă lunii august 2024.

Criteriile aplicate de audit pentru fiecare lună analizată au vizat identificarea cazurile care figurau cu punctaj din agricultură la luna august 2024, iar în perioada septembrie-decembrie 2024 nu au mai avut un astfel de punctaj, iar drepturile curente aferente bugetului de stat în lunile testate au fost nule.

Din analiza efectuată asupra bazei de date aferente pensiilor de invaliditate, conform raționamentului mai sus detaliat, a rezultat un număr de **765 tranzacții** pentru care există suspiciunea că pensionarii au beneficiat de pensie de invaliditate finanțată eronat de la bugetul asigurărilor sociale de stat, ca urmare a recalculării acesteia, respectiv mai mare decât cuantumul legal cuvenit finanțat din acest buget, prin lipsa stabilirii punctajului aferent stagiului de cotizare din sistemul agricol și pentru care s-au efectuat plăți ulterior recalculării, în perioada septembrie-decembrie 2024, conform bazei de date, în sumă de **1.242.158 lei**.

[97] Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, în vigoare de la data de 01.09.2024, art. 144 alin. (1), art. 160 alin. (3)-(5); Legea nr. 500/2002 *privind finanţele publice*, art. 4 alin. (3), art.14 alin. (1)-(2), art. 22 alin. (1), alin. (2) lit. c); OMFP nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4, Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (1); OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), art. 10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), b), c), f), cu modificările și completările ulterioare.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru toate cele **13 cazuri**[98] cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv pensia de invaliditate a fost stabilită și plătită eronat, ulterior operațiunii de recalculare a drepturilor de pensie, întrucât **nu s-a stabilit punctajul aferent stagiului de cotizare din sistemul agricol** (eroarea stabilită la nivelul lunii testate aferentă eșantionului a fost în sumă de 4.806 lei).

Prin extrapolare (la o populație de 765 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 288.021 lei,** pentru care există suspiciunea că **pensia de invaliditate a fost finanțată eronat din bugetul asigurărilor sociale de stat** datorită nedefalcării sumei punctajelor anuale aferentă stagiului de cotizare din sistemul agricol la calculul pensiei în raport cu stagiul de cotizare realizat în sistemul public de pensii și în fostul sistem de asigurări sociale al agricultorilor.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a supraevaluat plățile și cheltuielile din bugetul asigurărilor sociale de stat concomitent cu subevaluarea acestora din bugetul de stat, cu suma estimată de 288.021 lei, reprezentând pensie de invaliditate finanțată eronat din bugetul asigurărilor sociale de stat deoarece drepturile erau aferente bugetului de stat**, după data recalculării drepturilor de pensie.

14. Subevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul asigurărilor sociale de stat, de unele case teritoriale de pensii, cu suma estimativă de 1.317.546 lei, reprezentând pensii de invaliditate ca urmare a stabilirii eronate a stagiului de cotizare contributiv, respectiv a stagiului potențial, prin necuprinderea în calculul acestora a unor perioade eligibile, contrar dispozițiilor legale incidente[99]

Potrivit cadrului legal stagiu de cotizare reprezintă perioada de timp constituită din stagiul de cotizare contributiv, precum şi perioadele asimilate şi perioadele necontributive recunoscute ca stagii de cotizare, conform legii.

În sistemul public de pensii, stagiul de cotizare contributiv se constituie din însumarea perioadelor pentru care s-a datorat contribuţia la bugetul asigurărilor sociale de stat de către asigurat şi, după caz, de către angajator.

De asemenea, stagiu potenţial reprezintă perioada de timp prevăzută de prezenta lege, considerată stagiu de cotizare şi luată în considerare la calculul pensiei de invaliditate, ca o creditare pentru stagiul de cotizare nerealizat din cauza afecţiunilor invalidante.

Stagiul potenţial se determină ca diferenţă între stagiul complet de cotizare contributiv prevăzut în anexa nr. 5 la Legea nr.360/2023 şi stagiul de cotizare, realizat până la data acordării pensiei de invaliditate.

Raportat la populația pentru care auditul nu a identificat un risc semnificativ în etapa de planificare a auditului (4.099.032 tranzacții), din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru **3 cazuri**[100] din cele 28 cuprinse în eșantion, s-a constatat faptul că pensia de

[98] Valori erori eșantion referitor la plata pensiei de invaliditate acordată în luna decembrie 2024 unor beneficiari pentru care s-a acordat un număr total de puncte mai mic decât cel cuvenit, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Bihor	*1.392*	*Buzău*	*464*	*Constanța*	*344*	*Maramureș*	*1.720*
Mehedinți	*93*	*Mureș*	*40*	*Vrancea*	*753*		

[99] Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii, în vigoare de la data de 01.09.2024, art. 39 alin. (1), art. 66;*HG nr. 181/2024 *pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 360/2023 privind sistemul public de pensii, art. 12 alin. (1), art. 39,* Legea nr. 263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice, în vigoare până la data de 31.08.2024, art. 16, art. 75,* Legea contabilității nr. 82/1991*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (1);* OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5 alin.(1), art. 10 alin. (1) și alin. (2*); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019, art. 2 alin. (2);* HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice, anexă, art.7, III a), b), c), f)*, cu modificările și completările ulterioare.

[100] Valori erori eșantion referitor la plata pensiei de invaliditate acordată în luna decembrie 2024 unor beneficiari pentru care s-a acordat un număr total de puncte mai mic decât cel cuvenit, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Dâmbovița	*3*	*Maramureș*	*3*	*Dolj*	*3*

invaliditate a fost stabilită și plătită eronat. Eroarea a rezultat din faptul că, la stabilirea pensiei, nu a fost avut în vedere întregul stagiu de cotizare contributiv sau stagiul potențial cuvenit, după caz, ceea ce a condus la nestabilirea punctajului corespunzător stagiului de cotizare realizat sau potențial. Valoarea erorii identificate la nivelul lunilor testate aferente eșantionului a fost de **9 lei**.

Prin extrapolare (la o populație de 4.099.032 tranzacții pentru care plățile au fost în sumă de 3.929.812.143 lei), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 1.317.546 lei,** pentru care există suspiciunea că **pensia de invaliditate a fost subevaluată** întrucât la stabilirea acesteia nu s-a avut în vedere întreg stagiul de cotizare contributiv sau stagiul potențial cuvenit, după caz, astfel că **nu s-a stabilit punctajul aferent stagiului de cotizare realizat/potențial cuvenit,** după caz.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a subevaluat plățile și cheltuielile din bugetul asigurărilor sociale de stat, cu suma estimată de 1.317.546 lei, reprezentând pensie de invaliditate stabilită și plătită eronat**, întrucât la stabilirea acesteia nu s-a avut în vedere întreg stagiul de cotizare contributiv sau stagiul potențial cuvenit, după caz.

15. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie anticipată și anticipată parțială, în sumă estimată de 290.043 lei, întrucât unele case teritoriale de pensii au menținut în plată drepturi pentru beneficiari care au realizat concomitent și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, contrar prevederilor legale[101]

Echipa de audit a comparat, utilizând criteriul codurilor numerice personale, datele din înregistrările referitoare la evidența nominală a asiguraților și obligațiilor de plată către bugetul asigurărilor sociale de stat provenind din *Declarațiile 112* depuse de angajatori lunar cu datele privind drepturile de pensii anticipate, anticipate parțiale, plătite în anul 2024.

Astfel, au fost identificate persoane (1.202 de înregistrări) care au beneficiat de drepturi de asigurări sociale de stat (3.886.950 lei), iar în același timp au realizat și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, pentru un număr maxim de zile lucrătoare în lună.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru **1 caz**[102] din cele 10 cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv pensia anticipată a fost stabilită și plătită deși beneficiarul a realizat venituri din activități pentru care asigurarea era obligatorie, astfel că acesta nu mai îndeplinea condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare (eroarea stabilită la nivelul lunii testate aferentă eșantionului a fost în sumă de **2.413 lei**).

Prin extrapolare (la o populație de 1.202 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 290.043 lei,** pentru care există suspiciunea că este plătită necuvenit unor beneficiari, întrucât aceștia au realizat, în luna anterioară lunii testate, venituri din activități pentru care asigurarea era obligatorie.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin entitățile subordonate, a supraevaluat plățile și cheltuielile cu suma estimată de 290.043 lei, reprezentând pensie anticipată/anticipată parțial acordată unor beneficiari care nu mai îndeplineau condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare**.

---

[101] Legea nr. 263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, cu modificările și completările ulterioare, art. 6, alin. (1), pct. I, lit. a) și lit. b), pct. II, art. 114 alin. (1) lit. b) cu aplicabilitate până la 31.08.2024; Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, cu modificările și completările ulterioare, art. 6, art. 101 alin (1) lit. j) cu aplicabilitate de la 01.09.2024; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art.14 alin. (2); OMFP nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale,* pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a) și c), cu modificările și completările ulterioare.

[102] Valoare eroare eșantion, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	Cuantum eroare eșantion
București	2.413

16. Subevaluarea/supraevaluarea, după caz, a cheltuielilor și plăților cu suma estimată de 321.715 lei, reprezentând drepturi de pensii anticipate și anticipate parțial menținute în plată, contrar prevederilor legale[103], pentru beneficiarii din sistemul public de pensii care îndeplineau condițiile de trecere la pensia pentru limită de vârstă

Echipa de audit a analizat beneficiarii de pensie anticipată, anticipată parțial aflați în plată în anul 2024 a căror vârstă depășea vârsta limită legală de pensionare (968 înregistrări pentru care s-au efectuat plăți, conform bazei de date, în sumă de 3.013.432 lei).

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru **12 cazuri[104]** din cele 22 cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv au fost subevaluate/supraevaluate, după caz, cheltuielile cu drepturile de pensie anticipată/anticipată parțial acordate unor beneficiari pentru care unele case de pensii nu au procedat la trecerea din oficiu la pensie pentru limită de vârstă (eroarea stabilită la nivelul lunii testate aferentă eșantionului a fost în sumă de **7.964 lei).**

Prin extrapolare (la o populație de 968 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 321.715 lei,** pentru care există suspiciunea că au fost subevaluate/supraevaluate, după caz, cheltuielile cu drepturile de pensie anticipată/anticipată parțial acordate unor beneficiari pentru care unele casele de pensii nu au procedat la trecerea din oficiu la pensie limită de vârstă.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a subevaluat/supraevaluat, după caz, plățile și cheltuielile cu suma estimată de 321.715 lei, reprezentând pensii anticipate și anticipate parțial încasate de beneficiarii de drepturi din sistemul public de pensii care îndeplineau condițiile de trecere la pensia pentru limită de vârstă, contrar cadrului legal în vigoare**.

17. Subevaluarea cheltuielilor și plăților cu suma estimată de 2.933 lei, reprezentând drepturi de pensie anticipată calculate eronat începând cu luna septembrie 2024, respectiv după intrarea în vigoare a Legii nr. 360/2023 privind sistemul public de pensii, contrar cadrului legal în vigoare[105]

Auditul a analizat beneficiarii de pensie anticipată intrați în plată începând cu luna septembrie 2024 (11 cazuri pentru care s-au efectuat plăți în sumă de 24.760 lei).

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru **3 cazuri[106]** din cele 5 cuprinse în eșantion, s-au constatat deficiențe în aplicarea prevederilor Legii nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, care au condus la determinarea eronată a cuantumurilor cuvenite în minus cu suma de 1.333 lei.

---

[103] Legea nr. 263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice*, art. 64, art. 67, art. 82 cu modificările și completările ulterioare; Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, art. 60; Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); OG nr. 119/1999 *privind auditul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.10 alin.(1) si (5); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a) și c), cu modificările și completările ulterioare.

[104] Valori erori eșantion, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	Cuantum eroare eșantion	Casa teritorială de pensii	Cuantum eroare eșantion	Casa teritorială de pensii	Cuantum eroare eșantion	Casa teritorială de pensii	Cuantum eroare eșantion
Argeș	993	Brașov	1.129	Caraș Severin	568	Cluj	1
Dâmbovița	2562	Gorj	248	Mehedinți	1.004	Mureș	1.043
Timiș	416						

[105] Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, cu modificările și completările ulterioare, art.94, alin.(1); Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1); OG nr. 119/1999 *privind auditul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.10 alin.(1) si (5); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a) și c) cu modificările și completările ulterioare;

[106] Valori erori eșantion, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	Cuantum eroare eșantion	Casa teritorială de pensii	Cuantum eroare eșantion	Casa teritorială de pensii	Cuantum eroare eșantion
Cluj	46	București	866	Mureș	421

Prin extrapolare (la o populație de 11 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 2.933 lei,** pentru care există suspiciunea că au fost subevaluate drepturile de pensie anticipată, deoarece au fost acordate drepturi în minus față de cuantumul legal cuvenit începând cu luna septembrie 2024, respectiv după intrarea în vigoare a Legii nr. 360/2023.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a subevaluat plățile și cheltuielile cu suma estimată de 2.933 lei, reprezentând pensii anticipate încasate de beneficiarii de drepturi din sistemul public de pensii începând cu luna septembrie 2024, respectiv după intrarea în vigoare a Legii nr. 360/2023** ***privind sistemul public de pensii*****, în cuantum eronat, contrar cadrului legal în vigoare.**

18. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de către unele case teritoriale de pensii, cu suma estimativă de 510.906 lei, ca urmare a acordării pensiei de urmaș unor beneficiari care nu mai îndeplineau condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare[107], întrucât:

a) au realizat concomitent și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, deși acestea trebuiau suspendate (360.608 lei);

b) urmașul nu a făcut dovada continuării studiilor într-o formă de învățământ sau urmașii figurează ca fiind exmatriculați în Registrul Educațional Integrat (150.298 lei).

Potrivit prevederilor cuprinse în actele normative ce reglementează *pensia de urmaș,* dreptul la pensia de urmaș se suspendă începând cu luna următoare celei în care beneficiarii nu mai îndeplinesc condițiile de acordare.

Echipa de audit a delimitat zonele de risc identificate, referitoare la acordarea pensiei de urmaș, plecând de la verificări preliminarii, iar în cadrul fiecărei zone, astfel delimitate, au fost selectate aleatoriu eșantioane care au fost supuse unor verificări suplimentare.

Astfel, auditul a identificat erori în stabilirea și plata pensiei de urmaș, deoarece aceasta a fost acordată:

a) ***unor beneficiari care au realizat concomitent și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie:***

Auditul, utilizând bazele de date solicitate entității auditate, a realizat suprapunerea acestora, utilizând criteriul codurilor numerice personale din înregistrările referitoare la evidența nominală a asiguraților și obligațiilor de plată către bugetul asigurărilor sociale de stat provenind din *Declarațiile 112* depuse de angajatori lunar cu datele privind drepturile de pensii de urmași plătite în anul 2024.

Având în vedere faptul că baza de date pusă la dispoziția echipei de audit nu conține informații referitoare la calitatea beneficiarului (soț supraviețuitor, copil, etc.), echipa de audit a selectat din bazele de date doar cazurile pentru care beneficiarii îndeplineau condiția împlinirii vârstei standard de pensionare, iar venitul obținut în luna anterioară lunii testate declarat prin *Declarația D112* a fost mai mare decât 35% calculat la câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2024, respectiv mai mare decât suma de 2.648 lei, pentru perioada 01.01-31.08.2024. Din verificările efectuate, au fost identificate persoane care au beneficiat de drepturi de asigurări sociale de stat, iar în același timp au realizat și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, pentru un număr maxim de zile lucrătoare în lună.

[107] Legea nr. 263/2010 *privind sistemul unitar de pensii publice* art. 6, alin. (1), pct. I, lit. a), lit.b) și lit.d), pct. II, art. 84, lit.b, art. 114 alin. (1), lit.h), alin.(2), art. 118 alin. (2) cu aplicabilitate până la 31.08.2024; Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii* art. 6, alin. (1), lit. a), lit.b) și lit.d), art. 74, lit.b, art. 101 alin. (1) lit.i), alin.(3), art. 105, lit.a), cu aplicabilitate de la 01.09.2024; Legea nr. 82/1991 *a contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (1); Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 4 alin. (3), art.14 alin. (1)-(2), art. 22 alin. (1), alin. (2) lit. c); 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*, pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), art. 10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), c) cu modificările și completările ulterioare.

Aplicând acest raționament, a rezultat un număr de **345** tranzacții pentru care există suspiciunea că beneficiarii au încasat în luna anterioară obținerii dreptului de pensie și alte venituri și pentru care s-au efectuat plăți în perioada ianuarie-august 2024, conform bazei de date, în sumă de **525.265 lei**.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru **6 cazuri**[108] din cele 10 cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv pensia de urmaș a fost stabilită și plătită deși beneficiarii au realizat venituri din activități pentru care asigurarea era obligatorie, astfel că aceștia nu mai îndeplineau condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare (eroarea stabilită la nivelul lunii testate aferentă eșantionului a fost în sumă de **15.199 lei**).

Prin extrapolare (la o populație de 345 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat **suma estimată de 360.608 lei,** pentru care există suspiciunea că este plătită necuvenit unor beneficiari, întrucât aceștia au realizat, în luna anterioară lunii testate, venituri din activități pentru care asigurarea era obligatorie.

b) ***unor beneficiari în condițiile în care urmașul nu a făcut dovada continuării studiilor într-o formă de învățământ sau figurează ca fiind exmatriculați în Registrul Educațional Integrat***

Conform prevederilor atât ale Legii nr. 263/2010, în vigoare până la data de 31.08.2024, cât și ale Legii nr. 360/2023, în vigoare începând cu 01.09.2024, copiii au dreptul la pensie de urmaş dacă îşi continuă studiile într-o formă de învăţământ organizată potrivit legii, până la terminarea acestora, fără a depăşi vârsta de 26 de ani.

Pe baza raționamentului profesional, echipa de audit a extras, pe baza codului numeric personal, beneficiarii de pensie de urmaș care, în anul 2024, aveau împlinită vârsta de 25 ani. Dintre aceștia, au fost cuprinși în analiza doar aceia cărora le-au fost acordate drepturi de pensie de urmaș pe toată perioada anului 2024. Echipa de audit a comparat plățile efectuate cu acești beneficiari cu datele din *Registrul educațional integrat* (www.rei.gov.ro) pusă la dispoziție de către Ministerul Educației.

Aplicând acest raționament, au rezultat **829 tranzacții** aferente unor beneficiari care nu figurează în baza de date că ar fi au urmat cursurile vreunei forme de învățământ în cursul anului 2024 și pentru care s-au efectuat plăți, conform bazei de date, în sumă de **921.073 lei.**

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, din cele 10 cazuri cuprinse în eșantion, pentru **un caz**[109] s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, întrucât acesta nu a făcut dovada continuării studiilor, iar **2 cazuri**[110] vor rămâne în clarificare având în vedere faptul că beneficiarii apar exmatriculați în *Registrul educațional integrat*, în perioada aferentă lunii testate (eroarea stabilită la nivelul lunii testate aferentă eșantionului a fost în sumă de **1.813 lei**).

Prin extrapolare (la o populație de 829 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 150.298 lei,** pentru care există suspiciunea că este plătită nelegal unor beneficiari în condițiile în care urmașul nu mai continuă studiile într-o formă de învățământ.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP,** prin unele case teritoriale de pensii**, a supraevaluat plățile și cheltuielile cu suma estimată de 510.906 lei, reprezentând pensie de urmaș acordată unor beneficiari care nu mai îndeplineau condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare**.

---

[108] Valori erori eșantion referitor la plata pensiei de urmaș acordată în luna testată unor beneficiari care în luna anterioară acordării dreptului de asistență socială au realizat venituri din activități pentru care asigurarea era obligatorie, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Bistrița-Năsăud	*5.325*	*București*	*5.474*	*Constanța*	*2.863*	*Maramureș*	*1.537*

[109] Valori erori eșantion, în valoare absolută, referitor la plata pensiei de urmaș acordată în luna testată unor beneficiari în condițiile în care urmașul nu mai continuă studiile într-o formă de învățământ, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*
Olt	*845*

[110] Valori erori eșantion, în valoare absolută, referitor la plata pensiei de urmaș acordată în luna testată unor beneficiari rămase în clarificare, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
București	*298*	*Argeș*	*670*

19. Subevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de <u>pensii de urmaș</u>, cu suma estimată de 17.521 lei, prin neactualizarea dreptului de pensie a susținătorului decedat și implicit a nivelului pensiei de urmaș, contrar prevederilor art.144 din Legea nr. 360/2023 privind sistemul public de pensii[111]

Conform prevederilor art.144 din Legea nr.360/2023 *privind sistemul public de pensii*, începând cu luna septembrie 2024, pensiile stabilite pe baza legislaţiei anterioare devin pensii în înţelesul acestei legi şi se recalculează prin înmulţirea numărului total de puncte realizat cu valoarea punctului de referinţă, cu excepția pensiilor stabilite în fostul sistem de pensii și alte drepturi de asigurări sociale ale agricultorilor anterior datei de 1 aprilie 2001, care se recalculează conform art. 154 din lege.

Totodată, potrivit art.73, din Legea nr.360/2023 „*Pensia de urmaş se cuvine copiilor şi soţului supravieţuitor, dacă susţinătorul decedat era pensionar sau îndeplinea condiţiile pentru obţinerea unei pensii şi art 79 „(1) Pensia de urmaş se stabileşte prin raportare la pensia pentru limită de vârstă aflată în plată sau la care ar fi avut dreptul, în condiţiile legii, susţinătorul decedat sau la pensia de invaliditate de gradul I aflată în plată sau la care ar fi avut dreptul, în cazul în care decesul susţinătorului a survenit înaintea îndeplinirii condiţiilor pentru obţinerea pensiei pentru limită de vârstă, după caz. (2) Cuantumul pensiei de urmaş se stabileşte procentual din numărul total de puncte realizat de susţinător aferent pensiei prevăzute la alin. (1) în funcţie de numărul urmaşilor îndreptăţiţi, astfel: a)50% - pentru un singur urmaş.”*

Auditul, utilizând bazele de date solicitate entității auditate, a selectat beneficiarii de pensie de urmaș aflați în plată în anul 2024, pentru care data stabilirii dreptului la pensie a fost după data de 01.09.2024 și a fost calculată conform Legii nr. 263/2010, fiind astfel identificate 43 tranzacții pentru care plățile, conform bazei de date, sunt în sumă de 48.728 lei.

Din analiza efectuată de audit, raportat la **operațiunea de recalculare a drepturilor de pensie de urmaș** în baza art.144 din Legea nr. 360/2023, s-au identificat erori care au condus la stabilirea unui cuantum lunar al pensiei de urmaș mai mic decât cel cuveni, după cum urmează:

- **neactualizarea dreptului de pensie al susținătorului** decedat stabilit pe baza legislaţiei anterioare (Legea nr. 263/2010), prin înmulţirea numărului total de puncte realizat cu valoarea punctului de referinţă, conform prevederilor art.144 din Legea nr.360/2023 (CJP Dolj, Bistrița-Năsăud, Ialomița, Hunedoara, Prahova, Vrancea);
- **calcularea eronată a pensiei susținătorului decedat**, de la momentul stabilirii acesteia în baza Legii nr. 263/2010, iar ulterior la recalculare în baza art.144 din Legea nr.360/2023 (CJP Cluj, Iași).

Astfel, din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului selectat statistic, aleatoriu stratificat, pentru **8 cazuri**[112] din cele 11 cuprinse în eșantion, s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, respectiv **neactualizarea dreptului de pensie a susținătorului decedat și implicit a nivelului pensiei de urmaș, conform prevederilor art. 144 din Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*,** astfel că au fost efectuate plăți necuvenite la luna testată în cuantum de **4.482 lei**.

Prin extrapolare (la o populație de 43 tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea medie pe unitate, a rezultat **suma estimată de 17.521 lei,** pentru care **nu a fost actualizat dreptul de pensie**

[111] Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, art. 73, art. 79, alin.(1) și alin. (2), art. 84 art. 144 alin. (1) și alin. (2) cu aplicabilitate de la 01.09.2024, Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 4 alin. (3), art.14 alin. (1) și alin. (2), art. 22 alin. (1), alin. (2) lit. c); OMFP nr. 1.792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*, pct. 1, pct. 2, pct.3 şi pct. 4, Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (1); OG nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, art.5 alin.(1), art. 10 alin. (1) și alin. (2); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), b), c), f), cu modificările și completările ulterioare.

[112] Valori erori eșantion referitor la plata pensiei de urmaș acordată în luna testată unor beneficiari pentru care nu a fost actualizat dreptul de pensie al susținătorului decedat și implicit a nivelului pensiei de urmaș, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*	*Casa teritorială de pensii*	*Cuantum eroare eșantion*
Bistrița Năsăud	291	Cluj	1.415	Hunedoara	310	Dolj	798
Ialomița	573	Prahova	582	Vrancea	350	Iași	163

al susținătorului decedat și implicit a nivelului pensiei de urmaș, conform prevederilor art. 144 din Legea nr. 360/2023 ***privind sistemul public de pensii***.

În concluzie, în anul 2024**, CNPP,** prin unele case teritoriale de pensii, **a subevaluat cheltuielile și plățile cu drepturile de pensii de urmaș prin neactualizarea dreptului de pensie al susținătorului decedat și implicit al nivelului pensiei de urmaș, conform prevederilor art. 144 din Legea nr. 360/2023** ***privind sistemul public de pensii*****.**

C.5. Denaturări semnificativ calitative ale <u>Datoriilor curente</u> care au condus la supraevaluarea acestora, prin:

1. Supraevaluarea <u>datoriilor comerciale și altor datorii</u> cu suma de 1.394.929 lei, ca urmare a raportării eronate prin situațiile financiare centralizate la finele anului 2024 a unor decontări privind operațiunile financiare, care provine din neînregistrarea sumelor solicitate de casele teritoriale de pensii pentru restituirea unor contribuții de asigurări sociale de sănătate, contrar prevederilor legale[113]

Din analiza datelor raportate prin situațiile financiare coroborat cu balanțele de verificare întocmite la nivelul caselor teritoriale de pensii și aparatului propriu al CNPP a rezultat faptul că la consolidarea situațiilor financiare la 31.12.2024 în soldul contului *"Decontări privind operațiuni financiare"* figurează suma de **1.394.929 lei.**

Potrivit cadrului legal aplicabil cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa raporturilor de decontare intervenite între instituţii, reprezentând sumele transmise de instituţia superioară către instituţiile din subordine, precum şi sumele transmise de instituţiile publice subordonate către instituţia publică superioară. La consolidare *Decontări privind operațiuni financiare* nu trebuie să prezinte sold.

Soldul raportat provine din înregistrarea doar la nivelul aparatului propriu al CNPP a sumelor solicitate de către unele case teritoriale de pensii[114] în vederea restituirii contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, instituite prin prisma OUG nr. 4/2023 *privind stabilirea unor măsuri de restituire a unor contribuţii de asigurări sociale de sănătate.*

Exemplificăm în acest sens, operațiunea înregistrată la nivelul aparatului propriu al CNPP ca urmare a unei solicitări[115] transmisă de către CJP Buzău pentru suma de 21.459 lei, ce reprezintă contribuție de asigurări sociale de sănătate reținută anterior de la pensionari, de restituit conform OUG 4/2023 *privind stabilirea unor măsuri de restituire a unor contribuţii de asigurări sociale de sănătate.*

S-a constatat faptul că la nivelul CJP Buzău nu s-au efectuat toate înregistrările contabile aferente operațiunii economice analizate, fiind omisă înregistrarea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate de restituit solicitată CNPP, operațiunea fiind înregistrată doar la nivelul aparatului propriu al CNPP, astfel că

[113] Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. (1) art. 9 alin. (1); OMFP 1917/2005 *privind Normele metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia*, capitolul VII - Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile; OMFP nr. 2373/2016 *pentru modificarea şi completarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.917/2005*, Anexa, pct. IV, alin. 2.1;OMFP nr. 129/2019 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2018 şi pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii instituţiilor publice*, pct. 2.4, lit. a), lit. b), pct. 2.8 alin. (1), lit. a); OMFP nr. 3265/2019 *privind reguli de elaborare de către instituţiile publice a situaţiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului 2019*, art. 2 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naţionale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a) și c), cu modificările și completările ulterioare.

[114] Valori erori eșantion, la nivel de entitate verificată:

Casa teritorială de pensii	*Eroare*	*Casa teritorială de pensii*	*Eroare*	*Casa teritorială de pensii*	*Eroare*	*Casa teritorială de pensii*	*Eroare*	*Casa teritorială de pensii*	*Eroare*
Argeş	*29.000*	*Hunedoara*	*1.194*	*Bacău*	*1.160.322*	*Brăila*	*3.100*	*Buzău*	*21.459*
Cluj	*524*	*Călăraşi*	*924*	*Constanța*	*61.225*	*Dolj*	*18.048*	*Gorj*	*1.796*
Mehedinți	*1.178*	*Prahova*	*68.950*	*Satu Mare*	*2.439*	*Suceava*	*3.000*	*Timiş*	*20.403*
Vâlcea	*189*	*Vrancea*	*1.178*						

[115] Adresa nr. 2865/29.01.2024;

la consolidarea situațiilor financiare, la finele exercițiului financiar, suma de 21.459 lei a rămas în soldul contului *Decontări privind operațiuni financiare*.

Similar, s-a procedat și în celelalte cazuri în care doar aparatul propriu al CNPP a înregistrat sumele solicitate de către casele teritoriale de pensii în vederea restituirii contribuției de asigurări sociale de sănătate în baza unor solicitări transmise de acestea[116], astfel că sumele au rămas la finele anului nesoldate, deși plățile către casele teritoriale de pensii s-au efectuat, însă operațiunile nu au fost reflectate corect în evidența financiar-contabilă.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la finele anului 2024 au fost denaturate prin **raportarea unor datorii supraevaluate ca urmare a raportării unor sume ce reprezintă *decontări privind operațiunile financiare*, care nu ar fi trebuit să prezinte sold la consolidarea situațiilor financiare la nivelul ordonatorului principal de credite,** ce provin din neînregistrarea sumelor solicitate de casele teritoriale de pensii în vederea restituirii unor contribuții de asigurări sociale de sănătate în perioada 1 martie 2023-28 februarie 2024.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

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

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „*Baza pentru opinia contrară*".

F. Alte aspecte:

F.1. Denaturări nesemnificative asupra cheltuielilor și plăților cu Asistența socială, care au condus la subevaluarea acestora, prin:

1. Subevaluarea cheltuielilor și plăților, de către unele case teritoriale de pensii, cu suma estimată de 48.422 lei, întrucât, în cazul decesului asiguratului sau al pensionarului, ajutorul de deces a fost plătit mai puțin, respectiv în cuantumul aferent unui membru al familiei, contrar prevederilor legale[117]

În vederea efectuării verificărilor ajutoarelor de deces acordate de CNPP în anul 2024, echipa de audit a comparat datele referitoare la plățile efectuate cu ajutoarele de deces cu datele din evidența nominală a asiguraților și obligațiilor de plată către bugetul asigurărilor sociale de stat provenind din *Declarațiile 112* depuse de angajatori lunar și plățile efectuate cu drepturile de pensie pentru limită vârstă, anticipate, anticipate parțial, invaliditate și urmași.

În anul 2024, potrivit art. 20 din Legea nr.422/2023 *a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024,* cuantumul ajutorului de deces a fost stabilit la suma de 7.567 lei, în cazul decesului asiguratului sau pensionarului, respectiv la suma de 3.784 lei, în cazul decesului unui membru de familie al asiguratului sau al pensionarului.

Din verificările efectuate, au rezultat 128 de înregistrări (pentru care plățile conform bazei de date au fost de **484.352 lei**) aferente ajutoarelor de deces acordate în cuantumul legal aferent unui membru al familiei,

[116] Adresele nr. 1493/11.03.2024, nr. 6913/29.11.2024;

[117] Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*, art. 111 cu aplicabilitate de la 01.09.2024; HG nr. 181/2024 *pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 360/2023 privind sistemul public de pensii*, art. 93 cu aplicabilitate de la 01.09.2024; Legea nr. 422/2023 *a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024*, art. 20; Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, art. 14 alin. (2); HG nr. 118/2012 *privind aprobarea Statutului Casei Naționale de Pensii Publice*, anexă, art.7, III a), cu modificările și completările ulterioare; OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, art.5 alin. (1) .

deși acesta figurează ca fiind asigurat/pensionar la data decesului. Din rezultatul obținut a fost selectat un eșantion aleatoriu stratificat de **10 tranzacții** pentru care plățile au fost în sumă de **37.840 lei,** care a fost supus verificărilor extinse.

Din verificările suplimentare efectuate asupra eșantionului, pentru un caz[118] s-a confirmat suspiciunea echipei de audit, astfel că pentru acest beneficiar, ajutorul de deces a fost stabilit și plătit într-un cuantum inferior (**3.783 lei)** celui legal datorat (7.576 lei), întrucât persoana respectivă figura în ultimele șase luni anterioare decesului cu venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, respectiv era salariat.

Prin extrapolare (la o populație de 128 de tranzacții), utilizând ca metodă de estimare a erorii estimarea raportului, a rezultat suma estimată de **48.422 lei,** pentru care există suspiciunea că a fost **plătită într-un cuantum inferior celui legal datorat, întrucât persoanele respective figurau anterior decesului cu venituri realizate, provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie.**

În concluzie, în anul 2024**, CNPP, prin unele case teritoriale de pensii, a subevaluat plățile și cheltuielile cu suma estimată de 48.422 lei, reprezentând ajutoare de deces**, acordată unor beneficiari într-un cuantum inferior celui legal datorat, întrucât persoanele respective figurau în luna decesului cu venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie.

G. Bună guvernanță

G.1. Procese de management ineficiente:

1. Exonerarea la plată, la nivelul caselor teritoriale de pensii, în baza prevederilor Legii nr. 125/2014 privind scutirea de la plată a unor debite provenite din pensii, modificată prin Legea nr. 285/2024, a unor creanțe rezultate din plata necuvenită a unor drepturi de asigurări sociale, pentru care cadrul legal nu instituie obligații de răspundere individuală pentru erorile materiale sau de interpretare în procesul de stabilire, recalculare și plată a drepturilor de pensie

Din auditarea categoriei operaționale *Asistență socială*, au fost constatate erori cu influență semnificativă, în unele cazuri acestea producând prejudicii semnificative în bugetul instituției (a se vedea constatările de la **pct. C.4** din prezentul raport de audit financiar). În majoritatea cazurilor analizate de audit, reprezentând plăți necuvenite de drepturi de pensie, casele teritoriale de pensii au procedat la exonerarea sumelor aferente în baza Legii nr. 125/2014 *privind scutirea de la plată a unor debite provenite din pensii şi pentru stabilirea unor măsuri de protecţie socială*, modificată prin Legea nr.285/2024. Având în vedere valoarea extrapolată statistic a prejudiciilor constatate (**81.204.261 lei**[119]), ca urmare a aplicării actului normativ mai sus amintit, sumele plătite nelegal nu vor reîntregi bugetul instituției, ci, în mare parte, acestea vor fi exonerate.

Toate acestea în contextul în care, așa cum am arătat la **pct. C.1.1.** din prezentul raport de audit financiar, CNPP solicită sume consistente din fonduri publice, respectiv de la *Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului*, pentru acoperirea creditelor bugetare necesare pentru finanțarea drepturilor de asigurări sociale de stat, respectiv pentru echilibrarea bugetului sistemului public de pensii.

Mai mult, așa cum rezultă din actele de control întocmite de Serviciul Control Prestații Sociale din cadrul CNPP[120], în baza unor documente neconforme realității și a valorificării acestora la stabilirea drepturilor de asigurări sociale, s-a procedat la acordarea de pensii unor persoane care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a beneficia de aceste prestații, astfel că s-a formulat sesizare organelor de cercetare/urmărire penală privind posibila săvârșire a infracțiunilor de fals în înscrisuri oficial, uz de fals și înșelăciune pe numele beneficiarilor de drepturi de pensie pentru care s-au identificat documente fictive,

[118] CJP Bacău;

[119] 81.204.261 lei=548.821 lei+71.105.648 lei+2.561 lei+5.302.780 lei+97.700 lei+243.159 lei+130.854 lei+2.971.789 lei+510.906 lei+290.043 lei;

[120] Exemplificăm *Procesul verbal* din data de 19.04.2024 întocmit la Casa Locală de Pensii Tecuci;

precum și posibila săvârșire a infracțiunii abuz în serviciu și/sau neglijență în formă agravantă de către salariați din cadrul CNPP[121].

Potrivit prevederilor art. 368 din *Codul administrativ*, funcționarii publici au obligația de a-și exercita atribuțiile cu profesionalism, diligență și responsabilitate, fiind răspunzători pentru actele și faptele săvârșite în exercitarea funcției publice. Totodată, legislația privind finanțele publice consacră principiile legalității, economicității, eficienței și eficacității în administrarea fondurilor publice, precum și obligația recuperării prejudiciilor aduse bugetului public. De asemenea, principiul bunei administrări impune autorităților publice adoptarea unor măsuri adecvate pentru prevenirea erorilor administrative și protejarea drepturilor și intereselor legitime ale beneficiarilor.

Analiza prevederilor Legii nr. 285/2024 *pentru modificarea Legii nr. 125/2014 privind scutirea de la plată a unor debite provenite din pensii şi pentru stabilirea unor măsuri de protecţie socială* relevă existența unor vulnerabilități majore de natură juridică în ceea ce privește regimul răspunderii personalului din cadrul caselor teritoriale de pensii, lăsându-se loc săvârșirii unor erori, pierderi, fraude sau abuzuri în ceea ce privește gestionarea bugetului sistemului public de pensii.

Cadrul normativ instituit nu reglementează în mod clar și explicit obligațiile de răspundere individuală pentru erorile materiale sau de interpretare comise în procesul de stabilire, recalculare și plată a drepturilor de pensie.

În lipsa unor dispoziții exprese privind sancționarea erorilor imputabile personalului și a unor mecanisme efective de angajare a răspunderii administrative, disciplinare sau patrimoniale, **legea poate produce un efect de descurajare a diligenței profesionale** și, implicit, **poate crea un risc sistemic de perpetuare a unor practici administrative neconforme cu principiile legalității, responsabilității și bunei administrări consacrate de legislația națională.**

Această situație este de natură să afecteze securitatea raporturilor juridice, precum și încrederea legitimă a beneficiarilor sistemului public de pensii, generând potențiale prejudicii atât pentru bugetul asigurărilor sociale de stat, cât și pentru persoanele îndreptățite la drepturi de pensie.

Menținerea cadrului normativ actual, fără instituirea unor mecanisme clare de responsabilizare a personalului din cadrul caselor teritoriale de pensii, generează riscul producerii și perpetuării unor erori în stabilirea, recalcularea și plata drepturilor de pensie, cu impact negativ asupra legalității utilizării fondurilor publice. Așadar, acest risc poate conduce la prejudicii aduse bugetului asigurărilor sociale de stat, la afectarea securității raporturilor juridice și a încrederii legitime a beneficiarilor, precum și la posibile litigii cu consecințe financiare pentru instituție.

În concluzie, Legea nr. 285/2024 nu reglementează în mod clar și explicit mecanismele de individualizare a răspunderii administrative, disciplinare sau patrimoniale a personalului din cadrul caselor teritoriale de pensii pentru erorile imputabile comise în procesul de stabilire, recalculare și plată a drepturilor de pensie, iar în absența unor dispoziții exprese și a unor proceduri interne corelate, nu sunt asigurate condițiile necesare pentru responsabilizarea efectivă a personalului și pentru prevenirea erorilor administrative.

G.2. Măsurile și recomandările de la misiunea de audit precedentă.

Acțiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la **31.12.2021** s-a finalizat în cursul anului 2022, pentru care s-a emis Decizia nr. 4/20.06.2022, care a cuprins inițial un număr de **27 măsuri**. În urma acțiunii **din anul 2025** de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, din cele 9 măsuri rămase implementate parțial, pentru care **termenul** de ducere la îndeplinire a fost **31.10.2024,** au rezultat:

- 3 măsuri implementate;
- o măsură implementată parțial;
- 5 măsuri neimplementate.

[121] Exemplificăm sesizarea către Parchetul de pe lângă Judecătoria Galați nr. 6699/27.05.2024;

Acțiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la **31.12.2022** s-a finalizat în cursul anului 2023, aprobarea actelor de audit s-a realizat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 353/04.04.2025, iar **termenul** pentru implementarea celor **39 de recomandări** (din care 11 au vizat stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia) **a fost 30.06.2025.**

În anul 2025 s-a verificat modul de ducere la îndeplinire a recomandărilor, rezultatele fiind:

- 12 recomandări implementate,
- 17 recomandări implementate parțial (din care 9 vizează stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia) pentru care s-a prelungit **termenul** de ducere la îndeplinire până la data de **30.06.2026**,
- 11 recomandări neimplementate.

Acțiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la **31.12.2023** s-a finalizat în cursul anului 2025, aprobarea actelor de audit s-a realizat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 768/10.07.2025, iar **termenul** pentru implementarea celor **36 recomandări** (din care 13 au vizat stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia) a fost **31.12.2025**.

Având în vedere cele expuse mai sus, erorile constatate la nivelul anului 2023, precum și unele aferente perioadei anterioare au fost preluate în situațiile financiare ale anului 2024. Prezentăm în acest sens, cu titlu de exemplu, denaturări semnificativ calitative pentru cheltuieli cu asistența socială, ca urmare a majorării nejustificate a cheltuielilor și plăților, prin acordarea drepturilor de pensii unor beneficiari neeligibili, precum și pentru active necurente, întrucât CNPP a procedat la exonerarea creanțelor, fără temei legal.

De asemenea, au fost constatate, la nivelul anului 2023 și anterior acestuia, și alte erori considerate de echipa de audit nesemnificative, dar cu influență asupra situațiilor financiare anuale.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Curtea de Conturi a României
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.703/23.07.2026

CASA NAȚIONALĂ DE PENSII PUBLICE

Stimate Domnule Președinte - Prof. univ.dr.Nicolae GIUGEA

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Casei Naționale de Pensii Publice** întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de **18.08.2025** au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune*, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalul etapei de planificare, respectiv la data de **18.12.2025**, v-am prezentat o scrisoare[122], prin care am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și **unele sugestii** pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

Aspectele evidențiate în etapa de planificare completate cu alte aspecte identificate în etapa de execuție a auditului sunt prezentate, după cum urmează:

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

Observația de audit	Pct. raport	Impact	Recomandări și termen de implementare
1.1. Finanțarea de la **Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului**, prevăzut în bugetul de stat pe anul 2024, a diferențelor de drepturi de pensii rezultate prin aplicarea Legii nr. 360/2023 privind pensiile publice de stat, care se suportă din bugetul asigurărilor sociale de stat, pentru echilibrarea bugetului sistemului public de pensii, cu suma de 1.600.000.000 lei, deși aceste diferențe au fost avute în vedere la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, concomitent cu supraevaluarea veniturilor din subvenții primite de la fondul de rezervă, cu suma estimată de 77.886.514 lei, rămasă neutilizată la finele anului de referință și totodată neregularizată cu bugetul de stat, în contextul în care impozite în sumă de 33.400.574 lei au fost reținute din drepturile de pensie aferente anului 2024 și nu au fost virate la bugetul de stat, contrar dispozițiilor legale	C.1.1	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** aferent bugetului asigurărilor sociale de stat cu suma de **77.886.514 lei**, ca urmare a majorării eronate a veniturilor din subvenții prin transferul unor fonduri de la *Fondul de rezervă al Guvernului* rămase neutilizate la finele anului auditat și neregularizate pe sursa de destinație, respectiv bugetul de stat.	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. regularizarea sumelor neutilizate cu bugetul de stat, reprezentând fonduri neutilizate primite din *Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului*, în conformitate cu prevederile ordinului ministrului finanțelor de închidere a exercițiului bugetar și cu principiul anualității bugetare prevăzut de Legea nr. 500/2002; 2. virarea impozitului pe venit aferent drepturilor de pensie la termenele legale pentru evitarea acumulării de obligații restante și riscurilor de sancționare; 3. fundamentarea realistă a necesarului de finanțare privind bugetul de pensii, având în vedere inclusiv modificările legislative cu impact financiar previzibil pentru a evita solicitarea de fonduri suplimentare din surse care au caracter și destinație excepțională; 4. solicitarea și utilizarea *Fondului de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului* prin documentarea caracterului de urgență și neprevăzut al cheltuielilor, precum și utilizarea integrală a acestora în scopul pentru care au fost aprobate, iar în situația neutilizării integrale,

[122] Adresa înregistrată la Curtea de Conturi sub nr. 86835\18.12.2025 și la entitatea auditată sub nr. B2578/NG/22.12.2025.

			restituirea sumelor către sursa de finanțare, în condițiile legii; 5. utilizarea instrumentelor bugetare prevăzute de lege, respectiv: virări de credite bugetare, modificarea repartizării pe trimestre, promovarea unei rectificări bugetare, după caz, înainte de solicitarea de fonduri din *Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului*; 6. consolidarea procedurilor interne privind monitorizarea execuției bugetare, urmărirea gradului de utilizare a creditelor bugetare, prevenirea constituirii de excedente sau obligații restante, pentru respectarea principiilor bunei gestiuni financiare și utilizarea eficientă a fondurilor publice; 7. responsabilizarea persoanelor implicate în fundamentarea solicitărilor de fonduri, angajarea și ordonanțarea cheltuielilor, închiderea exercițiului bugetar, în vederea asigurării trasabilității deciziilor și a respectării cadrului legal aplicabil. **Termen de implementare: 31.12.2026**
1.2. Denaturarea situațiilor financiare consolidate la finele anului 2024, cu suma estimată de 36.967.144.059 lei, prin raportarea unor indicatori privind **veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat** în plus sau minus față de datele înscrise în balanța de verificare centralizată la data de 31.12.2024, precum și cu datele raportate de autoritățile fiscale, contrar cadrului legal	C.1.2.	Denaturarea veniturilor bugetului asigurărilor sociale de stat, respectiv drepturi constatate, încasate și rămase de încasat, cu impact asupra realității situațiilor financiare anuale centralizate și a transparenței în modul de administrare a creanțelor bugetului asigurărilor sociale.	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. verificarea la finele exercițiului financiar a datelor raportate în situațiile financiare centralizate pentru a asigura corespondența datelor din *Contul de execuție – venituri*, balanța de verificare și funcțiunea conturilor contabile corespondente, conform legislației aplicabile; 2. elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri interne privind întocmirea și verificarea anexelor la situațiile financiare în acord cu cadrul legal pentru reflectarea realității prin situațiile financiare centralizate anuale; 3. instruirea personalului din compartimentul financiar-contabil referitor la corelarea informațiilor din situațiile financiare centralizate cu cele din evidența financiar-contabilă; 4. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern pentru verificarea modului de raportare a datelor prin situațiile financiare centralizate la finele exercițiului financiar. **Termen de implementare: 31.12.2026**
1.3. Subevaluarea veniturilor la bugetul asigurărilor sociale de stat în sumă estimată de 267.671 lei, la nivelul unor case teritoriale de pensii, reprezentând **contribuție individuală la biletele de tratament balnear** neîncasată atât de la pensionarii, cât și de la asigurații care au beneficiat de aceste bilete, întrucât nu s-au avut în vedere toate veniturile obținute, în conformitate cu criteriile de	C.1.3.	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma estimată de **267.671 lei**, prin nerealizarea unor venituri la bugetul asigurărilor sociale de stat.	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. recuperarea diferenței de contribuție neachitată de către pensionarii sistemului public de pensii care au realizat și venituri din salarii și asimilate salariilor în luna anterioară eliberării biletului, virarea sumelor recuperate și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare;

acordare a biletelor în cuantumul prevăzut de lege, contrar cadrului legal			2. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării îndeplinirii condițiilor de eligibilitate a beneficiarilor de bilete de tratament balnear. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
În timpul misiunii de audit, *CNPP, prin unele entități subordonate (CJP: Bihor, Covasna, Ilfov, Olt, Satu Mare, Teleorman) a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.3 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.1.3. din raportul de audit.*			
1.4. Supraevaluarea **cheltuielilor și plăților de personal,** cu suma estimată de 332.983 lei, prin acordarea majorării salariului de bază pentru activitatea de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu aplicată la o bază de calcul mai mare, respectiv la un salariu de bază deja majorat pentru complexitatea muncii, la nivelul aparatului propriu și a unor case teritoriale de pensii, contrar prevederilor Legii-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice	C.2.1	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** prin majorarea cheltuielilor cu suma estimată de **332.983 lei**, întrucât s-au calculat eronat drepturile salariale pentru activitatea de control financiar preventiv.	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. recalcularea drepturilor salariale, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, efectuarea înregistrărilor aferente în evidența financiar-contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, conform reglementărilor legale; 2. transmiterea unor instrucțiuni entităților subordonate, aplicabile unitar la nivelul ordonatorului principal de credite, privind modul de calcul a majorării de 10% pentru activitatea de control financiar preventiv, prin eliminarea din salariul de bază a altor majorări; 3. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în verificarea drepturilor salariale pentru salariații care desfășoară activitate de control financiar preventiv, dispunerea de măsuri de verificare a majorărilor salariale. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
1.5. Supraevaluarea **cheltuielilor și plăților de personal**, cu suma estimată de 119.410 lei, prin plata nelegală a funcției de șef birou, la nivelul unor case teritoriale de pensii, care trebuia desființată potrivit prevederilor Legii nr.296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung	C.2.2	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** prin majorarea cheltuielilor de personal cu suma estimată de **119.410 lei,** întrucât funcția de șef birou nu a fost desființată, a existat în statul de funcții și s-au efectuat plăți salariale aferente acesteia, finanțate din fonduri publice, cu încălcarea prevederilor legale.	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. recalcularea drepturilor salariale în acord cu dispozițiile legale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, după caz, efectuarea înregistrărilor aferente în evidența financiar-contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare; 2. actualizarea procedurilor interne privind gestionarea funcțiilor publice, eficientizarea mecanismelor de control intern pentru conformitate cu legislația aplicabilă în domeniu. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
1.6. Supraevaluarea **cheltuielilor și plăților de personal**, cu suma estimată de 140.332 lei, prin plata unor sporuri (confidențialitate) neprevăzute de legislația cadru privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, la nivelul unor case teritoriale de pensii, contrar cadrului legal	C.2.3	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** prin majorarea cheltuielilor cu suma estimată de **140.332 lei,** întrucât s-au menținut în plată drepturi neprevăzute de legislația-cadru privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice.	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. recalcularea drepturilor salariale în acord cu dispozițiile legale, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, efectuarea înregistrărilor aferente în evidența financiar - contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale;

			2. analizarea statului de funcții și personal, astfel încât drepturile salariale să fie în strictă concordanță cu dispozițiile legale incidente; 3. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern pentru verificarea modalității de stabilire a drepturilor salariale. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
1.7. Acordarea unor **facilități fiscale**, reprezentând **nereținerea impozitului pe venitul din salarii și a contribuției de asigurări sociale,** în sumă estimată de 456.970 lei, la nivelul unor case teritoriale de pensii, pentru funcții care nu corespund activităților specifice de creare de programe informatice și fără ca rezultatul activității desfășurate să-l constituie crearea de aplicații informatice, contrar cadrului legal	C.2.4.	Diminuarea veniturilor bugetului general consolidat ca urmare a neplății unor sume datorate rezultate din acordarea nelegală de facilități fiscale unor salariați (impozit pe venitul din salarii datorat, contribuție de asigurări sociale de stat). Plata unor obligații fiscale suplimentare, după caz, precum și accesorii aferente (dobânzi și penalități de întârziere), în cazul stabilirii acestora de către organele fiscale competente**.**	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați clarificarea legalității acordării facilităților fiscale cu organele fiscale competente, recalcularea impozitului pe venitul din salarii/contribuției de asigurări sociale, după caz și regularizarea obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat, efectuarea înregistrărilor aferente în evidența financiar – contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (CJP Bihor și Covasna), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.7 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.2.4 din raportul de audit.*			
1.8. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu ***poșta, telecomunicații, radio, tv, internet*** în sumă estimată de 41.286 lei, la nivelul unor case teritoriale de pensii, prin plata unor abonamente de telefonie mobilă la valori mai mari decât limita stabilită de Legea nr. 296/2023 *privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung*, a unor servicii de internet peste valoarea contractată, precum și subevaluarea activelor necurente și a celor fixe corporale cu suma de 11.183 lei, reprezentând achiziția unor aparate de telefonie mobilă la o valoare mai mare decât limita legală impusă de Legea nr. 296/2023	C.3.1.	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma estimată de **41.286 lei** prin efectuarea de cheltuieli cu abonamentele de telefonie mobilă și **subevaluarea activelor necurente și activelor fixe corporale** cu suma de **11.183 lei**, urmare neînregistrării aparatelor de telefonie mobilă, contrar cadrului legal.	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, virarea sumelor pe măsura recuperării și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare, potrivit reglementărilor legale; 2. actualizarea abonamentelor de telefonie mobilă pentru încadrarea în limita legală; 3. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului /auditului public intern pentru verificarea îndeplinirii condițiilor legale privind limitările bugetare impuse de cadrul legal. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP prin CPM București, a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.8 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.3.1 din raportul de audit.*			
1.9. Subevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul asigurărilor sociale de stat cu suma estimată de 10.571.416 lei, de către unele case teritoriale de pensii, concomitent cu supraevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul de stat, cu aceeași sumă, ca urmare a netrecerii unor beneficiari de pensii de serviciu în categoria pensionarilor la **pensia**	C.4.1.	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** aferent bugetului asigurărilor sociale de stat/bugetului de stat ca urmare a diminuării cheltuielilor cu suma de **10.571.416 lei** prin efectuarea de plăți pentru beneficiari pentru care nu s-a stabilit cuantumul pensiei pentru limită de vârstă	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea întinderii prejudiciului asupra bugetului de stat și recuperarea acestuia prin efectuarea corecțiilor între bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul de stat, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor privind pensiile de serviciu, potrivit reglementărilor legale;

pentru limită de vârstă la momentul îndeplinirii condițiilor legale/solicitării acestora, contrar prevederilor legale			2. adaptarea aplicației informatice, prin automatizarea operațiunilor de calcul a pensiei de contributivitate, precum și a diferenței de pensie de serviciu în funcție de punctajul mediu anual obținut și de momentul îndeplinirii condițiilor legale de vârstă a beneficiarului; 3. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului /auditului public intern pentru verificarea modului de stabilire a pensiilor de serviciu. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (CJP: Ilfov, Giurgiu și CPM București) a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.9 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.1 din raportul de audit.*			
1.10. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de **pensie pentru limită de vârstă**, în sumă estimată de 548.821 lei, acordate de către unele case teritoriale de pensii ulterior datei decesului beneficiarilor, contrar prevederilor legale	C.4.2.	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** ca urmare a majorării cheltuielilor cu suma de **548.821 lei** prin efectuarea de plăți de drepturi de pensii pentru beneficiari decedați	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, virarea sumelor pe măsura recuperării și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor pentru identificarea situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale; 2. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern pentru verificarea îndeplinirii condițiilor de eligibilitate a beneficiarilor. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (CJP Maramureș și CPM București) a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.10 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.2 din raportul de audit.*			
1.11. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu suma estimativă de 71.105.648 lei, precum și subevaluarea acestora cu suma estimativă de 230.364.905 lei, reprezentând drepturi de **pensie pentru limită de vârstă**, recalculate eronat în baza art.144 din Legea nr. 360/2023, prin preluarea, de către unele case teritoriale de pensii, a unor punctaje anuale mai mari sau mai mici decât cele cuvenite, contrar legislației în vigoare	C.4.3.	**Supraevaluarea/subevaluarea rezultatului patrimonial,** după caz, ca urmare a acordării unui cuantum mai mare/mic al dreptului de pensie determinat de preluarea eronată a altor punctaje anuale decât cele cuvenite conform legislației în vigoare.	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea întinderii prejudiciului/sumelor datorate și recuperarea/plata acestora, după caz, virarea sumelor pe măsura recuperării și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor privind pensiile pentru limită de vârstă în care au fost preluate eronat punctaje anuale mai mari sau mai mici, potrivit reglementărilor legale; 2. implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării preluării corecte a punctajelor anuale cuvenite conform legislației în vigoare. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (CJP Arad, Bacău, Buzău, Cluj, Constanța, Călărași, Galați, Ialomița, Ilfov, Mureș, Neamț, Prahova, Suceava, CPM București), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.11 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.3. din raportul de audit.*			
1.12. Subevaluarea cheltuielilor și plăților cu suma estimativă de 311.745.847 lei, respectiv supraevaluarea acestora cu suma de 2.561 lei, reprezentând drepturi de **pensie pentru limită de vârstă** calculate eronat, anterior recalculării efectuată în baza art.144 din Legea	C.4.4.	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma estimativă de **311.743.286 lei** ca urmare a stabilirii eronate, de către unele case teritoriale de pensii, anterior recalculării efectuată în baza Legii nr.	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. recalcularea pensiei aflată în plată pentru pensionarii cărora nu li s-a aplicat indicele de corecție/majorare la punctajul mediu anual determinat sau stagiul de cotizare nu a fost aplicat corespunzător, stabilirea sumelor datorate

nr. 360/2023, de către unele case teritoriale de pensii, contrar prevederilor legale în vigoare		360/2023, a unor drepturi de pensie pentru limită de vârstă	și plata acestora, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale; 2. stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, după caz, virarea sumelor pe măsura recuperării și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor pentru identificarea situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale; 3. implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării cazurilor similare identificate de audit. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (CJP Arad, Constanța, Hunedoara, Ilfov, Maramureș, Mureș, CPM București), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.12 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.4. din raportul de audit.*			
1.13. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul asigurărilor sociale de stat cu suma estimată de 20.079.030 lei, reprezentând drepturi de **pensie pentru limită de vârstă**, concomitent cu subevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul de stat, de către unele case teritoriale de pensii, ca urmare a nepreluării punctajelor aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol, contrar prevederilor legale	C.4.5.	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** aferent bugetului asigurărilor sociale de stat cu suma estimată de **20.079.030 lei** concomitent cu **supraevaluarea rezultatului patrimonial aferent bugetului de stat,** ca urmare a nepreluării punctajelor aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. revizuirea deciziilor pentru care nu au fost preluate punctajele aferente stagiilor de cotizare din sistemul agricol, regularizarea sumelor între bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat, efectuarea operațiunilor în evidența financiar-contabilă, precum și extinderea verificărilor pentru identificarea operațiunilor similare, conform reglementărilor legale; 2. implicarea controlului intern/auditului public intern pentru verificarea deciziilor emise care cuprindeau anterior efectuării recalculării și componenta de pensie de agricultori. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (Arad, Bihor, Buzău, Dâmbovița, Gorj, Galați, Iași, Maramureș și Călărași), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.13 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.5 din raportul de audit.*			
1.14. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu suma estimativă de 5.302.780 lei, precum și subevaluarea acestora cu suma estimativă de 783.784 lei, reprezentând drepturi de **pensie pentru limită de vârstă**, ca urmare a stabilirii incorecte a stagiului de cotizare contributiv care a stat la baza acordării/neacordării, de către unele case teritoriale de pensii, a unor puncte de stabilitate utilizate la recalcularea drepturilor de pensie, contrar prevederilor legale	C.4.6.	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma de **4.518.996 lei** ca urmare a neacordării punctelor de stabilitate	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea întinderii prejudiciului/ a sumelor datorate și recuperarea/plata acestora, după caz, virarea sumelor pe măsura recuperării, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale; 2. implicarea controlului intern/auditului public intern pentru verificarea stagiului de cotizare contributiv care a stat la baza acordării punctelor de stabilitate necesare pentru totalizarea numărului total de puncte aferent unui drept de pensie pentru limită de vârstă. **Termen de implementare:** **31.12.2026**

***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (CJP Argeș, Dâmbovița, Galați, Neamț, Suceava, Vrancea, Călărași, Ialomița, Mehedinți, Mureș, Prahova, Alba, Brașov, Mehedinți, Satu Mare, Sibiu, Timiș, Olt, Bihor și CPM București), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.14 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.6 din raportul de audit..*			
1.15. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie pentru limită de vârstă, în sumă de 97.700 lei, prin acordarea simultană, de către unele case teritoriale de pensii, a dreptului de **pensie pentru limită de vârstă**, unor salariate care au optat pentru prelungirea raportului de serviciu până la împlinirea vârstei legale de pensionare prevăzute pentru bărbați, contrar prevederilor legale	C.4.7.	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma estimată de **97.700 lei** reprezentând drepturi de pensie pentru limită de vârstă acordate funcționarului public, femeie, care a continuat raportul de serviciu până la împlinirea vârstei legale de pensionare prevăzute pentru bărbați**.**	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, virarea sumelor pe măsura recuperării și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
1.16. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de **pensie de invaliditate gradele I, II și III**, în sumă estimată de 243.159 lei, întrucât, în perioada ianuarie-august 2024, unele case teritoriale de pensii au menținut în plată drepturi încasate de beneficiarii de drepturi din sistemul public de pensii care au realizat concomitent și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, contrar prevederilor legale, deși acestea trebuiau suspendate	C.4.8.	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** aferent bugetului asigurărilor sociale de stat cu suma de **243.159 lei,** ca urmare a majorării nejustificate a cheltuielilor din bugetul asigurărilor sociale de stat, reprezentând drepturi de pensii de invaliditate plătite nelegal unor beneficiari, întrucât aceștia au realizat în același timp și alte venituri.	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, virarea sumelor pe măsura recuperării, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale; 2. adaptarea aplicației informatice, astfel încât baza de date să cuprindă și informații referitoare la reținerile la plată, sume returnate de bancă, debite constituite, etc, iar baza de date să corespundă cu plățile raportate prin contul de execuție; 3. continuarea monitorizării periodice a cazurilor de incompatibilitate identificate de către direcția de specialitate de la nivelul ordonatorului principal de credite, pentru a asigura soluționarea corectă a acestora de către casele teritoriale de pensii; 4. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării îndeplinirii condițiilor de eligibilitate a beneficiarilor. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (CPM București și CJP Ilfov) a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.16 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.8. din raportul de audit.*			
1.17. Subevaluarea/supraevaluarea , după caz, a cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie pentru limită de vârstă prin menținerea în plată, la nivelul unor case teritoriale de pensii, contrar prevederilor legale, a unor drepturi, în sumă estimată de 359.393 lei, reprezentând **pensii de invaliditate**, încasate de beneficiarii de drepturi din sistemul public de pensii care îndeplineau condițiile legale de trecere la pensia pentru limită de vârstă	C.4.9.	**Denaturarea rezultatului patrimonial** cu suma de **359.393 lei,** ca urmare a diminuării/majorării, după caz, a cheltuielilor efectuate de la bugetul asigurărilor sociale de stat cu diferențe de pensii, întrucât beneficiarii dreptului de pensie de invaliditate îndeplineau condiția legală de trecere la pensie pentru limită de vârstă, iar drepturile trebuiau recalculate din oficiu	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea/plata/recuperarea, după caz, a sumelor rezultate din recalcularea drepturilor de pensie ca urmare a îndeplinirii condițiilor legale de trecere la pensia pentru limită de vârstă, înregistrarea în evidența financiar - contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, conform prevederilor legale; 2. emiterea și comunicarea deciziilor de pensii pentru limită de vârstă în termenul legal;

			3. continuarea demersurilor privind adaptarea aplicației informatice care gestionează baza de date privind drepturile de pensii, în sensul automatizării operațiunilor de trecere la pensia pentru limită de vârstă a persoanelor beneficiare de alte categorii de pensii care îndeplinesc condițiile legale; 4. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării îndeplinirii condițiilor de eligibilitate a beneficiarilor. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (CPM București și CJP Alba, Dolj, Neamț, Mehedinți, Mureș) a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.17 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.9 din raportul de audit.*			
1.18. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de **pensii de invaliditate**, de către unele case teritoriale de pensii, contrar prevederilor legale, cu sumă estimată de 130.854 lei, pentru beneficiari care au primit în urma revizuirii medicale decizii de încadrare în alt grad de invaliditate decât cel pentru care se află în plată	C.4.10.	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma de **130.854 lei,** prin denaturarea cheltuielilor din bugetul asigurărilor sociale de stat cu drepturi de pensii de invaliditate plătite unor beneficiari al căror grad de invaliditate stabilit prin decizie medicală este mai mare sau mai mic decât cel pentru care este plătit.	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, virarea sumelor pe măsura recuperării, înregistrarea în evidența financiar contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare, conform prevederilor legale în vigoare; 2. continuarea monitorizării periodice a cazurilor pentru care se emite o altă decizie medicală prin care se schimbă gradul de invaliditate sau se anulează, după caz, de către direcţia de specialitate, pentru soluționarea corectă a acestora de către casele teritoriale de pensii; 3. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern pentru verificarea îndeplinirii condițiilor de eligibilitate a beneficiarilor. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit** CNPP, prin unele entități subordonate (CJP Bistrița, Constanța, Hunedoara, Vâlcea, Dâmbovița, Gorj, Vaslui) a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.18 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.10. din raportul de audit.*			
1.19. Subevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de **pensie de invaliditate** stabilite anterior intrării în vigoare a Legii nr. 360/2023 cu suma estimată de 33.188.285 lei, prin neacordarea unor majorări de punctaje medii anuale, la nivelul unor case teritoriale de pensii, contrar prevederilor legale	C.4.11.	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma de **33.188.285 lei,** prin denaturarea cheltuielilor din bugetul asigurărilor sociale de stat cu drepturi de pensii de invaliditate plătite unor beneficiari în cuantum diminuat pentru care nu s-au acordat majorări de punctaje medii anuale stabilite în baza unor acte normative.	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea/plata sumelor datorate, înregistrarea operațiunilor în evidența financiar-contabilă, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, conform prevederilor legale în vigoare; 2. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării îndeplinirii condițiilor de eligibilitate a beneficiarilor. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (CPM București, CJP: Bihor, Brașov, Bacău, Neamț, Ilfov, Iași, Suceava, Dâmbovița), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.19 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.11 din raportul de audit.*			

1.20. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de **pensie de invaliditate** recalculate în temeiul art. 144 din Legea nr. 360/2023 cu suma estimată de 2.971.789 lei, respectiv subevaluarea acestora cu suma estimată de 22.069.295 lei, prin luarea în considerare a unui număr de puncte de pensie diferit decât cel avut anterior recalculării, precum și ca urmare a stabilirii unui stagiu de cotizare contributiv eronat pentru care se acordă puncte de stabilitate, la nivelul unor case teritoriale de pensii, contrar prevederilor legale	C.4.12.	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma de **19.097.506 lei,** prin denaturarea cheltuielilor din bugetul asigurărilor sociale de stat cu drepturi de pensii de invaliditate plătite unor beneficiari pentru care au fost erori la recalcularea drepturilor.	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea întinderii prejudiciului/ a sumelor datorate și recuperarea/plata acestora, după caz, virarea sumelor pe măsura recuperării și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale; **2.** eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării drepturilor de pensie de invaliditate recalculate. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (CPM București, CJP Alba, Argeș, Caraș-Severin, Călărași, Constanța, Bihor, Bistrița, Brăila, Botoșani, Buzău, Dâmbovița, Hunedoara, Harghita, Ialomița, Iași, Ilfov, Mehedinți, Mureș, Neamț, Olt, Prahova, Suceava, Vâlcea, Vaslui, Vrancea), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.20 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.12. din raportul de audit.*			
1.21. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul asigurărilor sociale de stat, de unele case teritoriale de pensii, cu suma estimativă de 288.021 lei, concomitent cu subevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul de stat, ca urmare a acordării unor **pensii de invaliditate** recalculate în baza Legii nr.360/2023, necorelate cu punctajul obținut aferent stagiului de cotizare din sistemul agricol, contrar dispozițiilor legale incidente	C.4.13.	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** aferent bugetului asigurărilor sociale de stat concomitent cu subevaluarea rezultatului patrimonial aferent bugetului de stat ca urmare a majorării cheltuielilor, cu suma estimată de **288.021 lei,** prin efectuarea de plăți cu drepturile de pensie de invaliditate finanțate eronat din bugetul asigurărilor sociale de stat, după data recalculării acestora, contrar cadrului legal**.**	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului asigurărilor sociale de stat, regularizarea acestuia cu bugetul de stat și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale; 2. adaptarea aplicației informatice, astfel încât baza de date să cuprindă și informații referitoare la eventuale regularizări ulterioare plății dreptului; 3. verificarea datelor preluate în vederea recalculării, astfel încât acestea să coincidă cu datele istorice avute în vedere la stabilirea dreptului de pensie anterior recalculării; 4. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării punctajelor aflate în plată în raport cu stagiul de cotizare realizat în sistemul public de pensii și în fostul sistem de asigurări sociale al agricultorilor. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (CJP Bihor, Buzău, Constanța, Maramureș, Mehedinți, Mureș, Vrancea), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.21 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.13. din raportul de audit.*			
1.22. Subevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de la bugetul asigurărilor sociale de stat, de unele case teritoriale de pensii, cu suma estimativă de 1.317.546 lei, reprezentând **pensii de invaliditate** ca urmare a stabilirii eronate a stagiului de cotizare contributiv, respectiv a stagiului potențial, prin necuprinderea în calculul acestora a	C.4.14.	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** aferent bugetului asigurărilor sociale de stat ca urmare a denaturării cheltuielilor, cu suma estimată de **1.317.546 lei,** prin efectuarea de plăți cu drepturile de pensie de invaliditate pentru care la stabilirea acestora nu s-a avut	**Către conducerea CNPP și a entităților din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea/plata sumelor datorate pentru drepturi de pensie acordate eronat, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale;

unor perioade eligibile, contrar dispozițiilor legale incidente		în vedere întreg stagiul de cotizare contributiv sau stagiul potențial cuvenit, după caz, contrar cadrului legal	2. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării beneficiarilor raportat la stagiul de cotizare/stagiu potențial, după caz, avut în vedere la stabilirea drepturilor de pensie. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
În timpul misiunii de audit, *CNPP, prin unele entități subordonate (CJP Dâmbovița, Maramureș, Dolj), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.22 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.14 din raportul de audit.*			
1.23. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de pensie **anticipată și anticipată parțială**, în sumă estimată de 290.043 lei, întrucât unele case teritoriale de pensii au menținut în plată drepturi pentru beneficiari care au realizat concomitent și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, contrar prevederilor legale	C.4.15	**Subevaluarea rezultatului patrimonia**l ca urmare a majorării cheltuielilor din bugetul asigurărilor sociale de stat cu suma de **290.043 lei**, reprezentând drepturi de pensii anticipate și anticipate parțial, pentru beneficiari care au realizat în același timp și alte venituri.	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, virarea sumelor pe măsura recuperării și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale; 2. adaptarea aplicației informatice, pentru identificarea beneficiarilor neeligibili la plata pensiei anticipate; 3. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării îndeplinirii condițiilor de eligibilitate a beneficiarilor. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
În timpul misiunii de audit*, CNPP, prin CPM București, a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.23 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.15 din raportul de audit.*			
1.24. Subevaluarea/supraevaluarea , după caz, a cheltuielilor și plăților cu suma estimată de 321.715 lei, reprezentând drepturi de **pensii anticipate și anticipate parțial** menținute în plată, contrar prevederilor legale, pentru beneficiarii din sistemul public de pensii care îndeplineau condițiile de trecere la pensia pentru limită de vârstă	C.4.16	Denaturarea rezultatului patrimonial aferent bugetului asigurărilor sociale de stat, ca urmare a diminuării/majorării, după caz, a cheltuielilor, cu suma de **321.715 lei,** întrucât beneficiarii îndeplineau condiția legală de trecere la pensie pentru limită de vârstă	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea întinderii prejudiciului/a sumelor datorate, după caz și recuperarea/plata acestora, virarea sumelor pe măsura recuperării și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale; 2. continuarea demersurilor privind adaptarea aplicației informatice care gestionează baza de date privind drepturile de pensii, în sensul automatizării operațiunilor de trecere la pensia pentru limită de vârstă a persoanelor beneficiare de alte categorii de pensii care îndeplinesc condițiile legale; 3. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării îndeplinirii condițiilor de eligibilitate a beneficiarilor. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
În timpul misiunii de audit, *CNPP, prin unele entități subordonate (CJP: Argeș, Brașov, Caraș-Severin, Cluj, Dâmbovița, Gorj, Mehedinți, Mureș, Satu Mare, Timiș), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.24 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.16 din raportul de audit*			
1.25. Subevaluarea cheltuielilor și plăților cu suma estimată de 2.933 lei, reprezentând drepturi de **pensie**	C.4.17	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma de **2.933 lei**, ca urmare	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați:

anticipată calculate eronat începând cu luna septembrie 2024, respectiv după intrarea în vigoare a Legii nr.360/2023 *privind sistemul public de pensii*, contrar cadrului legal în vigoare		a diminuării cheltuielilor cu pensiile anticipate după intrarea în vigoare a Legii nr. 360/2023	1.stabilirea/plata sumelor datorate pentru drepturi de pensie acordate eronat, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale; **2.** eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării drepturilor de pensie anticipată recalculate. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
În timpul misiunii de audit, CNPP, *prin unele entități subordonate (CPM București, CJP: Cluj, Mureș), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.25 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.17 din raportul de audit*			
1.26. Supraevaluarea cheltuielilor și plăților efectuate de către unele case teritoriale de pensii, cu suma estimativă de 510.906 lei, ca urmare a acordării **pensiei de urmaș** unor beneficiari care nu mai îndeplineau condițiile prevăzute de cadrul legal în vigoare, întrucât: a) au realizat concomitent și venituri provenite din situații pentru care asigurarea este obligatorie, deși acestea trebuiau suspendate; b) urmașul nu a făcut dovada continuării studiilor într-o formă de învățământ sau urmașii figurează ca fiind exmatriculați în *Registrul Educațional Integrat.*	C.4.18	**Subevaluarea rezultatului patrimonial** aferent bugetului asigurărilor sociale de stat cu suma de **510.906 lei,** ca urmare a majorării cheltuielilor din bugetul asigurărilor sociale de stat, reprezentând drepturi de pensii de urmaș plătite nelegal unor beneficiari, întrucât aceștia fie au realizat în același timp și alte venituri, fie nu mai continuă studiile într-o formă de învățământ	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, virarea sumelor pe măsura recuperării și înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale; 2. clarificarea beneficiarilor care figurează în Registrul educațional integrat exmatriculați în perioada în care au beneficiat și de drepturi de pensie și dispunerea măsurilor legale; 3. adaptarea aplicației informatice, astfel încât baza de date să cuprindă și informații referitoare la reținerile la plată, sume returnate de bancă, debite constituite, etc, iar baza de date să corespundă cu plățile raportate prin contul de execuție; 4. continuarea monitorizării periodice a cazurilor de incompatibilitate identificate de către direcția de specialitate de la nivelul ordonatorului principal de credite, pentru a asigura soluționarea corectă a acestora de către casele teritoriale de pensii; 5. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării îndeplinirii condițiilor de eligibilitate a beneficiarilor. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
În timpul misiunii de audit, CNPP, prin CJP Olt, a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr. 1.26 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.18 din raportul de audit.			
1.27. Subevaluarea cheltuielilor și plăților cu drepturile de **pensii de urmaș**, cu suma estimată de 17.521 lei, prin neactualizarea dreptului de pensie a susținătorului decedat și implicit a nivelului pensiei de urmaș, contrar prevederilor art.144 din Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii*	C.4.19	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** cu suma de **17.521 lei,** prin subevaluarea cheltuielilor din bugetul asigurărilor sociale de stat cu drepturi de pensii de urmaș prin neactualizarea dreptului de pensie a susținătorului decedat și implicit a nivelului pensiei de urmaș, conform prevederilor art. 144 din	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea/plata sumelor datorate pentru drepturile de pensie acordate eronat, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor în vederea identificării situațiilor similare, potrivit reglementărilor legale; 2. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării aplicării prevederilor

		Legea nr. 360/2023 *privind sistemul public de pensii.*	legale în vigoare de către entitățile subordonate, cu privire la stabilirea și plata drepturilor reprezentând pensie de urmaș. **Termen de implementare:** **31.12.2026**
***În timpul misiunii de audit**, CNPP, prin unele entități subordonate (CJP Bistrița, Dolj, Iași, Hunedoara, Prahova), a dispus măsuri de remediere parțială a abaterii consemnată la pct. nr.1.27 din prezenta scrisoare, respectiv la pct. C.4.19 din raportul de audit.*			
1.28. Supraevaluarea datoriilor comerciale și altor datorii cu suma de 1.394.929 lei, ca urmare a raportării eronate prin situațiile financiare centralizate la finele anului 2024 a unor **decontări privind operațiunile financiare**, care provine din neînregistrarea sumelor solicitate de casele teritoriale de pensii pentru restituirea unor contribuții de asigurări sociale de sănătate, contrar prevederilor legale	C.5.1	**Supraevaluarea datoriilor curente** cu suma de **1.394.929 lei** prin raportarea în situațiile financiare centralizate a unor decontări privind operațiunile financiare care ar fi trebuit să nu prezinte sold	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. efectuarea corecțiilor în evidența financiar-contabilă, astfel încât situațiile financiare centralizate să prezinte o imagine fidelă asupra patrimoniului aflat în administrarea ordonatorului principal de credite; 2. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern în vederea verificării modului de întocmire a situațiilor financiare centralizate. **Termen de implementare:** **31.12.2026**

Erorile identificate, mai sus detaliate, au fost considerate semnificative și din punct de vedere calitativ, prin prisma naturii și în contextul ineficacității sistemului de control intern.

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

Alte aspecte / erori financiare considerate de audit nesemnificative atât cantitativ, prin raportare la pragul de semnificație, cât și calitativ:

Observația de audit	Pct. raport	Impact	Recomandări și termen de implementare
2.1. Subevaluarea cheltuielilor și plăților, de către unele case teritoriale de pensii, cu suma estimată de 48.422 lei, întrucât, în cazul decesului asiguratului sau al pensionarului, **ajutorul de deces** a fost plătit mai puțin, respectiv în cuantumul aferent unui membru al familiei, contrar prevederilor legale	F.1.1	**Supraevaluarea rezultatului patrimonial** aferent bugetului asigurărilor sociale de stat ca urmare a diminuării cheltuielilor cu suma de **48.422 lei**, prin efectuarea de plăți cu drepturile de ajutor de deces în cuantum mai mic decât cel cuvenit	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. stabilirea/plata sumelor cuvenite, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor, precum și extinderea verificărilor pentru identificarea unor situații similare, conform reglementărilor legale 2. eficientizarea activității de control prin implicarea controlului intern/auditului public intern pentru verificarea acordării ajutoarelor de deces în cuantumul legal. **Termen de implementare:** **31.12.2026**

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Pct. raport	Impact	Recomandări și termen de implementare
3.1. Exonerarea la plată, la nivelul caselor teritoriale de pensii, în baza prevederilor Legii nr. 125/2014 privind scutirea de la plată a unor debite provenite din pensii, modificată prin Legea nr. 285/2024, a unor creanțe rezultate din plata necuvenită a unor drepturi de asigurări sociale, pentru care cadrul legal nu instituie obligații de răspundere individuală pentru erorile	G.1.1	Producerea și perpetuarea unor erori în emiterea deciziilor de pensie, cu impact asupra legalității utilizării fondurilor publice și asupra corectitudinii drepturilor acordate beneficiarilor.	**Către conducerea CNPP și a instituțiilor din subordine:** Vă recomandăm să asigurați: 1. modificarea, completarea sau, după caz, clarificarea cadrului normativ incident, inclusiv prin emiterea de proceduri interne, în vederea stabilirii și/sau a angajării răspunderii administrative, disciplinare și patrimoniale, după caz, a personalului din cadrul caselor teritoriale de pensii pentru erorile imputabile comise în exercitarea

materiale sau de interpretare în procesul de stabilire, recalculare și plată a drepturilor de pensie			atribuțiilor de serviciu, în conformitate cu prevederile *Codului administrativ*, 2. instituirea unor mecanisme de identificare, analiză și recuperare a prejudiciilor aduse bugetului asigurărilor sociale de stat, precum și în vederea consolidării controlului intern și a procedurilor de verificare ex-ante și ex-post a deciziilor emise, pentru respectarea principiului legalității și a principiilor prevăzute de legislația privind finanțele publice. **Termen de implementare: 31.12.2026**

În conformitate cu prevederile art.37 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/2022 publicat în Monitorul Oficial nr.12 din 5 ianuarie 2023, conducerea entităţii are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, în cazul nerecuperării sau inacțiunii, se aplică prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi,* cu modificările și completările ulterioare, republicată.

Totodată, potrivit art.35 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern,* obligaţia implementării recomandărilor revine conducătorului entităţii auditate, care trebuie să comunice Curții de Conturi 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 aleasă considerație,

Curtea de Conturi a României
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.703/23.07.2026