

RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR

ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE CONSOLIDATE

ALE MINISTERULUI EDUCAȚIEI, ÎNCHEIATE LA 31 DECEMBRIE 2024

A. INTRODUCERE

Situațiile financiare supuse auditului au fost încheiate de către Ministerul Educației și Cercetării, cu sediul în București, strada General Berthelot, nr. 28-30. Acestea au fost aprobate și au fost depuse la Ministerul Finanțelor, sub numărul de înregistrare 597167/21.03.2025. Situațiile financiare ale ministerului au inclus informațiile financiare de la 124 de entități cu personalitate juridică (ordonatori secundari), din care: 42 de inspectorate școlare finanțate integral de la bugetul de stat, 45 de universități finanțate integral din venituri proprii și 37 de entități subordonate, reprezentate de biblioteci universitare, cluburi sportive și alte instituții, finanțate parțial din venituri proprii. Inspectoratele școlare (ordonatori secundari de credite) centralizează situații financiare de la 6.513 entități (ordonatori terțiari).

B. OPINIA CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Ministerului Educației și Cercetării pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil¹.

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI) și în conformitate cu Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate” din prezentul raport. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI pentru auditarea situațiilor financiare, inclusiv cele 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.

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005 și Ordinul ministrului finanțelor nr. 699/2024

C. BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

C.1. Menținerea în componența indicatorului „Active fixe corporale” a sumei de cel puțin 192.613.172 lei, reprezentând:

- Valoarea imobilelor „Baza Cutezătorii” care a rămas reflectată în situațiile financiare ale ministerului, însă dreptul de administrare asupra activelor îl are RA APPS în baza HG nr. 1159/23 decembrie 2013 privind transmiterea unor imobile din domeniul public al statului și din administrarea Ministerului Educației Naționale în domeniul public al statului și în administrarea Regiei Autonome Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat. În cursul anului 2017 a fost demarat procesul de transfer al activelor, proces nefinalizat încă din motive neimputabile ministerului. Valoarea menționată anterior este valoarea stabilită în cursul anului 2011, pentru aceste imobile nemaifiind efectuate reevaluări ulterioare (192.613.172 lei).

În cadrul acțiunii de control din anul 2018, s-a constatat faptul că „Baza Cutezătorii” a reprezentat obiectul unor modificări asupra regimului de proprietate și asupra modului de administrare a acesteia. Astfel, potrivit art. 2 din HG 1573/2003, baza materială a fost trecută din domeniul public în domeniul privat al statului și încredințată, spre administrare, Regiei Autonome Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat - RA APPS. Ulterior, prin HG nr. 160/2005, s-a reglementat revenirea acesteia în domeniul public al statului, prin transmiterea acestui imobil din domeniul privat în domeniul public al statului și prin încredințarea bazei în administrarea Ministerului Educației Naționale.

Potrivit HG 1159/2013, acest imobil a fost transmis, din nou, din administrarea MEN, în administrarea RA APPS. Această transmitere nu s-a realizat în fapt, întrucât RA APPS nu a acceptat preluarea, motivând că pe timpul contractului s-au construit elemente noi ale bazei materiale, cu regim de proprietate incert. Această situație a condus la neaplicarea HG nr. 1159/2013, în sensul că RA APPS a refuzat semnarea procesului verbal de inventariere înaintat de către minister cu adresa nr. 2460/16.11.2017, precum și a protocolului de preluare înaintat de către minister cu adresa nr. 2575/04.12.2017.

Prin cererea de chemare în judecată înregistrată la Tribunalul București, în data de 25.04.2019, Ministerul Educației Naționale a chemat în judecată *Fundația Dinu Pescariu* (locatar), RA APPS și Ministerul Finanțelor Publice, solicitând clarificarea regimului juridic privind dreptul de proprietate asupra imobilelor nou edificate/construite, existente pe terenul ce aparține „Bazei Cutezătorii”. Pe rolul Tribunalului București, Secția a II-a contencios administrativ și fiscal, s-a înregistrat Dosarul nr. 12967/3/2019, având ca obiect: constatarea că statul român este titularul dreptului de proprietate asupra imobilelor nou edificate/construite și înscrise în cartea funciară de către *Fundația Dinu Pescariu* în cadrul bazei sportive Cutezătorii.

Potrivit raportului de follow-up întocmit în anul 2022, s-a constatat faptul că urmare a declinărilor de competențe, Înalta Curte de Casație și Justiție a stabilit competența de soluționare a cauzei către Curtea de Apel București.

Conform informațiilor de pe portal, la termenul de judecată stabilit la data de 10.11.2021, Curtea de Apel București a amânat cauza la data de 14.02.2022, soluția pe scurt fiind: „a se comunica părților excepția de nelegalitate a HG nr. 1159/2013, invocată în cauză de *Fundația Dinu Pescariu*”.

În data de 14.02.2022, s-a amânat din nou pronunțarea pentru data de 28.03.2022, în dosarul în cauză pentru continuitatea completului. Având în vedere întâmpinarea formulată de Guvernul României, Curtea de Apel a încuviințat cererea de amânare a cauzei pentru data de 20.06.2022. La data respectivă, Curtea a pus în vedere reclamantului să precizeze cadrul procesual, în sensul în care a înțeles să formuleze acțiunea în contradictoriu cu Statul Român prin Ministerul

Finanțelor. De asemenea, să precizeze care este temeiul juridic al capătului 1 de cerere, respectiv dacă prin promovarea acestei cereri a înțeles să-și întemeieze pretențiile pe accesiuarea imobiliară artificială.

Prin Decizia nr. 30/2023 pronunțată de ICCJ în dosarul nr. 861/1/2022, a fost desființat actul adițional la contractul de locațiune nr. 269/30.04.2004 privind „Baza Cutezătorii”. Ministerul Educației și Cercetării a notificat, prin intermediul executorului judecătoresc, *Fundația Dinu Pescariu*, pentru evacuarea spațiului ocupat fără drept și a depus și o cerere de chemare în judecată, prin care a solicitat evacuarea.

Totodată, statul român prin Ministerul Finanțelor a formulat cererea de chemare în judecată (dosar nr. 41936/3/2024), solicitând instanței să oblige fundația să elibereze spațiul „Bazei Cutezătorii” și să achite contravaloarea lipsei de folosință. Termenul de judecată a fost fixat la data de 20.10.2025.

- Mai mult, există imobile a căror situație juridică nu este clară, în valoare de 6.990.589 lei (nu există cărți funciare sau există suprapuneri de cărți funciare, despre care nu putem concluziona în acest moment dacă influențează situațiile financiare).

C.2. Aspecte privind efectuarea unor plăți fără respectarea prevederilor legale, în sumă de cel puțin 2.999.603 lei, astfel:

C.2.1. Supraevaluarea indicatorului „Cheltuieli de personal”, cu suma de cel puțin 2.994.563 lei, ca urmare a majorării în mod nejustificat a sumelor de plată cu titlu de salarii, din următoarele cauze:

- Încadrarea eronată a salariatului la o gradație superioară și cu o vechime mai mare decât cea reală, fapt ce a generat drepturi salariale necuvenite (*Colegiul Național Mihai Bravu București*);
- Denaturarea obligațiilor fiscale prin stabilirea eronată a sumelor reținute din drepturile salariale și declararea eronată a obligațiilor fiscale în formularul 112 (*Colegiul Național Mihai Bravu București*);
- Nereflectarea fidelă a veniturilor realizate de salariat în documentele de evidență salarială ca urmare a neevidențierii, în mod transparent, a voucherelor de vacanță, ca element salarial ce intră în componența venitului brut (*Colegiul Național Mihai Bravu București*);
- Nerespectarea nivelului plafonat al sporului de suprasolicitare neuropsihică, ca urmare a preluării eronate a bazei de calcul în programul de salarizare, fără ca valorile să fie actualizate în raport cu dispozițiile legale în vigoare. (*ISMB-Colegiul Național Mihai Bravu, Colegiul Național Tudor Vianu, Școala Gimnazială Liviu Rebreanu, Școala Gimnazială Nicolae Titulescu, Școala Gimnazială nr. 179, Școala Gimnazială nr. 136, Școala Gimnazială nr. 156*);
- Stabilirea nivelului salariului de bază al funcției de director în mod eronat prin aplicarea grilei salariale aferente unităților de grad I (peste 500 de elevi), deși numărul real de elevi se situa sub acest prag în anul 2024 (*ISMB -Școala Gimnazială nr. 136*).
- Diminuarea eronată a bazei impozabile în două luni 2024, prin deducerea contribuției la un fond de pensii facultative fără ca aceasta să fie reținută și virată efectiv, ceea ce a condus la calculul unui impozit pe venit mai mic decât cel legal datorat (*ISMB -Școala Gimnazială nr. 156*);
- Acordarea unui salariu de bază integral, aferent unei norme didactice complete, pentru activitatea de conducere a doctoranzilor desfășurată în baza unui contract cu timp parțial de 2 ore/zi, nu a fost legală, întrucât nu reflectă proporționalitatea cu timpul efectiv lucrat. Această formă de remunerare contravine dispozițiilor legale care reglementează plata activităților de conducere a doctoranzilor, ce trebuie realizată în limita unui spor de până la 10% din salariul de bază (*Universitatea Națională de Muzică București*);

- Acordarea sporului de suprasolicitare neuropsihică, a gradației de merit și a altor drepturi salariale stabilite în funcție de salariul de bază a fost realizată cu nerespectarea prevederilor legale, întrucât s-au utilizat salarii de bază majorate, în locul celor prevăzute de legislație: respectiv salariul de bază aferent lunii decembrie 2018 pentru sporurile plafonate și salariul din Anexa nr. 1 la Legea-cadru nr. 153/2017 pentru celelalte drepturi. Această aplicare eronată a condus la majorarea nejustificată a drepturilor salariale și implicit la prejudicierea bugetului instituției (*Universitatea Națională de Muzică București*);
- Plata unor drepturi salariale (sporuri, indemnizații și alte sume) în raport cu un salariul de bază majorat față de salariul de referință prevăzut în anexa la Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice (*Universitatea Națională de Muzică București*);
- Încheierea unor contracte individuale de muncă: unul pentru funcția de bază, altul cu timp parțial de 2 ore/zi, ambele având înscris același interval orar de desfășurare a activității. Această suprapunere indică o încălcare a reglementărilor privind organizarea timpului de muncă și face imposibilă desfășurarea simultană a ambelor activități, contrar prevederilor Codului muncii privind durata și evidența timpului de muncă. Totodată, raportarea sporurilor și indemnizațiilor la un salariu de bază majorat, diferit de cel legal prevăzut în *Anexa nr. 1 la Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice*, a condus la stabilirea nelegală a unor drepturi salariale și implicit la prejudicierea bugetului instituției (*Universitatea Națională de Muzică București*);
- Efectuarea de plăți nelegale ca urmare a interpretării eronate a legislației privind plafonarea indemnizației lunare pentru titlul științific de doctor, la cuantumul din decembrie 2018 (*Universitatea Ștefan cel Mare Suceava*);
- Acordarea nelegală a unei majorări salariale, din venituri proprii, peste plafonul prevăzut de Legea nr. 153/2017 (50% din salariul de bază), depășind plafonul legal (*Universitatea de Medicină și Farmacie Craiova*);
- Acordarea în mod nelegal a indemnizației de hrană pentru un cadru didactic, în condițiile în care venitul net lunar aferent funcției de bază (exclusiv plata cu ora) a depășit plafonul legal (*Liceul Tehnologic Pontica Constanța*);
- Acordarea nelegală a unor drepturi salariale prin cumularea nejustificată a indemnizației pentru titlul științific de doctor cu salariul de bază corespunzător gradului didactic I, deja echivalat cu acest titlu (*Școala Gimnazială Vasile Alecsandri Brăila*);

C.2.2. Supraevaluarea indicatorului „Alte cheltuieli” prin efectuare unor plăți necuvenite (**5.040 lei**), ca urmare a stabilirii incorecte a nivelului burselor tehnologice acordate în cursul lunii ianuarie 2024 (*Liceul Tehnologic „Eötvös József” Odorheiu Secuiesc*).

C.3. Aspecte privind nerealizarea unor venituri în sumă de cel puțin 294.365 lei, astfel:

C.3.1. Subevaluarea indicatorului „Alte venituri din concesiuni și închiriere”, cu suma de cel puțin 7.960 lei ca urmare a neactualizării valorii chiriei cu indicele prețurilor de consum, deși contractul încheiat prevedea în mod expres această obligație anuală (*Universitatea Oradea*);

C.3.2. Subevaluarea indicatorului „Venituri din prestări servicii” cu suma de cel puțin 3.691 lei, ca urmare a neindexării prețului pentru fiecare etapă de măsurători cu valoarea indicelui de inflație aferent lunii respective (*Universitatea Tehnică de Construcții București*);

C.3.3. Subevaluarea indicatorului „Venituri din valorificarea produselor” cu suma de cel puțin 191.880 lei ca urmare a recunoașterii eronate a taxei pe valoare adăugată achitată în cursul anului 2024. Abaterea a fost remediată în timpul controlului (*Universitatea de Medicină, Farmacie, Științe și Tehnologie George Emil Palade Târgu Mureș*).

C.3.4. Subevaluarea indicatorului „Alte venituri” cu suma de cel puțin 90.834 lei, ca urmare a neaplicării prețului chiriei progresive prevăzute în contractul de închiriere (*Universitatea de Medicină, Farmacie, Științe și Tehnologie George Emil Palade Târgu Mureș*).

D. PARAGRAF PENTRU EVIDENȚIEREA UNUI ASPECT

D.1. Deficiențe constatate în cadrul misiunilor de audit public intern privind plățile efectuate din bugetul statului prin bugetul Ministerului Educației și Cercetării, pentru drepturile salariale suplimentare, astfel:

D.1.1. În cursul anului 2025, s-au desfășurat în mod simultan misiuni de audit la toate inspectoratele școlare județene și al Municipiului București care au avut ca obiect „*Evaluarea modului de derulare a activităților referitoare la inițierea acțiunilor în instanță și formularea apărărilor la acțiunile inițiate de terți și asigurarea legalității asupra modului de calcul și plată a sumelor rezultate din punerea în aplicare a hotărârilor judecătorești*”.

Ca urmare a acestor misiuni au fost constatate o serie de abateri care au generat, conform rapoartelor întocmite, plăți necuvenite estimate în sumă totală de 4.726.593 lei.

De exemplu, la nivelul ISJ Gorj, s-a constatat faptul că nivelul sumelor brute (estimate) de recuperat se ridică la suma de 2.585.419 lei. Aspectele constatate de auditorii interni au fost următoarele:

- perioada pentru care au fost câștigate și ulterior acordate drepturi salariale suplimentare a fost mai mare de 3 ani fără să fie invocat termenul legal de prescripție;
- au fost calculate și plătite sume pentru sporul de dirigenție și pentru gradația de merit deși în decizia instanței era menționat să se achite doar unul din respectivele sporuri;
- au fost constatate erori de calcul a drepturilor salariale suplimentare;
- au fost calculate și plătite sume aferente unei perioade mai mare decât cea menționată în decizia instanței;
- deficiențe referitoare la eșalonarea plăților privind diferențele de drepturi salariale;
- aplicarea în fișa de calcul a unității a unui procent eronat pentru sporul de simultan și fără a se limita la timpul lucrat și la nivelul salarial reglementat.

Din conținutul rapoartelor întocmite de auditorii publici interni se mai constată faptul că, în majoritatea situațiilor, inspectoratele școlare județene, nu au asigurat reprezentarea în instanță.

De asemenea, s-au constatat situații în care calculul sumelor reprezentând drepturi salariale suplimentare, s-a realizat de persoane din afara unităților școlare și nu au fost verificate, certificate și asumate de persoanele cu responsabilități din cadrul unităților școlare, conform prevederilor legale în vigoare (*Legea nr. 500/2002 a finanțelor publice, art. 52, OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice*).

Astfel, având în vedere nivelul plăților necuvenite efectuate (sume sunt estimative, la nivelul inspectoratelor școlare județene urmând a se realiza extinderea verificărilor și stabilirea exactă a sumelor calculate și plătite eronat) dar și celelalte deficiențe constatate, considerăm că, atât la nivelul unităților școlare cât și la nivelul inspectoratelor școlare

judetene și a municipiului București nu s-a asigurat, în acest caz, protejarea fondurilor publice.

D.1.2 La sesizarea Direcției Generale Economice din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, în cursul anului 2025 a fost efectuată o misiune de audit public intern la Inspectoratul Școlar Județean Argeș, având ca obiectiv „*Verificarea respectării prevederilor legale privind acordarea sporului pentru condiții periculoase și vătămătoare, conforme funcțiilor specifice din unitățile de învățământ și respectarea prevederilor art. 10-14 din Regulamentul – cadru privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, a stabilirii concrete a sporului pentru condiții de muncă, precum și a condițiilor de acordare a acestuia pentru personalul din familia ocupațională de funcții bugetare „Învățământ”, aprobat prin HG nr. 34 din 31 ianuarie 2018.*”

Aspectele identificate în cadrul misiunii de audit au fost următoarele:

- acordarea, în cazul unor salariați a sporului prin aplicarea procentelor maxime de 10% sau 15%, fără a avea la bază o analiză a factorilor de risc care să permită stabilirea concretă a procentului în care se acordă sporul și timpul efectiv lucrat în locurile de muncă/activitățile generatoare de riscuri;
- calcularea eronată a sporului de condiții periculoase și vătămătoare, prin raportarea la salariul realizat în luna curentă și nu la timpul efectiv lucrat în condițiile respective;
- depășirea sumei de 1500 lei prevăzută de Legea nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare;
- stabilirea și plata sporului pentru salariați care nu aveau hotărâre judecătorească definitivă;
- nepunerea în aplicare imediată a dispozițiilor hotărârilor judecătorești ceea ce a determinat majorarea sumelor efectiv plătite;
- neimplementarea măsurilor de atenuare a riscurilor dispuse prin buletinele de determinare a locurilor de muncă, eliberate de Direcția de Sănătate Publică, fapt ce a condus la majorarea cheltuielilor cu sporul de condiții vătămătoare.

În calitatea de ordonator de credite, Inspectoratul Școlar Județean Argeș și conducătorii unităților școlare din județ aveau obligația legală de a realiza o bună gestiune financiară în utilizarea fondurilor publice. Întrucât o parte din conducerea unităților de învățământ a beneficiat de acțiunile în instanță formulate pentru acordarea sporului pentru condiții de muncă nu s-a asigurat o reprezentare obiectivă și imparțială a intereselor angajatorului în litigiul cu salariații (în perioada aprilie 2019-august 2022 la nivelul inspectoratului nu exista nici un consilier juridic). Însă, potrivit OUG nr. 26/2012 *privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative*, instituțiile publice care se află în situații temeinic justificate, pot achiziționa, cu aprobarea ordonatorului de credite, servicii de reprezentare juridică, cu scopul de a apăra interesele instituției publice.

În situația de față, considerăm că ordonatorul secundar de credite, *Inspectoratul Școlar Argeș* nu a asigurat, prin toate mijloacele, protejarea fondurilor publice. Astfel, ministerul a considerat că există indicii de săvârșire a unor fapte de natură penală și suspiciuni privind existența unui conflict de interese și a formulat o plângere în acest sens.

E. ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI

E.1. Denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024, prin subevaluarea /supraevaluarea unor indicatori din BILANȚ, după cum urmează:

E.1.1 Aspecte cu privire la evidența și raportarea unor active fixe corporale care au ca efect denaturarea indicatorului (valoarea totală a abaterilor fiind de 6.378.082,87 lei), astfel:

- Prezentarea eronată în bilanțul entității a unui imobil cu valoarea de 2.694.836,84 lei, imobil care se află în proprietatea unității administrativ teritoriale Moara (*ISJ Suceava*);
- Subevaluarea activelor fixe cu suma de 2.186.217,15 lei reprezentând valoarea investițiilor efectuate la o clădire destinată activității didactice, care au fost recunoscute direct drept cheltuieli. Abaterile au fost remediate în timpul controlului (*Universitatea de Petrol și Gaze din Ploiești*);
- Prezentarea unor active în curs de execuție, constituite în anii 2007-2008, care nu au mai fost finalizate și pentru care nu s-a decis sistarea/abandonarea lucrărilor (deși ultimele lucrări au fost realizate în perioada 2009-2013), în valoare totală de 962.616,88 lei reprezentând lucrări de investiții realizate la imobile aflate în proprietatea unităților administrativ teritoriale care nu au fost predate acestora (*ISJ Suceava*);
- Menținerea valorii unor imobile ca lucrări de investiții în curs, în sumă de 199.926 lei, deși acestea au fost recunoscute anterior ca și clădiri aflate în proprietatea publică a statului. Abaterile au fost remediate în timpul controlului (*ISJ Gorj*);
- Reflectarea valorii unui teren expropriat (114.259 lei) pentru care universitatea încasase deja despăgubirea aferentă. Abaterile au fost remediate în timpul controlului (*USAMV București*);
- Majorarea valorii activelor prin evidențierea eronată a sumei de 89.000 lei reprezentând contravaloarea unor servicii de perfecționare profesională a personalului (*ISJ Timiș*);
- Necalcularea și neevidențierea amortizării unor active (*ISJ Gorj și ISJ Vrancea*). La nivelul ISJ Gorj, în timpul auditului, pentru un număr de două unități școlare a fost stabilită valoarea amortizării neevidențiate în contabilitate, respectiv suma de 33.052 lei. La nivelul ISJ Vrancea, în timpul auditului nu a fost stabilită valoarea amortizării neevidențiate;
- Înregistrarea eronată ca active fixe corporale în curs de execuție a unor obiecte de inventar în sumă totală de 40.520 lei și mijloace fixe în sumă totală de 57.655 lei. Abaterile au fost remediate în timpul controlului (*USAMV București*);
- Neevidențierea ca active corporale a unor aplicații informatice (EDUSAL, PMIPN, SIIR) utilizate de entitate și de subordonatele acesteia. Pentru acestea, începând cu anul 2021 (și în anul auditat) au fost efectuate dezvoltări. Valoarea acestor îmbunătățiri care au fost realizate pentru îmbunătățirea parametrilor celor trei aplicații informatice a fost evidențiată ca un singur activ nou. Această politică contabilă a mai fost utilizată și în anii anteriori, numărul total al acestor active fiind de 17 dezvoltări ale sistemelor informatice. Din documentele puse la dispoziție de entitate (liste de inventariere) s-a constatat faptul că toate cheltuielile efectuate pentru dezvoltarea aplicațiilor EDUSAL, PMIPN și SIIR după perioada de sustenabilitate a proiectelor în care au fost dezvoltate aceste sisteme informatice (cheltuieli în sumă totală de 3.354.996 lei) au fost înregistrate în contabilitatea ministerului în același mod, respectiv prin evidențierea unor active noi și nu prin majorarea valorii fiecăruia din activele deja existente. La data de 31.12.2024 erau evidențiate în gestiunea ministerului un număr de 17 astfel de active

care reprezintă dezvoltări ale sistemelor informatice EDUSAL, PMIPN și SIIIR. Abaterea a fost remediată în timpul controlului (*Ministerul Educației și Cercetării*).

- Au fost constatate deficiențe în evidența financiar-contabilă și tehnico-operativă a activelor necurente (ex: *Internet în Școala Ta*, etc) în valoare de 183.430.723,10 lei, achiziționate de Ministerul Educației și Cercetării prin proiecte cu finanțare externă nerambursabilă (fără impact asupra situațiilor financiare, activele fiind amortizate), constând în: lipsa localizării și a evidenței pentru unele bunuri din proiecte finalizate; active aflate la terți neinventariate, inclusiv în custodia unor entități aflate în lichidare; neactualizarea evidenței contabile după transferul bunurilor către entități subordonate; lipsa inventarierii și a înregistrării la nivelul beneficiarilor finali; desemnarea informală a unor persoane fără calitate de gestionar în listele de inventariere. Abaterea a fost remediată în timpul controlului (*Ministerul Educației și Cercetării*).

E.1.2. Aspecte cu privire la evidența și raportarea unor active de natura stocurilor care au avut ca efect supradimensionarea indicatorului cel puțin cu suma de 45.117,66 lei, astfel:

- Evidențierea eronată ca obiecte de inventar a unor mijloace fixe în valoare totală de 45.117,66 lei. Abaterea a fost remediată în timpul controlului (*ISJ Bihor*);
- Menținerea în evidența contabilă a unor active de natura stocurilor care au fost casate (*ISJ Vrancea*).

E.1.3. Aspecte cu privire la evidența și raportarea unor creanțe curente care au condus la denaturarea indicatorului „Creanțe curente” (valoarea abaterilor fiind de 126.947.624 lei), astfel:

- Supraevaluarea creanțelor curente cu suma de 80.764.483,85 lei constând în sume avansate de către minister, în baza Acordului de implementare încheiat cu UEFISCDI și a Convențiilor anuale de finanțare. În mecanismul de decontare a proiectelor s-au depus la MIPE rapoarte privind progresul tehnic și financiar la termenele legale însă în contabilitate aceste justificări nu au fost reflectate și nu a fost diminuat cuantumul creanțelor de recuperat, până la valoarea actuală. Abaterea a fost remediată în timpul controlului (*Ministerul Educației și Cercetării*);
- Reflectarea eronată în evidența contabilă a sumelor de primit de la instituția superioară, ceea ce a condus la supradimensionarea creanțelor curente evidențiate la nivelul *ISJ Brașov* cu suma de 4.073.493 lei. Abaterea a fost remediată în timpul controlului.
- Supraevaluarea creanțelor curente și subevaluarea cheltuielilor de natură salarială cu suma de 1.889.921 lei, raportate de *ISJ Ialomița* în situațiile financiare consolidate ale exercițiului financiar 2024, respectiv în bilanț și în contul de rezultat patrimonial, ca urmare a înregistrării eronate a unor sume de recuperat de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Ialomița (CJAS Ialomița), reprezentând indemnizații și concedii medicale;
- Subevaluarea creanțelor curente cu suma de 1.410.250 lei reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă neînregistrate în contabilitate la valoarea înscrisă în situațiile recapitulative lunare (*ISJ Sibiu*);
- Subevaluarea creanțelor curente și supraevaluarea cheltuielilor de personal cu suma de 26.033 lei ca urmare a înregistrării eronate a indemnizațiilor de concedii medicale și a contribuțiilor sociale datorate de angajator, care au fost reflectate în contul de cheltuieli salariale, în loc ca sumele respective să fie înregistrate drept creanțe de recuperat din FNUASS (pentru concedii medicale) și contribuții distincte conform Codului fiscal (*Școala Gimnazială*

Valea Mare-ISJ Vâlcea). Situația nu este singulară, fiind identificate multe unități școlare din cadrul unor inspectorate școlare județene, care nu evidențiază aceste creanțe, însă valoarea acestora nu a putut fi stabilită în timpul auditului.

De asemenea, din situațiile transmise de inspectoratele școlare județene, s-au constatat și cazuri de subevaluare a creanțelor curente prin neînregistrarea valorii indemnizațiilor de concediu medical ce se suportă, conform prevederilor legale, din FNUASS (Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate) și implicit nesolicitarea acestora de la casele județene de asigurări de sănătate.

- Subevaluarea creanțelor curente cu suma de 233.695,59 lei ca urmare a neînregistrării sumelor prevăzute în contractele de finanțare pentru *Programul Erasmus+* încheiate în anul 2024 și care urmau a fi încasate în cursul anului 2025. Abaterea a fost remediată în timpul controlului (*ISJ Sălaj*);
- Supraevaluarea indicatorului prin evidențierea eronată în conturi de creanțe curente a unor creanțe cu vechime mai mare de un an, în valoare de 15.649,25 lei (*Universitatea din București*);
- Subevaluarea creanțelor curente cu suma de 4.655.428 lei prin înregistrarea eronată a sumelor rambursate în cadrul proiectului POCU 254620/1188327 în condițiile în care valoarea cererilor de plată depuse în cadrul proiectului au fost clasificate la începutul anului 2024 ca fiind creanțe necurente (mai mari de un an) (*Centrul Național de Politici în Educație*);
- Subevaluarea creanțelor din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile cu suma de 13.790.585 lei, prin neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a sumelor de recuperat de la parteneri, rezultate din Procese verbale de nereguli/Note de constatare nereguli emise de Organismul Intermediar/Autoritatea de Management. (*ISJ Brașov, ISJ Neamț, ISJ Bihor, ISJ Bacău, ISJ Botoșani, ISJ Alba, Casa Corpului Didactic Mureș*);
- Supraevaluarea creanțelor din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile cu suma de 13.503.838 lei (*Ministerul Educației și Cercetării*), compusă din:
 - creanțe curente reprezentând avans imobilizări corporale, eronat înregistrat în evidența financiar-contabilă, în valoare de 2.862.545 lei;
 - creanțe curente din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile (sume de primit de la Comisia Europeană) în valoare de 8.793.504,69 lei, aferente unui proiect pentru care nu s-au mai putut depune cereri de rambursare. Acest proiect a făcut obiectul unei cercetări penale, pentru care s-a emis ordonanța de clasare;
 - creanțe curente în valoare 179.132,19 lei, care potrivit evidenței financiar-contabile reprezintă în fapt plăți efectuate în plus către bugetul de stat;
 - creanțe curente în valoare de 37.809,39 lei care reprezintă în fapt cheltuieli neautorizate de către Autoritatea de management în cadrul unui proiect retrospectiv;
 - creanțe curente în valoare de 1.630.847,35 lei, care în fapt reprezintă contravaloarea unor bunuri achiziționate de MEC, pentru care s-a solicitat finanțare printr-un proiect retrospectiv;
- Denaturarea indicatorului creanțe (și a datoriei către bugetul de stat) la nivelul *Centrului Național de Evaluare și Examinare* cu suma de 6.584.247,39 lei, prin neevidențierea creanței/datoriei rezultate din derularea defectuoasă a unor proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile. Între momentul recunoașterii dreptului de creanță asupra persoanelor vinovate de prejudicierea bugetului de stat și momentul acționării în instanță în vederea recuperării sumei, a trecut o perioadă mai mare de trei ani. Instanța a stabilit respingerea

acțiunii ca inadmisibilă, motivând decizia prin lipsa demersurilor de imputare. Ministerul de resort a formulat o acțiune penală sub aspectul existenței indiciilor de săvârșire a infracțiunii de abuz în serviciu pentru care s-a dispus clasarea cauzei (Ordonanța nr. 211/P/2016 din data de 29.01.2020).

E.1.4. Aspecte cu privire la evidența și raportarea activelor de natura disponibilităților care au condus la supraevaluarea indicatorului, cel puțin cu suma de 218.768 lei, astfel:

- Supraevaluarea indicatorului disponibilități raportat de ISJ Brașov, ISJ Cluj, ISJ Covasna, ISJ Gorj, ISJ Galați, ISJ Ialomița, ISJ Dolj, ISJ Iași, ISJ Tulcea, ISJ Vaslui, ISJ Vâlcea, ISJ Olt, cu suma totală de 199.845 lei, prin nerespectarea principiului contabilității de angajamente, determinată de evidențierea eronată a distribuirii către salariați a voucherelor de vacanță aferente anilor 2023 și 2024. Abaterea a fost remediată în timpul controlului;
- Menținerea în conturile de disponibilități a sumei de 18.923 lei reprezentând contravaloarea unor garanții de participare la licitație pentru care dreptul de acțiune a creditorilor pentru restituirea sumelor era prescris la 31.12.2024. Abaterea a fost remediată în timpul controlului (ARNIEC).

E.1.5. Aspecte cu privire la evidențierea și raportarea datoriilor curente care au condus la supraevaluarea indicatorului cu suma de 7.149.912, 84 lei, astfel:

- Menținerea eronată în evidența contabilă a unor datorii către autoritățile de management în sumă de 6.140.375,84 lei. Abaterea a fost remediată în timpul controlului. (*Universitatea de Petrol și Gaze Ploiești*);
- Evidențierea eronată a decontărilor între entitatea de învățământ superior și clubul sportiv aflat în subordinea acesteia în sumă de 938.432 lei (*Universitatea Petroșani*);
- Menținerea în evidența contabilă a sumei de 8.685 lei a unor garanții de bună execuție. Abaterea a fost remediată în timpul controlului (*UMF Carol Davila*);
- Nereevaluarea lunară a datoriilor în valută (*Academia de Studii Economice*);
- Supraevaluarea indicatorului cu valoarea garanției de bună execuție constituite în sumă de 61.120 lei. Abaterea a fost remediată în timpul controlului (*Academia de Studii Economice*);
- Nevirarea în termenul legal a unei obligații fiscale cu titlu de impozit pe veniturile din salarii în sumă de 1300 lei. Plata sumei a fost efectuată ulterior, în timpul misiunii de audit (*Liceul Teoretic „Horia Hulubei” Măgurele-ISJ Ilfov*).

E.1.6. Aspecte cu privire la evidențierea și raportarea veniturilor în avans care au condus la subevaluarea indicatorului cu suma de 279.922,76 lei, astfel:

- Neevidențierea creanțelor pe seama veniturilor de încasat aferente taxelor de școlarizare în valută în sumă de 118.087,20 lei. Abaterea a fost remediată în timpul controlului. (*Universitatea Petroșani*);
- Efectuarea de înregistrări contabile fără documente justificative care să stea la baza acestora ceea ce a condus la supraevaluarea indicatorului bilanțier cu suma de 161.835,56 lei (*Universitatea de Arte din Târgu Mureș*).

E.1.7. Aspecte cu privire la evidența și raportarea salariilor care au condus la denaturarea indicatorului cel puțin cu suma de 4.881.465 lei, astfel:

Din verificarea modului în care au fost evidențiate decontările privind asigurările sociale (reprezentând contribuțiile angajatorilor și contribuțiile asiguraților-salariați) precum și

decontările cu bugetul statului (reprezentând impozit pe veniturile de natură salarială), s-au constatat următoarele:

- unele obligații aparținând lunii decembrie 2024, în sumă de 739.840 lei, nu au fost evidențiate în contabilitate până la finele anului ci la momentul efectuării plăților, în cursul lunii ianuarie 2025 (*ISJ Sibiu, ISJ Mureș, ISJ Brașov*);
- unele obligații aferente lunii noiembrie 2024, în sumă de 156.401 lei, nu au fost achitate până la finele anului 2024 (*ISJ Covasna, ISJ Timiș*);
- unele obligații, în sumă de 122.092 lei, au fost evidențiate în contabilitate în cursul anului 2017 (în evidența contabilă pentru finanțarea din bugetul local) și preluate începând cu anul 2018 în evidența contabilă pentru finanțarea de la bugetul de stat (*ISJ Dâmbovița*);
- înregistrarea dublă a obligațiilor aferente lunii decembrie 2024, rezultând supraevaluarea acestora cu suma de 165.595 lei (*ISJ Alba*);
- înregistrarea eronată a obligațiilor de natură salarială (inclusiv contribuții), în sumă de 1.566.612 lei (*ISJ Giurgiu*);
- raportarea eronată, în anul 2024, a obligațiilor de natură salarială, aferente lunii decembrie 2023, în sumă de 2.130.925 lei (*Universitatea Constantin Brâncuși din Târgu-Jiu*);
- au existat multiple erori de înregistrare contabilă (nedetaliat) care au avut ca efect, în cele mai multe situații, subevaluarea obligațiilor față de bugetul de stat și a celor privind asigurările sociale (*ISJ Teleorman, ISJ Satu Mare, ISJ Alba, ISJ Mureș*).

E.1.8. Aspecte cu privire la evidența și raportarea capitalurilor care au condus la subevaluarea indicatorului cel puțin cu suma de 277.432,88 lei, astfel:

- Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente respectiv recunoașterea cheltuielilor în perioada în care se produc și nu la data efectuării plății (*ISJ Satu Mare, Palatul Național Al Copiilor, Școala Profesională Specială Pentru Deficienți De Auz Sfântă Maria - București*);
- Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente respectiv recunoașterea veniturilor la momentul desfășurării tranzacției economice și nu la momentul încasării sumelor a condus la denaturarea rezultatului patrimonial al exercițiului prin recunoașterea venitului în cursul anului 2024, venitul fiind aferent anului 2023 (*Clubul Sportiv Universitar ASE*).

E.2. Denaturarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024, prin subevaluarea /supraevaluarea unor indicatori din contul de execuție, după cum urmează:

E.2.1 Indicatorul „Cheltuieli de personal” a fost subdimensionat cu suma de 3.506 lei ca urmare a calculării eronate a drepturilor salariale și neplata sumelor aferente activității desfășurate în regim de plată cu ora (*ISMB -Școala Gimnazială „Liviu Rebreanu”, Liceul Tehnologic Special Beethoven Craiova -ISJ Dolj*).

E.2.2. Indicatorul „Alte cheltuieli”

Din verificarea efectuată la nivelul Universității București s-a constatat că monitorizarea burselor de cercetare a fost deficitară, universitatea neavând documente care să certifice îndeplinirea obligațiilor contractuale de către bursieri. Contractele nu definesc clar rezultatele așteptate, termenele și sancțiunile în cazul nefinalizării cercetării. Nu se monitorizează activitatea zilnică a bursierilor, respectarea interdicției de a primi burse similare, iar rapoartele finale sunt generale. Obligațiile privind participarea la activități științifice nu au fost respectate, iar rezultatele cercetării nu menționează finanțarea prin grant ICUB, fiind dificil de individualizat contribuția bursierului. În timpul controlului, entitatea a prezentat documente din care reiese faptul că bursierul a transmis spre analiză și publicare rezultatul cercetării.

F. ALTE ASPECTE CARE NU INFLUENȚEAZĂ SITUAȚIILE FINANCIARE

Ca urmare a auditului efectuat asupra *Situațiilor financiare* raportate de către *Ministerul Educației* pentru anul 2024, au mai fost constatate erori/deficiențe ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație și nu au efecte generalizate, prezentate după cum urmează:

F.1. Neactualizarea tarifelor de evaluare externă în vederea autorizării, acreditării și evaluării externe periodice a unităților de învățământ preuniversitar, pentru fiecare nivel de învățământ conform prevederilor regulamentului de organizare și funcționare (*Agencia Română de Asigurare a Calității în Învățământul Preuniversitar*);

F.2. Modificarea procentului normei didactice, fără emiterea unui act adițional/decizie, cu impact direct asupra datelor raportate în REVISAL (ISMB-Colegiul Național Matei Basarab);

F.3. Depășirea timpului de muncă legal de muncă de 48 ore/săptămână, prevăzut de Codul Muncii, prin cumulul normei de bază cu activitatea prestată în regim de plata cu ora (aproximativ 250 ore/lună) (ISMB-Școala Gimnazială „Liviu Rebreanu”);

F.4. Neconcordanțe între înregistrările din Registrul General de Evidență a Salariilor (ReviSal) și situația reală a deciziilor de modificare ale salariului de bază (ISMB- Școala Gimnazială nr. 136);

F.5. Nerespectarea fondului maxim de timp de muncă prevăzut de Codul Muncii și deficiențe cu privire la evidențierea timpului de muncă, prin lipsa orelor de început și sfârșit ale programului în foile de pontaj și a intervalului orar în contractele de muncă (*Academia de Studii Economice- București*);

F.6. Deslășurarea unei activități lunare, în regim de plata cu ora, distinctă de norma didactică de bază, pentru care nu s-au încheiat contracte individuale de muncă, cu timp parțial și durată determinată, în conformitate cu prevederile Codului muncii și ale H.G. nr. 905/2017 (*Universitatea Națională de Științe și Tehnologie Politehnica București*);

F.7. Lipsa unei fundamentări economice și metodologice clare și verificabile privind stabilirea tarifului orar luat în considerare la stabilirea remunerării pentru proiectele ERASMUS, pornind de la plafoanele aplicabile din ghidurile Erasmus+, precizările ANCPDEF, HG 1188/2022 și grilele salariale aplicabile la nivelul universității (*Universitatea din București*);

F.8. Actul administrativ intern prin care s-au acordat modificări ale drepturilor salariale pentru vechimea în muncă a personalului didactic auxiliar și contractual (Decizia nr.5939 din 28.12.2023 aferentă anului 2024), nu conține elemente de bază ale unui astfel de document administrativ, respectiv numele beneficiarilor și cuantificarea drepturilor salariale primite, în funcție de vechimea corespunzătoare a fiecăruia. Lista nominală care se folosește în prezent nu constituie anexă la actul administrativ și nu poate justifica/asigura, la nevoie, reprezentarea intereselor entității într-un eventual litigiu de muncă (*Universitatea de Medicină și Farmacie Carol Davila*);

F.9. Analizând modul de acordare a sporului pentru condiții periculoase sau vătămătoare pentru salariatul inclus în eșantion s-a constatat faptul că nu s-a revizuit/actualizat buletinul de determinare pentru acordarea sporului pentru condiții periculoase sau vătămătoare. La data misiunii de audit acest demers era în curs de realizare potrivit răspunsului entității privind expertizarea locurilor de muncă (*Universitatea de Medicină și Farmacie Carol Davila*);

F.10. Potrivit art. 30 coroborat cu art. 35 din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, angajații au dreptul la mai multe contracte de muncă al căror program nu trebuie să se suprapună. Potrivit Ordinului nr. 964/2024 privind modificarea și completarea ghidului solicitantului – condiții generale aferent Programului Educație și Ocupare 2021-2027, numărul de ore care poate fi decontat de un expert trebuie să se încadreze în limita maximă de 12 ore/zi,

60 de ore/săptămână, calculată cumulativ, raportat la toate contractele. Norma universitară cuprinde norma didactică și/sau norma de cercetare conform art. 211 din Legea 199/2023. Analizând prevederile celor 3 acte normative, s-a constatat o sumară organizare a intervalelor de timp alocate activităților componente ale normei universitare și cele ale activităților de cercetare bazate pe contract, care reprezintă de fapt activități interdependente, acestea din urmă fiind luate în considerare, în primul rând, în evaluarea periodică a activității personalului didactic și de cercetare, în conformitate cu art. 214, alin (1) din Legea 199/2023 (*Universitatea Națională de Științe și Tehnologie Politehnica București*);

F.11. Denaturarea obligațiilor fiscale raportate, deși reținerea, virarea și înregistrarea acestora în contabilitate au fost corecte (*Liceul Tehnologic „Andrei Șaguna”- ISJ Teleorman*);

F.12. Suspendarea contractului de muncă în mod repetat, timp de 7 ani, sub pretextul concediului fără plată pentru motive personale, deși persoana figura angajată la o altă instituție publică. Practica a devenit abuzivă, fiind folosită pentru menținerea nejustificată a calității de salariat, în lipsa unui regulament intern și a unor limite clare privind durata concediului. Abaterea a fost remediată în timpul controlului (*Universitatea „Constantin Brâncuși” din Târgu Jiu*);

F.13. Neconcordanțe între veniturile brute salariale evidențiate în statele de plată și cele declarate prin formularul D112, fără impact asupra plăților efective către angajați sau bugetul de stat. În timpul misiunii au fost transmise declarații rectificative, corectându-se diferențele constatate (*Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Satu Mare, Liceul Teoretic Nikolaus Lenau și Școala Gimnazială Nestor Oprean nr.2 - Sânicolau Mare- ISJ Timișoara, Școala Gimnazială Ilie Micu Ludos -ISJ Sibiu*);

F.14. Identificarea de nereguli în declararea sumelor reprezentând diferențe salariale stabilite prin hotărâri judecătorești și OUG nr. 48/2022, precum și a contribuțiilor aferente, astfel:

- fie sumele nu au fost declarate în D112;

- fie contribuțiile aferente au fost calculate și declarate integral în luna martie 2024, fără defalcare pe lunile din perioada 2017–2021, contrar Codului fiscal, care prevede aplicarea cotelor istorice aferente perioadei la care se referă drepturile (*Școala Gimnazială Halmeu, Grădinița cu Program Prelungit Dumbrava Minunată, Colegiul Național Doamna Stanca- ISJ Satu Mare*);

F.15. Declararea cronată a unor sume cu titlu de drepturi salariale în valoare de 8.892 lei (D112), fără documente justificative, față de cele evidențiate în statele de plată (*Clubul Sportiv Școlar Mediaș*);

F.16. Încălcarea principiului execuției bugetare, ca urmare a plății unor drepturi salariale fără respectarea ordinii legale a fazelor execuției bugetare (angajare, lichidare, ordonanțare, plată), conform Ordinului nr. 1792/2002 (*Liceul cu Program Sportiv Mircea Eliade București*);

F.17. Acordarea unor indemnizații în sumă totală de 284.300 lei reprezentând „alimentație de efort” care, conform prevederilor legale, trebuia acordată „în alimente” și nu în bani (*Clubul Sportiv Agronomia București*);

F.18. Încasarea unor venituri în sumă de 55.840,05 lei reprezentând: utilități facturate (1.710,52 lei) și contravaloarea serviciului de elaborare a unui studiu (54.129,53 lei) fără a avea un calcul exact, fundamentat al acestora (*Universitatea București*);

F.19. Neevidențierea unui activ în curs de execuție și majorarea cronată a valorii unui activ cu suma de 128.520 lei, reprezentând valoarea de achiziție a unei documentații (faza DALI) realizată în faza premergătoare aprobării și realizării lucrărilor de investiții (*Universitatea Aurel Vlaicu Arad*);

F.20. Reflectarea necorespunzătoare a predării unor bunuri de natura stocurilor în custodia/folosința unor terți (*ISJ Vâlcea – Palatul Copiilor*);

F.21. Neevaluarea creanțelor entității cu ocazia inventarierii, nestabilirea riscului de neîncasare și a valorii probabile de încasare și, eventual, a provizioanelor necesare pentru acoperirea pierderilor potențiale, acolo unde acest lucru se impune (*Universitatea Aurel Vlaicu Arad, MEC, Universitatea din București*);

F.22. Neefectuarea, la sfârșitul exercițiului financiar, a unei analize asupra creanțelor aflate în litigiu în vederea înregistrării, dacă se consideră necesar, a unor ajustări de valoare. Abaterea a fost remediată în timpul controlului. (*Universitatea Maritimă Constanța*)

F.23. Nerespectarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice în ce privește reflectarea sumelor datorate bugetului de stat pentru persoanele cu handicap neîncadrate (*Liceul Tehnologic George Biescu – ISJ Dolj, Liceul Charles Laugier – ISJ Dolj*);

F.24. Nerespectarea fazelor execuției bugetare și efectuarea unor plăți în sumă de 98.946 lei reprezentând burse de merit și sociale acordate pentru luna noiembrie 2024 (*Școala Gimnazială Nr. 59 -ISMB*), anterior înregistrării/aprobării angajamentului bugetar și ordonanțării la plată;

F.25. Exercițarea activității de control financiar preventiv propriu de către o persoană pentru care nu a fost solicitat acordul ordonatorului de credite superior (*Școala Gimnazială Nr. 59 – ISMB*);

F.26. Evidențierea eronată a unor creanțe în valoare de 9.874.718,68 lei, ca fiind certe, lichide și exigibile, reprezentând penalități stabilite în cazul unui contract de lucrări de reabilitare, protecție la incendiu, pentru care s-a deschis procedura generală a insolvenței împotriva debitorului (*Universitatea din București*);

F.27. Menținerea în evidența contabilă a unor creanțe în valoare de 657.660,79 lei, reprezentând sume de recuperat de la Organismul intermediar, pentru care există o sentință judecătorească definitivă, favorabilă entității auditate, pentru care nu s-au luat măsurile aferente recuperării sumei (*Universitatea din București*);

F.28. Menținerea în conturile de datorii curente a unor obligații în valoare de 3.647.375,72 lei, aferente unor proiecte FEN finalizate (2013–2020), neinventariate corespunzător și nesusținute cu documente justificative, ceea ce nu permite confirmarea caracterului cert, lichid și exigibil al acestora (*Universitatea din București*);

F.29. Evidențierea eronată a drepturilor salariale suplimentare reprezentând sume stabilite în conformitate cu prevederile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 48/2022 privind plata diferențelor de drepturi salariale cuvenite personalului didactic din învățământul de stat pentru perioada 1 iulie 2017-31 august 2021 prin înregistrarea acestora ca provizioane și nu ca drepturi de natură salarială suplimentare. Situația s-a manifestat la nivelul tuturor inspectoratelor școlare județene care au stabilit drepturi salariale suplimentare conform prevederilor actului normativ menționat mai sus și nu influențează situațiile financiare. În timpul auditului, ordonatorul de credite a dispus corectarea înregistrărilor contabile efectuate;

F.30. Monitorizarea defectuoasă a modului de recunoaștere a obligațiilor aferente salariilor și contribuțiilor cu afectarea principiului contabilității pe baza de angajamente (*Școala Gimnazială Ciuperceni-ISJ Teleorman*);

F.31. Indemnizațiile acordate membrilor Academiei de Științe Tehnice din București au fost înregistrate eronat în evidența contabilă ca datorii față de salariați, deși aceștia nu au calitatea de angajați și nu există un raport juridic de muncă cu instituția. Potrivit reglementărilor în vigoare, aceste sume trebuiau evidențiate distinct, ca alte cheltuieli, în conformitate cu natura juridică a beneficiarilor.

G. ASPECTE CU PRIVIRE LA GESTIONAREA BUNURILOR APARTINÂND DOMENIULUI PUBLIC AL STATULUI

Ca urmare a auditului efectuat s-a constatat o neconcordanță între valoarea raportată în situațiile financiare aferente anului 2024 privind bunurile imobile proprietate publică a statului și valoarea înregistrată în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului în sumă de 1.847.620.788 lei, constând în următoarele:

- a) bunuri în valoare totală de cel puțin 7.539.234 lei aflate în proprietatea publică a statului, evidențiate în Inventarul centralizat dar neînregistrate în contabilitate (*exemplificăm următoarele entități: Universitatea „Politehnica” Timișoara - 627.765 lei, Universitatea de Arhitectură și Urbanism din București/Clubul Sportiv Studențesc - 2.128 lei, Universitatea Națională de Educație Fizică și Sport din București - 21.388 lei, Clubul Sportiv Universitar Știința Constanța - 204.772 lei, Club Sportiv „Politehnica” din Iași - 6.683.181 lei*);
- b) bunuri aflate în proprietatea publică a statului înregistrate în evidențele contabile cu valoarea totală de cel puțin 22.594.415 lei dar evidențiate cu valoarea 0, în Inventarul centralizat (*exemplificăm în acest sens: Universitatea Națională de Muzică - 17.189.762 lei, Universitatea Tehnică „Gheorghe Asachi” - 5.404.653 lei*);
- c) neevidențierea în Inventarul centralizat a valorii reevaluate a unor bunuri din proprietatea publică a statului, pentru care există însă, pe circuitul de avizare /interministerial, proiecte de acte normative de actualizare a valorii de inventar ca urmare a reevaluării (*exemplificăm: Biblioteca Centrală Universitară „Mihai Eminescu” din Iași*);
- d) imobile pentru care cărțile funciare nu au fost modificate în conformitate cu prevederile actelor normative adoptate și prin care a fost actualizată valoarea de inventar și a fost modificat titularul dreptului de administrare (*exemplu: Academia de Studii Economice București - HG nr. 1498/27.11.2024*);
- e) bunuri primite în administrare prin hotărâri ale autorităților publice locale, pentru o perioadă determinată de timp, dar evidențiate și raportate în mod eronat în Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului (*exemplu: Academia Națională de Muzică din Cluj-Napoca*);
- f) bunuri pentru care, în vederea emiterii actelor normative de înscriere/actualizare a valorii în Inventarul centralizat, este necesară fie actualizarea rapoartelor de evaluare, fie a cărților funciare existente (*exemplificăm: Universitatea din Petroșani - actualizarea raportului de evaluare, Inspectoratul Școlar Județean Alba – emiterea/actualizarea cărților funciare și a rapoartelor de evaluare, Universitatea Ștefan cel Mare din Suceava - raport de evaluare incomplet*);
- g) bunuri pentru care este necesară actualizarea/emiterea cărților funciare în vederea înscrierii acestora în Inventarul centralizat (*exemplificăm: Universitatea Ștefan cel Mare din Suceava - este necesar a se actualiza dreptul de proprietate și dreptul de administrare, Universitatea Națională de Muzică din București – emiterea cărții funciare pentru un imobil pentru care în prealabil se efectuează demersuri de dezmembrare*).

II. BUNA GUVERNANȚĂ

1. **Evaluarea controlului intern** a relevat existența unor lacune în implementarea și funcționarea acestuia. Controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorilor entităților publice, iar pentru domeniul auditat, din evaluarea efectuată, s-a constatat necesitatea dezvoltării continue a acestuia, astfel încât să adauge valoare și să îmbunătățească performanțele entităților publice.

2. La nivelul *Academiei de Științe Tehnice din România*, nu este posibilă asigurarea unei separări efective a atribuțiilor între funcțiile de aprobare, control financiar preventiv și efectuare a plăților în cadrul ASTR. Astfel, unele operațiuni sunt derulate de aceeași persoană, iar documentele aferente plății indemnizațiilor membrilor Academiei nu sunt vizate conform cerințelor OMFP nr. 1792/2002, ceea ce afectează aplicarea principiului controlului intern.

3. Aspecte cu privire la auditul intern

- Activitatea de audit public intern pentru anul financiar 2024 nu a atins toate obiectivele și nu au fost supuse verificărilor toate entitățile din competența acestora.
- Auditul intern nu a avut ca obiectiv verificarea modului de raportare a situațiilor financiare, ci s-a concentrat pe misiuni de asigurare de tipul regularitate/conformitate în domeniile bugetar, financiar-contabil, achiziții publice, resurse umane, IT, juridic, fonduri comunitare și SCIM, fără a garanta exactitatea sistemului de raportare financiar-contabil a operațiunilor.
- Evaluarea modului de implementare a recomandărilor rezultate în urma misiunilor de audit indică existența unor lacune în implementarea acestora, ceea ce poate genera riscuri semnificative de neidentificare și corectare a deficiențelor.
- În structurile de audit public intern din unitățile subordonate/coordonate de Ministerul Educației și Cercetării, unde funcționează un singur auditor, nu a fost posibilă realizarea procedurii de „Supervizare” conform normelor metodologice, ceea ce afectează asigurarea faptului că obiectivele misiunilor de audit au fost atinse în condiții de calitate.
- Există numeroase entități care nu dispun de un compartiment intern de audit și funcționează prin intermediul organului ierarhic superior, astfel că nu pot fi supuse unor acțiuni de audit în mod regulat, fapt ce ar putea afecta transparența și controlul activităților desfășurate.
- Totodată, deficitul de auditori interni reduce capacitatea de a acoperi integral sfera auditabilă și crește riscul de apariție a unor erori sistemice sau neconformități care pot afecta performanța operațională și integritatea financiară a entității.

Din verificările efectuate în cadrul misiunii de audit al situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024 dar și din cele efectuate de structurile de audit public intern a rezultat un nivel ridicat al abaterilor constatate la nivelul unităților de învățământ, în ceea ce privește utilizarea sumelor alocate din bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Educației și Cercetării, pentru cheltuielile cu salariile, sporurile, indemnizațiile și alte drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și contribuțiile aferente acestora.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale în vigoare (Legea nr. 198 din 2023 a învățământului preuniversitar, Legea nr. 672/2002, republicată, privind auditul public intern, HG 731/2024 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației și Cercetării) echipa de audit consideră că lipsa verificărilor efectuate de către inspectoratele școlare cu privire la sumele alocate din bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Educației și Cercetării, ca finanțare de bază pentru cheltuielile cu salariile, sporurile, indemnizațiile și alte drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și contribuțiile aferente acestora, cât și cu privire la sumele alocate ca finanțare specială, a condus la amplificarea riscului de utilizare nelegală a fondurilor.

I. CONTINUITATEA ACTIVITĂȚII

Dat fiind că la nivelul acestui domeniu, nu au survenit modificări substanțiale față de anii anteriori, care să afecteze semnificativ situațiile financiare depuse la 31.12.2024, apreciem că a fost asigurată continuitatea activității (în limitele unor fluctuații de personal).

J. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

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

II. **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.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1187/04.11.2025

76737\12.11.2025

Stimate Domnule Ministru,

INTRODUCERE

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare individuale/consolidate ale **Ministerului Educației și Cercetării**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile 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.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În cadrul ședinței de conciliere din data de 29.09.2025, au fost discutate aspectele prezentate în proiectul Raportului de audit însoțit de proiectul Scrisorii către management și anexa aferentă, asigurându-ne reciproc de înțelegerea recomandărilor formulate de către echipa de audit precum și a termenelor până la care ministerul va aduce la îndeplinire sarcinile ce reies din documentele întocmite cu ocazia misiunii de audit.

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

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
C.1. Menținerea în componența indicatorului „Active fixe corporale” a valorii imobilelor ”Baza Cutezătorii” și a altor imobile a căror situație juridică nu este clară (nu există cărți funciare sau există suprapuneri de cărți funciare).	Denaturarea situațiilor financiare încheiate la finele anului 2024, cu suma de cel puțin 192.613.172 lei .	Ministerul Educației și Cercetării va continua demersurile de apărare a intereselor statului român asupra Bazei Cutezătorii, inclusiv prin înștiințarea Secretariatului General al Guvernului cu privire la nepreluarea imobilului de către RAAPPS. Termen: 30.06.2026
C.2.1. Efectuarea unor plăți nelegale de la Titlul ”Cheltuieli de personal”, reprezentând majorări salariale.	Denaturarea situațiilor financiare încheiate la finele anului 2024, cu suma de 2.994.563 lei .	Extinderea verificării cheltuielilor de personal pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, dacă este cazul. În cazurile în care plățile au fost efectuate cu mai mult de 3 ani în urmă, se va evita intervenirea prescripției extinctive. Pentru sumele ce fac obiectul Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, se vor avea în vedere și eventualele exonerări. <i>Notă: Se vor avea în vedere recomandările prezentate în detaliu, în Anexa la prezenta Scrisoare de management.</i> Termen: 31.12.2025
C.2.2. Efectuarea unor plăți nelegale ca urmare a stabilirii incorecte a nivelului burselor tehnologice la Liceul Tehnologic „Eötvös József” Odorheiu Secuiesc.	Denaturarea situațiilor financiare încheiate la finele anului 2024, cu suma de 5.040 lei .	Ministerul Educației și Cercetării va informa entitățile din subordine cu privire la metodologia de acordare și de stabilire a cuantumului burselor tehnologice în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Termen: 31.12.2025
C.3. Aspecte privind nerealizarea unor venituri provenind din concesiuni și închirieri, respectiv din prestări servicii.	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate la finele anului 2024, cu suma de 294.365 lei .	Extinderea verificărilor, la nivelul universităților din eșantion, astfel încât să se asigure respectarea cadrului legal și contractual referitor la modul de constituire, urmărire și încasare a veniturilor provenind din operațiuni de natura concesiunilor, închirierilor și prestărilor de servicii. <i>Notă: Se vor avea în vedere recomandările prezentate în detaliu, în Anexa la prezenta Scrisoare de management.</i> Termen: 31.12.2025

2. PARAGRAF PENTRU EVIDENȚIEREA UNUI ASPECT

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
D.1. Deficiențe constatate în cadrul misiunilor de audit public intern privind plățile efectuate din bugetul statului prin bugetul Ministerului Educației și Cercetării, pentru drepturile salariale suplimentare detaliate la punctele D.1.1. și D.1.2. din raportul de audit.	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate la finele anului 2024, cu suma de cel puțin 4.726.593 lei.	Ministerul va întreprinde demersurile necesare pentru reducerea impactului și a probabilității de producere a riscului de utilizare nelegală a sumelor de la bugetul de stat (prin reprezentarea în instanță, calcularea sumelor datorate și plata acestora în timp util pentru a evita costurile adiacente). În acest sens, va dispune și includerea în Regulamentele de organizare și funcționare de la nivelul unităților de învățământ și al inspectoratelor școlare, a obligației acestor instituții de a asigura reprezentarea în instanță și de a proteja interesele și patrimoniul statului român. Totodată, MEC va face demersurile necesare pentru modificarea legislației, în vederea sancționării persoanelor responsabile, pentru cazurile în care angajatorul nu a fost reprezentat în instanță. Termen: 31.12.2025

3. ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
E.1.1. Evidența și raportarea unei valori eronate a activelor fixe corporale, ca urmare a: neînregistrării acestora în evidența financiar contabilă, a menținerii unor lucrări de investiții în curs deși acestea fuseseră finalizate, recunoașterii eronată a unor cheltuieli operaționale și menținerii în evidența contabilă a unor imobile care nu se aflau în proprietatea unităților școlare.	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate la finele anului 2024, cu suma de cel puțin 6.378.082,87 lei.	Situațiile financiare întocmite la sfârșitul exercițiului financiar vor fi analizate și corectate, la nivelul fiecărei entități emitente, astfel încât să conțină informații reale și complete cu privire la situația reală a tuturor elementelor de natura activelor fixe corporale ale fiecărei entități, astfel încât să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității. <i>Notă: se vor avea în vedere recomandările prezentate în detaliu, în Anexa la prezenta Scrisoare către management.</i> Termen: 31.12.2025
E.1.2. Supradimensionarea stocurilor ca urmare a evidențierii eronate a mijloacelor fixe și a unor bunuri casate.	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate la finele anului 2024, cu suma de cel puțin 45.117,66 lei.	Abaterea s-a remediat în timpul misiunii de audit.
E.1.3. Evidența și raportarea eronată a unor creanțe curente ca urmare a înregistrărilor eronate în contabilitate, neînregistrării indemnizațiilor pentru incapacitate	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate la finele anului 2024, cu	Situațiile financiare întocmite la sfârșitul exercițiului financiar vor fi analizate și corectate, la nivelul fiecărei entități emitente, astfel încât să conțină informații

temporară de muncă, neînregistrării sumelor prevăzute în contractele de finanțare pentru programul Erasmus+, clasificării eronate a unor creanțe necurente și neînregistrării în evidența contabilă a unor sume de recuperat de la parteneri.	suma de cel puțin 126.947.624 lei.	reale și complete cu privire la situația reală a tuturor elementelor de natura creanțelor curente ale fiecărei entități, astfel încât să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității. <i>Notă: se vor avea în vedere recomandările prezentate în detaliu, în Anexa la prezenta Scrisoare către management.</i> Termen: 31.12.2025
E.1.4. Evidența și raportarea eronată a disponibilităților ca urmare a nerecunoașterii distribuirii voucherelor de vacanță distribuite salariaților și păstrării unor garanții de participare la licitație nevirate la bugetul de stat.	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate la finele anului 2024, cu suma de cel puțin 218.768 lei.	Abaterile s-a remediat în timpul misiunii de audit.
E.1.5. Evidența și raportarea eronată a datoriilor curente ca urmare a menținerii în evidența contabilă a unor datorii către autoritățile de management și către unitățile subordonate, menținerea unor garanții de bună execuție nerecunoscute ca venituri și nereevaluarea lunară a datoriilor în valută.	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate la finele anului 2024, cu suma de cel puțin 7.149.912, 84 lei.	Abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit.
E.1.6. Evidența și raportarea eronată a veniturilor în avans, ca urmare a neevidențierii taxelor de școlarizare în valută și efectuării de înregistrări contabile fără documente justificative.	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate la finele anului 2024, cu suma de cel puțin 279.922,76 lei.	Abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit.
E.1.7. Evidența și raportarea eronată a salariilor ca urmare a nerecunoașterii unor obligații la momentul nașterii lor, a neplății la termen a acestora, a dublării înregistrării obligațiilor aferente și a neconstituirii obligațiilor față de bugetul de stat la cuantumul datorat.	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate la finele anului 2024, cu suma de cel puțin 4.881.465 lei.	Situațiile financiare întocmite la sfârșitul exercițiului financiar vor fi analizate și corectate, la nivelul fiecărei entități emitente, astfel încât să conțină informații reale și complete cu privire la situația reală a tuturor elementelor de natura drepturilor cuvenite salariaților, precum și a impozitului pe salarii și contribuțiilor aferente ale fiecărei entități, astfel încât să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității. <i>Notă: se vor avea în vedere recomandările prezentate în detaliu, în Anexa la prezenta Scrisoare către management.</i> Termen: 31.12.2025

E.1.8. Evidența și raportarea eronată a capitalurilor proprii ca urmare a nerespectării principiului contabilității pe bază de angajamente.	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate la finele anului 2024, cu suma de cel puțin 277.432,88 lei.	Abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit.
E.2.1. Calcularea eronată a drepturilor salariale și neplata sumelor aferente activității desfășurate în regim de plată cu ora la Școala Gimnazială „Liviu Rebreanu” și Liceul Tehnologic Special Beethoven Craiova.	Denaturarea situațiilor financiare, încheiate la finele anului 2024, cu suma de cel puțin 3.506 lei.	Recalcularea drepturilor salariale pentru plata cu ora, la unitățile școlare menționate și achitarea eventualelor diferențe către salariații îndreptățiți. Termen: 31.12.2025
E.2.2. Deficiențe în modul de contractare și de monitorizare a derulării contractelor încheiate pentru bursele de cercetare la Universitatea București (ICUB).	Nu a putut fi cuantificat.	Abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit.

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

Observația de audit/ Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
F.1. Neactualizarea tarifelor de evaluare externă în vederea autorizării, acreditării și evaluării externe periodice a unităților de învățământ preuniversitar.	Nu a putut fi cuantificat.	Conducerile celor două entități (respectiv, ministerul și ARACIP) vor efectua periodic analize asupra cuantumului taxelor de autorizare, de acreditare și de evaluare periodică conform prevederilor legale în vigoare. Termen: 31.12.2025
F.2, F.4. Neconcordanțe între datele raportate în REVISAL cu privire la norma didactică și deciziile de modificare a salariilor de bază.	Nu a putut fi cuantificat.	Conducerea ministerului va întreprinde demersurile necesare astfel încât unitățile subordonate să se asigure că informațiile introduse în REVISAL/REGES (pe care acestea le introduc), concordă cu informațiile din contractele individuale de muncă ale salariaților Termen: 31.12.2025
F.3, F.5, F.6, F.10 Nerespectarea fondului maxim de timp de muncă ca urmare a: - neprecizării intervalului de muncă în contract și pontaj, a cumulului normei de bază cu plata cu ora, a neîncheierii de contracte de muncă pentru plata cu ora (la angajați care au și norma de bază), - inadvertențe între Codul Muncii, Ghidurile proiectelor de cercetare finanțate cu FEN și Legea învățământului superior. Abaterile menționate la pct. F.5 și F.6 din raport au fost remediate în timpul controlului.	Nu a putut fi cuantificat.	Conducerea ministerului va transmite entităților din subordine/coordonare să asigure aplicarea prevederilor legale din Codul Muncii, în ceea ce privește timpul de lucru. <i>Notă: se vor avea în vedere recomandările prezentate în detaliu, în Anexa la prezenta Scrisoare către management.</i> Termen: 31.12.2025

F.11, F.13., F.14, F.15. Neconcordanțe între veniturile brute salariale și obligațiile fiscale raportate prin statele de plată și Declarația 112. Abaterile menționate la pct. F.11 și F.13 din raport au fost remediate în timpul controlului.	Nu a putut fi cuantificat.	Conducerea ministerului va întreprinde demersurile necesare astfel încât entitățile subordonate să se asigure de faptul că veniturile brute salariale și obligațiile fiscale raportate prin statele de plată concordă cu informațiile din Declarația 112. <i>Notă: se vor avea în vedere recomandările prezentate în detaliu, în Anexa la prezenta Scrisoare către management.</i> Termen: 31.12.2025
F.12 Suspendarea contractului de muncă în mod repetat, timp de 7 ani, sub pretextul concediului fără plată pentru motive personale, deși persoana figura angajată la o altă instituție publică. Practica a devenit abuzivă, fiind folosită pentru menținerea nejustificată a calității de salariat, în lipsa unui regulament intern și a unor limite clare privind durata concediului.	Nu a putut fi cuantificat.	Abaterea s-a remediat în timpul misiunii de audit.
F.16, F.24, F.25. Nerespectarea fazelor execuției bugetare și neorganizarea corespunzătoare a funcției CFPP.	Nu a putut fi cuantificat.	Exercitarea controlului ierarhic în vederea remedierii abaterilor constatate. <i>Notă: se vor avea în vedere recomandările prezentate în detaliu, în Anexa la prezenta Scrisoare către management.</i> Termen: 31.12.2025
F.17. Acordarea unor indemnizații în sumă totală de 284.300 lei reprezentând „alimentație de efort” care, conform prevederilor legale, trebuia acordată „în alimente” și nu în bani.	Nu a putut fi cuantificat.	Justificarea sumelor plătite către sportivi prin documente care să certifice achiziția de alimente. Termen: 31.12.2025
F.18. Încasarea unor venituri în sumă de 55.840,05 lei reprezentând utilități facturate (1.710,52 lei) și contravaloarea serviciului de elaborare a unui studiu (54.129,53 lei) fără a avea un calcul exact, fundamentat al acestora.	Nu a putut fi cuantificat.	Elaborarea unei proceduri operaționale pentru fundamentarea pe baze reale a tarifelor aferente prestațiilor efectuate terților și urmărirea și încasarea acestora. Termen: 31.12.2025
F.19 – F.23, F.26 – F.31. Nereflectarea în contabilitate a unor elemente patrimoniale nesemnificative cum ar fi: active în curs de execuție, bunuri de natura stocurilor care au fost predate, creanțe neînregistrate la valoarea certă, reală și exigibilă, datorii către bugete pentru persoane cu handicap neîncadrate, datorii curente aferente proiectelor finanțate din FEN și a unor drepturi salariale suplimentare, nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente a salariilor și contribuțiilor, reflectarea eronată a	Nu a putut fi cuantificat.	Exercitarea controlului ierarhic în vederea remedierii abaterilor constatate. <i>Notă: se vor avea în vedere recomandările prezentate în detaliu, în Anexa la prezenta Scrisoare către management.</i> Termen: 31.12.2025

indemnizațiilor membrilor ASTR ca fiind cheltuieli cu salariile. Abaterile menționate la pct. F.19, F20 și F.22 din raport au fost remediate în timpul controlului. Abaterile menționate la pct. F.26, F27, F29, F30 și F.31 din raport au fost remediate în timpul controlului.		
---	--	--

5. OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIONAREA BUNURILOR APARTINÂND DOMENIULUI PUBLIC AL STATULUI

Observația de audit/ Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
G. Neconcordanță între valoarea raportată în situațiile financiare aferente anului 2024 privind bunurile imobile proprietate publică a statului și valoarea înregistrată în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.	1.847.620.788 lei. După remedierea abaterilor în timpul controlului, valoarea totală a neconcordanțelor este de 1.796.620.788 lei.	Efectuarea tuturor demersurilor prin colaborarea tuturor părților implicate pentru actualizarea/modificarea și aprobarea prin hotărâre de Guvern a inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului astfel încât aceste bunuri să fie prezentate la valorile juste înregistrate în evidența contabilă. Termen: 31.12.2025

6. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit/ Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
Control intern managerial (CIM) 1. Lacune în implementarea și funcționarea controlului intern managerial. 2. Neasigurarea la nivelul Academiei de Științe Tehnice din România a unei separări efective a atribuțiilor între funcțiile de aprobare, control financiar preventiv și efectuare a plăților.	Neimplementarea /implementarea parțială a prevederilor O.S.G.G 600/2018 poate afecta atingerea obiectivelor entității, având drept consecință gestionarea fondurilor publice fără respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.	Conducerea entității va continua demersurile privind implementarea în integralitate a standardelor de audit în conformitate cu prevederile O.S.G.G 600/2018. Termen: 31.12.2025

AUDIT INTERN

1. Activitatea de audit public intern pentru anul financiar 2024 nu a atins toate obiectivele și nu au fost supuse verificărilor toate entitățile din competența acestora.

2. Auditul intern nu a avut ca obiectiv verificarea modului de raportare a situațiilor financiare, ci s-a concentrat pe misiuni de asigurare de tipul regularitate/conformitate în domeniile bugetar, financiar-contabil, achiziții publice, resurse umane, IT, juridic, fonduri comunitare și SCIM, fără a garanta exactitatea sistemului de raportare financiar-contabil a operațiunilor.

3. Evaluarea modului de implementare a recomandărilor rezultate în urma misiunilor de audit indică existența unor lacune în implementarea acestora, ceea ce poate genera riscuri semnificative de neidentificare și corectare a deficiențelor.

4. În structurile de audit public intern din unitățile subordonate/coordonate de Ministerul Educației și Cercetării, unde funcționează un singur auditor, nu a fost posibilă realizarea procedurii de „Supervizare” conform normelor metodologice, ceea ce afectează asigurarea faptului că obiectivele misiunilor de audit au fost atinse în condiții de calitate.

5. Există numeroase entități care nu dispun de un compartiment intern de audit și funcționează prin intermediul organului ierarhic superior, astfel că nu pot fi supuse unor acțiuni de audit în mod regulat, fapt ce ar putea afecta transparența și controlul activităților desfășurate.

6. Deficitul de auditori interni reduce capacitatea de a acoperi integral sfera activităților auditabile și crește riscul de apariție a unor erori sistemice sau neconformități care pot afecta performanța operațională și integritatea financiară a entității.

Având în vedere prevederile legale în vigoare (Legea nr. 198/ 2023 a învățământului preuniversitar, Legea nr. 672/2002, republicată, privind auditul public intern, HG 731/2024 privind organizarea și funcționarea Ministerului Educației și Cercetării) echipa de audit consideră că lipsa verificărilor efectuate de către inspectoratele școlare cu privire la sumele alocate din bugetul de stat, prin bugetul Ministerului Educației și Cercetării, ca finanțare de bază pentru cheltuielile cu salariile, sporurile, indemnizațiile și alte drepturi salariale în bani, stabilite prin lege, precum și contribuțiile aferente acestora, cât și cu privire la sumele alocate ca finanțare specială, a condus la amplificarea riscului de utilizare nelegală a fondurilor.

Conducerea entității va efectua toate demersurile necesare în vederea asigurării desfășurării activității la nivelul Structurii de audit public intern, care să conducă la îndeplinirea obiectivelor, printr-o abordare sistematică și metodică, să evalueze și să îmbunătățească eficiența și eficacitatea managementului riscului, controlului și proceselor de guvernantă, stabilite conform legii.

Conducerea MEC va efectua toate demersurile pentru asigurarea activității de audit în cadrul entităților subordonate la care nu a fost acordat avizul privind menținerea unui compartiment funcțional de audit public intern, potrivit art.11 alin f) din Legea 672/2002, precum și respectarea pct. 1.4.3.2 din HG nr.1086/2013 privind Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern, potrivit cărora toate activitățile trebuie auditate cel puțin o dată la 3 ani.

Termen: 31.12.2025

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

Cu considerație,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1187/04.11.2025