



DEPARTAMENTUL II

40589/10.06.2025

**APROBAT,**

*Șef Departament,  
Consilier de Conturi,*

**Aurel DUMITRU**

### **Raport de follow-up**

*privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.19 /25.11.2022*

#### **A. Introducere:**

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Departamentul II – Direcția 1, la Ministerul Finanțelor (și entitățile subordonate), cu sediul în municipiul București, Bld. Libertății, nr. 16, sector 5.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor dispuse prin **Decizia nr.19 /25.11.2022** formulate în urma desfășurării misiunii cu tema „*Auditul financiar al contului anual de execuție bugetară a Ministerului Finanțelor Publice pe anul 2021*”, pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar nr. M\_REG-1033695/05.10.2022 și în Procesul verbal de constatare cu același număr de înregistrare – anexă a raportului.

Decizia nr. 19/25.11.2022 a conținut un număr de 4 abateri, pentru înlăturarea cărora s-au dispus 5 măsuri.

Până în prezent, nu a mai fost efectuată nicio misiune de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 19/25.11.2022.

#### **B. Rezultatele verificării**

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile/recomandările Curții de Conturi au fost următoarele:

##### **B.1. Referitor la măsura nr. I.1 dispusă prin Decizia nr. 19/25.11.2022:**

###### 1) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii nr. I.1:

***Obiectivul: Respectarea principiului eficienței, eficacității și economicității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului.***

La Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor echipamente achiziționate în anul 2016 de către Agenția Națională de Administrare Fiscală pentru Direcția Generală de Tehnologie Informației în sumă de 3.730.703,29 lei, considerate la momentul achiziției esențiale pentru buna desfășurare a acesteia, stau nefolosite nefiind instalate, bransate și puse în funcțiune, fiind supuse uzurii fizice și morale.

O parte a acestor bunuri sunt depozitate la sediul Centrului Național pentru Informații Financiare din strada Colonel Poenaru Bordea, nr. 3-5, Sector 4, București, în subsol, parter și curtea cu echipamente, o

altă parte a acestor bunuri sunt depozitate la sediul din municipiul Braşov, str. Mihail Kogălniceanu, nr. 7, judeţul Braşov, iar o altă parte se află în custodie din data de 18.11.2016 la SC XXX SRL la depozitul situat în str. XXX, Bucureşti.

Ministerul Finanţelor a preluat investiţia în curs privind „Modernizare infrastructura fizică pentru data center” (furnizor XXX SRL) de la Agenţia Naţională de Administrare Fiscală în cursul anului 2019. Din investiţia totală în sumă de 4.637.433,26 lei aferentă acestui obiectiv de investiţii a fost pus în funcţiune doar grupul electrogen Pramac GSW1100M cu seria nr. 545100560 în valoare de 705.393,36 lei.

2) Măsura nr. I.1 dispusă prin decizie:

I.1. *În vederea remedierii abaterii de la legalitate consemnată la punctul nr.1 din prezenta decizie, conducerea Ministerului Finanţelor va dispune luarea măsurilor necesare pentru inventarierea, instalarea, bransarea şi punerea în funcţiune a acestor echipamente, în vederea asigurării scopului pentru care aceste echipamente au fost achiziţionate.*

3) Aspecte rezultate din verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri:

Echipamentele pentru care Ministerul Finanţelor a dispus luarea măsurilor necesare pentru instalarea, bransarea şi punerea în funcţiune în vederea scopului pentru care aceste echipamente au fost achiziţionate, sunt cuprinse în achiziţia lansată de către entitate care este în desfăşurare, astfel:

-La Centrul de date primar Bucureşti:

Se află în derulare (evaluare oferte deschise în 23.10.2024) procedura de achiziţie publică “Echipamente infrastructură fizică suport în centrele de date ale Ministerului Finanţelor, inclusiv servicii asociate” (Anunţ SEAP: CN1072861/04.09.2024) care la Lot 1 - “Echipamente infrastructură fizică suport Centru de date primar, inclusiv servicii asociate de instalare, punere în funcţiune, testare, dezafectare, instruire, suport tehnic, garanţie tehnică şi mentenanţă în perioada de garanţie tehnică” prevede, printre altele, şi punerea în funcţiune a celui de-al doilea grup electrogen.

-La Centrul de date secundar Braşov:

Se află în derulare (evaluare oferte deschise în 23.10.2024) procedura de achiziţie publică “Echipamente infrastructură fizică suport în centrele de date ale Ministerului Finanţelor, inclusiv servicii asociate” (Anunţ SEAP: CN1072861/04.09.2024) care la Lot 2 - “Echipamente infrastructură fizică suport Centru de date secundar, inclusiv servicii asociate de instalare, punere în funcţiune, testare, dezafectare, instruire, suport tehnic, garanţie tehnică şi mentenanţă în perioada de garanţie tehnică” prevede, printre altele, şi punerea în funcţiune a următoarelor echipamente:

- tablou electric general (19 dulapuri) – 1 buc;
- tablou electric climatizare alimentat de la reţea (2 dulapuri) – 1 buc;
- tablou electric climatizare alimentat din UPS-uri (2 dulapuri) – 1 buc;
- tablouri electrice spaţii tehnice (9 dulapuri) – 6 buc;
- unitate climatizare de tip chiller – 1 buc;
- unităţi climatizare de precizie 25 kw – 4 buc;
- unităţi climatizare de precizie 45 kw – 2 buc;
- sistem de climatizare cu refrigerant pompat (22 echipamente) – 1 buc.

**În urma verificării aspectelor prezentate mai sus, echipa de audit concluzionează că măsura nr. I.1 este implementată, deoarece achiziţia lansată de către Ministerul Finanţelor pentru punerea în funcţiune a echipamentelor este în desfăşurare.**

Verificarea modului în care se va finaliza achiziţia respectivă, respectiv instalarea, bransarea şi punerea în funcţiune a acestor echipamente, în vederea asigurării scopului pentru care aceste echipamente au fost achiziţionate, se va realiza de Curtea de Conturi cu ocazia misiunilor de audit ce se vor derula în anii următori la Ministerul Finanţelor.

## **B.2. Referitor la măsura nr. I.2 dispusă prin Decizia nr. 19/25.11.2022:**

### 1) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii nr. 2:

#### ***Obiectivul: Modul de stabilire și virare la bugetul statului a impozitului pe venit din salarii.***

Atât la nivelul Ministerului Finanțelor, a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cât și a subordonatelor acestora (Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice Brașov, București, Cluj-Napoca, Craiova, Galați, Iași, Ploiești și Timișoara și Administrațiile Județene ale Finanțelor Publice și a sectoarelor municipiului București) s-a constatat că pentru anumite structuri organizatorice din cadrul acestora fără personalitate juridică care sunt organizate la altă adresă decât sediul social al subiectului respectiv, cu minimum 5 persoane care realizează venituri din salarii nu s-a solicitat înregistrarea fiscală a structurii respective, ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor, la organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a cărui rază teritorială se află adresa unde se desfășoară efectiv activitatea acelei structuri.

Neînregistrarea fiscală a structurilor fără personalitate juridică din cadrul Ministerului Finanțelor, Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, Direcțiilor Generale Regionale ale Finanțelor Publice Brașov, București, Cluj-Napoca, Craiova, Galați, Iași, Ploiești și Timișoara și a Administrațiilor Județene a Finanțelor Publice și a sectoarelor municipiului București care au minimum 5 persoane și își desfășoară efectiv activitatea la o altă adresă decât sediul acestora are drept consecință nevirarea cotei defalcate din impozitul pe venit din salarii în contul unității administrativ teritoriale unde se desfășoară efectiv activitatea.

### 2) Măsura nr. I.2 dispusă prin decizie:

**I.2. În vederea remedierii abaterii de la legalitate consemnată la punctul nr. 2 din prezenta decizie, conducerea Ministerului Finanțelor și a entităților subordonate va dispune luarea măsurilor necesare pentru înregistrarea fiscală a structurilor fără personalitate juridică din subordinea Ministerului Finanțelor, Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, Direcțiilor Generale Regionale ale Finanțelor Publice Brașov, București, Cluj-Napoca, Craiova, Galați, Iași, Ploiești și Timișoara și a Administrațiilor Județene a Finanțelor Publice și a sectoarelor municipiului București organizate la altă adresă decât sediul social al subiectului respectiv, care au minimum 5 persoane care realizează venituri din salarii, ca plătitoare de salarii și de venituri asimilate salariilor, la organul fiscal din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a cărui rază teritorială se află adresa unde se desfășoară efectiv activitatea acelei structuri.**

### 3) Aspecte rezultate din verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri:

#### **1. La Ministerul Finanțelor**

✓ În timpul misiunii de audit financiar s-a efectuat înregistrarea fiscală a următoarelor servicii de soluționare a contestațiilor, astfel:

-Prin adresa nr.19347062022SPV/20.09.2022, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Bilanțuri Persoane Juridice, a comunicat directorului general al Direcției Generale Economice din cadrul Ministerului Finanțelor următoarele:

„Având în vedere solicitarea dvs. de înregistrare fiscală a punctului de lucru situat în jud. Arad, mun. Arad, b-dul Revoluției, nr. 79, depusă prin intermediul S.P.V. înregistrată sub nr. 19347062022 din data de 19.09.2022, vă comunicăm că aceasta a fost soluționată și a fost emis certificatul de înregistrare fiscală la data de 19.09.2022 având înscris CIF-ul 46862462 cu seria A și nr. 1566281”.

-Serviciul soluționare contestații nr. 2 Brașov cu domiciliul fiscal în Municipiul Târgu- Mureș, județul Mureș, str. Gheorghe Doja, nr. 1-3, atribuit CIF 46867770, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr. 1503499;

-Serviciul soluționare contestații nr. 1 Cluj-Napoca cu domiciliul fiscal în Municipiul Cluj-Napoca, județul Cluj, str. Piața Avram Iancu, nr. 19, atribuit CIF 46862241, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr. 1547157;

-Serviciul soluționare contestații nr. 1 Galați cu domiciliul fiscal în Municipiul Galați, str. Brăilei, nr. 33, atribuit CIF 46867249, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1564587;

-Serviciile soluționare contestații nr. 1 și nr. 2 Craiova cu domiciliul fiscal în Municipiul Craiova, codul de înregistrare fiscală 46864129, conform adresei nr.12424 din 20.09.2022;

-Pentru salariații Serviciului soluționare contestații nr. 2 Galați care își desfășoară activitatea la sediul din Municipiul Constanța, județul Constanța, str. Smârdan, nr. 5, atribuit CIF 46868090, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr. 1448940.

Prin adresa nr. 709204 din data de 17.02.2025 conducerea Ministerului Finanțelor a transmis echipei de auditori publici externi informații privind modul de ducere la îndeplinire a măsurii nr.2 din Decizia nr. 19/25.11.2022 emisă în urma misiunii de audit cu tema "*Auditul financiar al contului anual de execuție bugetară a Ministerului Finanțelor pentru anul 2021*".

Astfel reprezentanții Ministerului Finanțelor au solicitat și obținut coduri unice de identificare fiscală pentru structuri fără personalitate juridică din subordinea Ministerului Finanțelor, organizate la altă adresă decât sediul social, care au minim 5 persoane după cum urmează:

1. Str. Ion Câmpineanu 16 - București sector 1 CIF 46883180. La această adresă își desfășoară activitatea Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor;
2. Str. Lucrețiu Pătrășcanu 10 Corp A București sect. 3 CIF 46878663. La această adresă își desfășoară activitatea Serviciile soluționare contestații formulate de marii contribuabili 1 și 2;
3. Bld. Mircea Vodă 44 - București sect. 3 CIF 46878728. La această adresă își desfășoară activitatea Direcția Generală de Certificare și Plată, Direcția Generală Ajutor de Stat, Compartimentul Redacția Revistei Finanțe Publice și Contabilitate și Serviciul helpdesk și calitatea serviciilor TIC din cadrul CNIF;
4. Str. Bordea Poenaru 3-5 - București sect. 4, atribuit CIF 46860682. La această adresă își desfășoară activitatea Centrul Național pentru Informații Financiare;
5. Alexandru Ivasiuc 34-40 Bl:5 - București sect. 6 CIF 46976793. La această adresă își desfășoară activitatea Direcția tehnologia informației, comunicații și statistică vamală;
6. Bld. Revoluției 79 – Arad CIF 46862462. La această adresă își desfășoară activitatea Serviciul soluționare contestații Timișoara – (Arad);
7. Str. Mihail Kogălniceanu 7 – Brașov CIF 46933245. La această adresă își desfășoară activitatea Serviciul Centrul Secundar de Date – DGRFP Brașov;
8. Pța. Revoluției 5 – Botoșani, atribuit CIF 46930320, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A nr. 1515874;
9. Pța. Avram Iancu 19 CORP 2 Cluj-Napoca CIF 46862241. La această adresă își desfășoară activitatea Serviciul soluționare contestații nr. 1 Cluj-Napoca;
10. Str. Smârdan 5 – Constanța CIF 46868090. La această adresă își desfășoară activitatea Serviciul soluționare contestații nr. 2 Galați;
11. Str. Amaradia 93-95 – Craiova CIF 46864129. La această adresă își desfășoară activitatea Serviciile soluționare contestații nr. 1 și nr. 2 Craiova;
12. Str. Avram Iancu – Bl H3 etajul 1, cam. 11 Deva CIF 46864706. La această adresă își desfășoară activitatea Serviciul soluționare contestații nr.2 Timișoara;
13. Str. Brăilei 33 - Galați CIF 46867249. La această adresă își desfășoară activitatea Serviciul soluționare contestații nr. 1 Galați;
14. Str. Anastasie Panu 26 – Iași, atribuit CIF 47124978 cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1513357. La această adresă își desfășoară activitatea Serviciul soluționare contestații Iași;
15. Str. Dimitrie Cantemir 2B Et:7 CORP A, CAM.NR.714 - 715 Oradea CIF 47043350. La această adresă își desfășoară activitatea Serviciul soluționare contestații nr. 2 Cluj-Napoca;
16. Str. Aurel Vlaicu 22 – Ploiești CIF 46883210, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1305756. La această adresă își desfășoară activitatea Serviciile soluționare contestații nr. 1 și nr. 2 Ploiești;
17. Str. Stolniceni 49 - Râmnicu Vâlcea CIF 46865612, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1164321. La această adresă își desfășoară activitatea Unitatea de Imprimare Rapidă;
18. Str. Gheorghe Doja 1-3 - Târgu Mureș CIF 46867770, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.15033499. La această adresă își desfășoară activitatea Serviciul soluționare contestații nr. 2 Brașov.

Referitor la sediul din Str. Splaiul Independenței nr. 202 - București, sector 6, respectiv Bulevardul Libertății nr. 14 - București sector 5, reprezentanții MF au precizat faptul că vor fi demarate acțiuni de

obținere a codurilor unice de identificare precum și de anulare a codului unic de identificare 46930320 aferent sediului din „Piața Revoluției 5 - Botoșani”.

De asemenea prin adresa nr. 710561/11.03.2025 conducerea Ministerului Finanțelor a transmis echipei de auditori publici externi solicitarea întocmită la nivelul Direcției Generale Economice înregistrată cu nr.710417/07.03.2025 către Direcția Generală Managementul Resurselor Umane (DGMRU) prin care s-a solicitat actualizarea OMFP nr.2527/2019 de aprobare a listei specialiștilor CNIF care își desfășoară activitatea în teritoriu și completarea adresei locului de muncă pentru fiecare salariat precum și emiterea unui nou ordin prin care să se nominalizeze persoanele care își desfășoară activitatea în București în vedere deschiderii/închiderii punctelor de lucru, la următoarele sedii:

- Str. Ion Câmpeanu nr. 16 – București sector 1;
- Str. Lucrețiu Pătrășcanu nr.10 corp A – București sector 3;
- Str. Mircea Vodă nr. 44, bl M17, tronson II, București sector.3;
- Str. Bordea Poenaru nr.3-5 București sector 4;
- Str. Libertății nr.14 București sector 5;
- Str. Libertății nr.16 București sector 5;
- Str. Alexandru Ivasiuc nr.34 40 bl. 5 București sectorul 6;
- Splaiul independenței nr, 202 A București sector 6.

**În cadrul etapei de conciliere**, conducerea DGMRU din cadrul Ministerului Finanțelor a prezentat echipei de audit faptul că **actualizarea OMFP nr.2527/2019 s-a finalizat**, în prezent fiind aprobat în acest sens OMFP 537/27.03.2025. În consecință, se constată că la nivelul Ministerului Finanțelor (direcțiile/activitățile aferente aparatului propriu al MF) s-a finalizat actualizarea punctelor de lucru, respectiv au fost luate toate măsurile necesare implementării recomandării Curții de Conturi.

## **2. La Agenția Națională de Administrare Fiscală**

Prin adresa nr. A\_DCA 350 din data de 31.03.2023 conducerea ANAF a transmis și înregistrat la Curtea de Conturi a României *Stadiul privind activitățile realizate pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.19/25.11.2022*, emisă de către reprezentanții Curții de Conturi a României.

Reprezentanții direcțiilor de specialitate responsabile din cadrul ANAF au luat următoarele măsuri privind înregistrarea fiscală a structurilor fără personalitate juridică din ANAF, organizate la altă adresă decât sediul social, care au minim 5 persoane după cum urmează:

### ✓ La Direcția Generală Antifraudă Fiscală

- Direcția regională antifraudă fiscală 1 Suceava, cu sediul în Comuna Șcheia, str. Humorului (E58), nr.82, jud. Suceava, atribuit CIF 47912160 cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr. 1508566;
- Direcția regională antifraudă fiscală 3 Alexandria cu sediul în municipiul Alexandria, str. Dunării, nr. 1, etaj 1, județul Teleorman, atribuit CIF 47827455 cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr. 1392026;
- Direcția regională antifraudă fiscală 5 Deva cu sediul în municipiul Deva, str. Victor Șuiaga, nr. 8, județul Hunedoara, atribuit CIF 47829529 cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr. 1573342;
- Direcția regională antifraudă fiscală 6 Oradea cu sediul în municipiul Oradea, șoseaua Borșului, nr. 43 A, Județul Bihor, atribuit CIF 47805708 cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1583718;
- Direcția regională antifraudă fiscală 7 Sibiu cu sediul în municipiul Sibiu, șoseaua Alba Iulia, nr. 73 A, Județul Sibiu, atribuit CIF 47781170 cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1505082;
- Direcția regională antifraudă fiscală 8 București, cu sediul în str. Piața Presei Libere, nr.1, Corp B 3, etaj 3-4, sector 1, București, atribuit CIF 46932568 cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr. 1532904.

În timpul misiunii de audit financiar s-a efectuat înregistrarea fiscală la:

- Direcția Generală Antifraudă Fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu domiciliul fiscal în Piața Presei Libere, nr. 1, Corp C1-C3, et. 3, atribuit CIF 46932568, cu certificatul de înregistrare

fiscală Seria A, Nr.1532904 (anexa 25) și Corp B3, P, et.1,2., sector 1, București, atribuit CIF 46931856, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1558565;

-Direcția regională antifraudă fiscală 2 Constanța cu domiciliul fiscal în municipiul Constanța, str. București, nr. 18, județul Constanța, atribuit CIF 46929376, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1448956;

-Direcția regională antifraudă fiscală 4 Târgu Jiu cu domiciliul fiscal în municipiul Târgu Jiu, str. Islaz, nr. 2, județul Gorj, atribuit CIF 46929228, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1481686.

✓ La Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili:

- Serviciul Inspecție Fiscală nr. 8 Regiunea Ploiești, cu domiciliul fiscal în șos. Vestului nr. 14- 16, etaj 4, Municipiul Ploiești, Județul Prahova, atribuit CIF 46943397 cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr. 1305758;

- Serviciul Inspecție Fiscală nr. 7 Regiunea Constanța, cu domiciliul fiscal în Aleea Murelor nr.10B, Municipiul Constanța, Județul Constanța, atribuit CIF 46945550 cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr. 1448958;

- Serviciul Inspecție Fiscală nr. 9 Regiunea Craiova, cu domiciliul fiscal în str. Amaradia nr. 93-95, etaj 2, Municipiul Craiova, Județul Dolj, atribuit CIF 46940943 cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr. 1544424;

- Serviciul Inspecție Fiscală nr.18 Regiunea Brașov, cu domiciliul fiscal în județul Brașov, municipiul Brașov, str. Stadionului nr.15 are atribuit CIF 47229206 cu certificatul de înregistrare fiscală seria A nr. 1501872;

- Serviciul Inspecție Fiscală nr.6 Regiunea Iași, cu domiciliul fiscal în județul Iași, Bid. Ștefan cel Mare nr.47-49 are atribuit CIF47912615 cu certificatul de înregistrare fiscală seria A nr.1513516.

-Serviciul Inspecție Fiscală nr. 16 Regiunea Timișoara, cu domiciliul fiscal în str. Mareșal Constantin Prezan, nr.89, Bl. 45D, municipiul Timișoara, Județul Timiș, atribuit CIF 46930923, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1521713;

-Serviciul Inspecție Fiscală nr. 17 Regiunea Cluj, cu domiciliul fiscal în Pța. Avram Iancu, nr. 19, Corp 2, municipiul Cluj-Napoca, județul Cluj atribuit CIF 46902680, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr. 1547199.

✓ Alte structuri din cadrul ANAF

- Unitatea de management a informației își desfășoară activitatea în municipiul București, str. Caransebeș, nr. 1 , sectorul 1, atribuit CIF 47800352, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1408237;

-Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale Regionala Brașov cu sediul în municipiul Brașov, str. Mihail Kogălniceanu, nr.7, județul Brașov, atribuit CIF 47909601, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1502071;

-Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale Regionala Cluj-Napoca cu sediul în municipiul Cluj Napoca, str. Avram Iancu, nr. 19, județul Cluj, atribuit CIF 47930042, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1607308;

-Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale Regionala Craiova cu sediul în municipiul Craiova, str. Mitropolit Firmilian, nr. 2, județul Dolj, atribuit CIF 47916030, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1544554 ;

-Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale Regionala Galați cu sediul în municipiul Galați, str. Portului, nr. 163, județul Galați, atribuit CIF 47965342, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1565135;

-Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale Regionala Iași cu sediul în municipiul Iași, str. Anastasie Panu, nr. 26, județul Iași, atribuit CIF 47909105 cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1513514;

-Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale Regionala Ploiești cu sediul în municipiul Ploiești, str. Aurel Vlaicu, nr.22, județul Prahova, atribuit CIF 47914497, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1248958;

-Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale Regionala Timișoara cu sediul în municipiul Timișoara, str. Gheorghe Lazăr, nr. 9 B, județul Timiș, atribuit CIF 479166117, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr. 1568909;

- Serviciul de Valorificări Bunuri București cu sediul în municipiul București, str. Prof. Dimitrie Gerota, nr.13, sectorul 2, atribuit CIF 47926203, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1140247;
- Serviciul Teritorial de Valorificare Bunuri nr. 1 cu sediul în municipiul Iași, str. Anastasie Panu, nr. 26, județul Iași, atribuit CIF 47914470, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1513517;
- Serviciul Teritorial de Valorificare Bunuri nr. 2 cu sediul în municipiul Constanța, Bulevardul Tomis, nr. 312 A, județul Constanța, atribuit CIF 47920359, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1488558;
- Serviciul Teritorial de Valorificare Bunuri nr. 3 cu sediul în municipiul Ploiești, str. Aurel Vlaicu, nr.22, județul Prahova, atribuit CIF 47923304, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1248961;
- Serviciul Teritorial de Valorificare Bunuri nr. 4 cu sediul în municipiul Târgu-Jiu, str. Siretului, nr. 6, județul Gorj, atribuit CIF 47921265, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1597637;
- Serviciul Teritorial de Valorificare Bunuri nr. 5 cu sediul în municipiul Timișoara, str. Gheorghe Lazăr, nr. 9 B, județul Timiș, atribuit CIF 4742454, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1560917;
- Serviciul Teritorial de Valorificare Bunuri nr. 6 cu sediul în municipiul Oradea, str. Dimitrie Cantemir, nr. 2 B, județul Bihor, cu sediul jud. Cluj, mun. Cluj Napoca, Pta. Avram Iancu, nr.19, atribuit CIF 47949665, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1607315;
- Serviciul Teritorial de Valorificare Bunuri nr. 7 cu sediul în municipiul Sibiu, str. Calea Dumbrăvii, nr. 17, județul Sibiu, atribuit CIF 47913550, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1505097.

În timpul misiunii de audit financiar s-a efectuat înregistrarea fiscală a următoarelor structuri din cadrul ANAF:

- Direcția de Audit Public Intern, cu domiciliul fiscal în municipiul București, str. Caransebeș, nr. 1, sectorul 1, atribuit CIF 46931830, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1532903;
- Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, cu domiciliul fiscal în municipiul București, str. Ion Câmpineanu, nr. 16, sectorul 1, atribuit CIF 46931848, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1532902;
- Direcția Generală de Integritate, cu domiciliul fiscal în municipiul București, Splaiul Independenței, nr. 202 A, etajul 6, sectorul 6, atribuit CIF 46926582, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1016319;
- Direcția Generală de Informații Fiscale, cu domiciliul fiscal în municipiul București, Piața Alba Iulia, nr.6, Bl. 15, sectorul 3, atribuit CIF 46922092, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1010221;
- Direcția Generală de Relații Internaționale și Coordonare Proiecte, cu domiciliul fiscal în municipiul București, str. Caransebeș, nr. 1, sectorul 1, atribui CIF 46916767, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1558567;
- Direcția Generală de Coordonare Control Fiscal, cu domiciliul fiscal Pța. Presei Libere, Nr. 1, Bl. D1-C3, Et. 3, sectorul 1, atribuit CIF 46932606, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1532905;
- Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili, cu domiciliul fiscal în municipiul București, str. Caransebeș, nr. 1, sectorul 1, atribuit CIF 46912757, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1532906;
- Școala de fiscalitate, cu domiciliul fiscal în municipiul București, str. Caransebeș, nr. 1, sectorul 1, atribuit CIF 46932525, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1532901;
- Direcția Generală Executări Silite Cazuri Speciale, cu domiciliul fiscal în municipiul București, str. Lucrețiu Pătrășcanu, nr.10, Corp A, etajul 3, sectorul 3, atribuit CIF 46912684, cu certificatul de înregistrare fiscală Seria A, Nr.1010219.

✓ Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București

În cursul lunii decembrie 2022 au fost atribuite un număr de 12 certificate de înregistrare fiscală iar impozitele aferente veniturilor din salarii au fost reținute și virate corespunzător adreselor și codurilor de înregistrare fiscală după cum urmează:

- Administrația Sector 2 Finanțelor Publice care își desfășoară activitatea în strada Avrig nr.63, atribuit CIF 47217570;
- Structura de Trezorerie Sector 2 care își desfășoară activitatea în Bld. Ferdinand I nr. 89A, atribuit CIF 47217600;

- Administrația Sector 3 Finanțelor Publice care își desfășoară activitatea în Piața Alba Julia nr. 6, atribuit CIF47210904;
- Structura de Trezorerie Sector 3 care își desfășoară activitatea în Str. Cireșului nr. 6, atribuit CIF47217554;
- Administrația Sector 4 Finanțelor Publice care își desfășoară activitatea în Bld. Constantin Brâncoveanu nr. 2, atribuit CIF47210416;
- Structura de Trezorerie Sector 4 care își desfășoară activitatea în Bld. Pieptănari nr. 31, atribuit CIF47212506;
- Structura de Trezorerie Sector 5 care își desfășoară activitatea în Bld. Națiunile Unite nr. 6-8 , atribuit CIF47212239;
- Structura de Trezorerie Sector 6 care își desfășoară activitatea în Calea Giulești nr. 3 , atribuit CIF47205193;
- Structura Juridică care își desfășoară activitatea în Str. Speranței nr. 40, atribuit CIF47217597;
- A.T.C.P MB care își desfășoară activitatea în Splaiul Unirii nr. 6-8, atribuit CIF47210599;
- Structura de Trezorerie Sector 1 care își desfășoară activitatea în Str. Londra nr. 10, atribuit CIF47235283;
- Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți care își desfășoară activitatea în Piața Presei Libere, nr. 1, atribuit CIF46793591.

✓ Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov

Compartimentele de inspecție economico - financiară cu un număr de minim 5 persoane care își desfășoară activitatea la alte adrese decât sediul social al DGRFP Brașov sunt:

- Compartimentul de inspecție economico - financiară Sibiu - Municipiul Sibiu, Calea Dumbrăvii nr. 17(sediul AJFP Sibiu);
- Compartimentul de inspecție economico - financiară Mureș, Municipiul Târgu Mureș, str. Gheorghe Doja nr. 1-3(sediul AJFP Mureș), virarea impozitului aferent salariilor persoanelor încadrate în Compartimentele de inspecție economico - financiară Sibiu și Mureș s-a efectuat începând cu luna septembrie 2022 respectiv luna decembrie 2022.

✓ Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova

Au fost emise certificate de înregistrare fiscală pentru Compartimentele de Inspecție Economică- Financiară Gorj și Mehedinți.

✓ DGRFP Cluj-Napoca

A fost emis certificatul de înregistrare fiscală seria A nr. 1364848 pentru Compartimentul de Inspecție economico - financiară Bistrița respectiv certificatul seria A nr. 1583604 pentru Compartimentul de Inspecție economico - financiară Bihor.

✓ Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași

A fost înregistrat fiscal Compartimentul de Inspecție economico - financiară Suceava și au fost virate impozitele datorate pentru salarii începând cu luna noiembrie.

✓ Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați

Au fost emise certificatele de înregistrare fiscală: seria A nr. 1082437, seria A nr. 1564849 și seria A nr. 1380334 și au fost înregistrate fiscal trei structuri fără personalitate juridică astfel:

- Compartimentul Inspecție economico - financiară Buzău;
- Compartimentul Inspecție economico - financiară Constanța;
- Compartimentul Inspecție economico - financiară Vrancea.

✓ Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara

A fost înregistrat fiscal ca plătitor de salarii și de venituri asimilate salariilor Compartimentul inspecție economico - financiară Caraș - Severin-Hunedoara Suceava și au fost virate impozitele datorate pentru plata salariilor începând cu luna noiembrie 2022.

✓ Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești

Reprezentanții direcției au precizat faptul că nu este îndeplinită condiția legală de minimum 5 persoane care realizează venituri din salarii, pentru a solicita înregistrarea fiscală a structurilor fără personalitate juridică în cazul compartimentelor de inspecție economico - financiară, organizate la altă adresă decât sediul social al DGRFP Ploiești.

În ceea ce privește înregistrarea fiscală pentru salariații Activității de Inspecție Fiscală din cadrul fiecărei Administrații Județene a Finanțelor Publice și a sectoarelor municipiului București care desfășoară activitatea și la alte adrese decât sediul social al subiectului respectiv, s-au constatat următoarele:

În procesul verbal de constatare încheiat la Ministerul Finanțelor în data de 30.09.2022, potrivit datelor furnizate de conducerea Activității de Inspecție Fiscală, s-a consemnat faptul că activitatea de inspecție fiscală se desfășoară și în alte sedii decât sediul administrației, așa cum a fost cazul Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice a municipiului București, Administrației Sector 6 a Finanțelor Publice a municipiului București, AJFP Harghita, AJFP Maramureș și AJFP Caraș-Severin.

-Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin adresa înregistrată sub nr.MBR-DSI 19355 din 07.09.2022 a comunicat următoarele:

*„Urmare adresei dumneavoastră nr. A\_SGF-1476/02.09.2022, înregistrată sub nr.2093/NMC/05.09.2022 la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, cu privire la adresa Curții de Conturi a României – Departamentul II-Direcția I, vă transmitem următoarele date și documente referitoare la activitatea de Inspecție Fiscală:*

*-Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice își desfășoară activitatea la etajul al doilea, iar Activitatea Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Sector 6 a Finanțelor Publice, își desfășoară activitatea la etajul al treilea al imobilului situat în Strada Walter Mărăcineanu nr. 1-3, sectorul 1, București.*

*Începând cu data de 07.09.2022 au fost atribuite certificate de înregistrare fiscală urmând ca impozitul aferent veniturilor să fie reținut și virat corespunzător adreselor de mai sus.”*

Prin adresa înregistrată sub nr. A\_SGF-1476 din 01.09.2022, în vederea bunei desfășurări a misiunii de *audit financiar al contului anual de execuție bugetară a Ministerului Finanțelor pentru anul 2021*, care s-a efectuat de către Curtea de Conturi a României la Ministerul Finanțelor și entitățile subordonate în anul 2022, s-a solicitat printre altele să se precizeze de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul fiecărei Administrații Județene a Finanțelor Publice și a sectoarelor municipiului București, dacă salariații acestora își desfășoară efectiv activitatea și la alte adrese decât sediul social al administrației, cu indicarea acestor adrese și prezentarea copiei de pe certificatul de înregistrare fiscală precum și a mențiunilor referitoare la conducerea și organizarea contabilității astfel încât aceasta să reflecte impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, calculat, reținut și virat pentru fiecare dintre aceste adrese.

În urma solicitării s-au primit printre altele și următoarele informații:

-Prin adresa nr. ISR\_DSI 10948 din 15.09.2022 conducerea DGRFP Iași a transmis următoarele:

*„Potrivit răspunsurilor formulate de către conducerea Administrațiilor Județene a Finanțelor Publice din structura DGRFP Iași, respectiv AJFP Iași, AJFP Bacău, AJFP Botoșani, AJFP Neamț, AJFP Suceava, AJFP Vaslui – salariații activității de inspecție fiscală își desfășoară efectiv activitatea în sediile administrațiilor.*

*Evidența contabilă și respectiv plata drepturilor salariale și a contribuțiilor ce rezultă din acestea se operează pe fiecare AJFP în parte pe codul fiscal al fiecăruia.”*

-Prin adresa înregistrată sub nr. OTG AIF 2369/07.09.2022, conducerea Administrației Județene a Finanțelor Publice Olt a precizat că:

*„Urmarea adresei Curții de Conturi a României – Departamentul II – Direcția I, înregistrată la A.J.F.P. Olt, sub nr. OTG-AIF 2369/07.09.2022, prin care se solicită punerea la dispoziția echipei de audit a unor situații/informații și acte/documente referitoare la Activitatea de Inspecție Fiscală, vă comunicăm că salariații Administrației Județene a Finanțelor Publice Olt, își desfășoară efectiv activitatea la sediul administrației situat în municipiul Slatina, str. Arcului, nr. 2 A, județul Olt”.*

-Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca prin adresa nr. CJR-DSI-9474 din 07.09.2022 a comunicat următoarele:

„Astfel locul în care salariații din cadrul Activității de Inspecție Fiscală – D.G.R.F.P. Cluj-Napoca/A.J.F.P. Cluj, Bihor, Bistrița, Sălaj, Satu-Mare și Maramureș își desfășoară activitatea sunt fie în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului fie la adresa sediilor unde se regăsesc pe statele de funcții și de plată, cu mențiunea că Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul A.J.F.P. Maramureș, dat fiind specificul județului și distanțele de peste 150 km între sediul A.J.F.P. Maramureș și unele localități din județ, o parte din personalul de inspecție fiscală, își desfășoară activitatea temporar și la alte adrese decât la sediul social al administrației județene, respectiv, în localitatea Vișeu de Sus, str. Republicii, nr. 4 și Municipiul Sighetu Maemației, str. Corneliu Coposu, nr.3.”

-Conducerea AJFP Hunedoara a transmis pe e-mail în data de 06.09.2022 către DGRFP Timișoara faptul că „NU avem cazuri de personal care să își desfășoare activitatea strict în altă locație decât sediul AJFP Hunedoara”.

-Conducerea DGRFP Galați nu a transmis informații solicitate în legătură cu activitatea de inspecție fiscală.

Prin adresa înregistrată sub nr. A\_SGF 1485 din 02.08.2023, în cadrul misiunii de audit al performanței cu tema „Auditul performanței modului de utilizare, de către administrația fiscală (ANAF), a resurselor sale umane pentru obținerea rezultatelor planificate auditorii publici externi au solicitat punerea la dispoziția echipei de audit, de către persoanele cu atribuții în domeniu, a informațiilor din Anexele 1, 2 și 3, prin completarea Anexelor 1 și 2 de către Administrațiile Județene ale Finanțelor Publice, Anexa 1 de Administrațiile Sectoarelor 1-6 ale Finanțelor Publice ale Municipiului București și a Anexei 3 de către serviciile fiscale/birourile fiscale, municipale, orășenești și comunale din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice.

În Anexa 3 transmisă de către serviciile fiscale/birourile fiscale, municipale, orășenești și comunale din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice au fost completate pentru perioada 31.12.2017 - 30.06.2023 informații privind numărul contribuabililor aflați în administrare fiscală, a numărului de posturi prevăzute în statul de funcții și a numărului de posturi ocupate, numărul de birouri (camere) alocate activității de inspecție fiscală din cadrul AJFP în sediul serviciului/biroului fiscal și a numărului de persoane salariate la activitatea de inspecție fiscală din cadrul AJFP care își desfășoară activitatea și în sediul serviciului/biroului fiscal municipal/orășenesc/comunal.

Din Anexa 3 a reieșit că o parte din salariații activității de inspecție fiscală din cadrul Administrațiilor Județene ale Finanțelor Publice își desfășoară activitatea și în sediile serviciilor fiscale municipale și orășenești având alocate în acest sens, birouri (camere).

Situația acestora se prezintă astfel:

Serviciul Fiscal	31.12.2017 Nr. birouri/Nr. salariați	31.12.2018 Nr. birouri/Nr. salariați	31.12.2019 Nr. birouri/Nr. salariați	31.12.2020 Nr. birouri/Nr. salariați	31.12.2021 Nr. birouri/Nr. salariați	31.12.2022 Nr. birouri/Nr. salariați	30.06.2023 Nr. birouri/Nr. salariați
AJFP Bacău SFM Onești	4/12	4/12	4/11	4/10	4/9	4/9	4/9
AJFP Neamț SFM Roman	2/10	2/9	2/9	2/10	2/10	2/10	2/10
AJFP Neamț SFO Tg. Neamț	3/7	3/7	3/7	3/7	3/7	3/7	3/7
AJFP Vaslui SFM Bârlad	4/21	4/21	4/18	4/16	4/15	4/15	4/15
AJFP Vaslui SFM Huși	6/10	6/10	6/10	6/10	6/9	6/8	5/8
AJFP Vaslui	0/0	1/2	1/2	1/2	1/2	1/2	1/2

SFO Negrești							
AJFP Galați SFM Tecuci	1/5	1/5	1/5	1/5	1/5	1/5	1/5
AJFP Olt SFM Caracal	2/7	2/7	2/7	2/7	2/7	2/7	2/7
AJFP Olt SFM Corabia	2/7	2/7	2/6	2/6	2/6	2/7	2/7
AJFP Olt SFM Balș	1/4	1/4	1/4	1/4	1/4	1/4	1/4
AJFP Cluj SFM Turda	1/10	1/10	1/8	1/6	1/6	1/6	1/5
AJFP Cluj SFM Huedin	2/5	2/5	2/5	2/5	2/5	2/5	2/5
AJFP Cluj SFM Dej	1/3	1/3	1/3	1/3	1/3	1/3	1/3
AJFP Cluj SFM Gherla	1/5	1/5	1/5	1/5	1/5	1/5	1/4
AJFP Bihor SFO Beiuș	0/11	0/10	0/8	0/8	0/8	0/8	0/8
AJFP Bihor SFO Marghita	0/4	0/4	0/4	0/4	0/4	0/4	0/3
AJFP Bihor SFO Aleșd	1/1	1/1	1/1	1/1	1/2	1/3	1/3
AJFP Bihor SFO Salonta	1/2	1/2	1/1	1/	1/1	1/1	1/1
AJFP Bistrița-Năsăud SFO Beclean	2/4	2/4	1/3	1/3	1/3	1/3	2/4
AJFP Bistrița-Năsăud SFO Năsăud	1/2	1/2	1/2	1/2	1/2	1/2	1/2
AJFP Bistrița-Năsăud SFO Sângeorz-Băi	2/6	2/6	2/6	2/6	2/6	2/6	2/6
AJFP Hunedoara SFM Petroșani	1/5	1/5	1/5	1/5	1/5	1/5	1/5
AJFP Hunedoara SFM Brad	1/2	1/2	1/2	1/2	1/2	1/2	1/2
AJFP Hunedoara SFM Hațeg	1/2	1/2	1/2	1/2	1/2	1/2	1/2

Informațiile prezentate de persoanele abilitate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și din cadrul structurilor subordonate, la solicitarea auditorilor publici externi din cadrul Curții de Conturi a României, trebuie să fie reale și credibile, deoarece acestea furnizează justificări pentru concluziile pe care sunt bazate recomandările formulate.

Informațiile prezentate de către conducerile DGRFP Iași, AJFP Olt, DGRFP Cluj-Napoca și AJFP Hunedoara în anul 2022 auditorilor publici externi, în privința aceluiași aspect, respectiv activitatea de inspecție fiscală, au fost contradictorii cu informațiile prezentate auditorilor publici externi în timpul misiunii de audit al performanței de către conducerile SFM Onești, SFM Roman, SFO Târgu Neamț, SFM Bârlad, SFM Huși, SFO Negrești, SFM Caracal, SFM Corabia, SFM Balș, SFM Turda, SFM Huedin, SFM Dej, SFM Gherla, SFO Beiuș, SFO Marghita, SFO Aleșd, SFO Salonta, SFO Beclean, SFO Năsăud, SFO Sângeorz-Băi, SFM Petroșani, SFM Brad și SFM Hațeg, în anexele 3.

Urmare acestui aspect, la nivelul Direcției generale de integritate, a fost demarată o acțiune de control intern, fiind întocmită *Nota de constatare* nr. A\_DGI 3071/13.12.2023, aprobată de către Președintele ANAF prin care s-a dispus o măsură operativă, în sarcina directorilor generali ai DGRFP București, DGRFP Ploiești, DGRFP Brașov, DGRFP Craiova, DGRFP Cluj-Napoca, DGRFP Timișoara, DGRFP Galați și DGRFP Iași, respectiv: „*Conducerile direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice vor dispune măsurile legale care se impun, după caz, în vederea remedierii deficiențelor, privind situația personalului care își desfășoară activitatea la sediile serviciilor fiscale municipale/orășenești.*”

În vederea bunei desfășurări a acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire (follow-up) a măsurilor dispuse prin *Decizia nr. 19/25.11.2022*, prin adresa înregistrată sub nr. A\_SGF-104 din 03.02.2025, s-au solicitat informații cu privire la locul desfășurării activității de inspecție fiscală pentru salariații activității de inspecție fiscală din cadrul AJFP Bacău, AJFP Neamț, AJFP Vaslui, AJFP Galați, AJFP Olt, AJFP Cluj, AJFP Bihor, AJFP Bistrița-Năsăud și AJFP Hunedoara, care în anul 2024 și în perioada 01.01.2025-31.01.2025 și-au desfășurat activitatea și în sediile serviciilor fiscale municipale și orășenești, având alocate în acest sens birouri (camere).

Din informațiile transmise de SFM Onești, SFM Roman, SFO Târgu Neamț, SFM Bârlad, SFM Huși, SFO Negrești, SFO Beiuș, SFO Marghita, SFO Aleșd și SFO Salonta, reiese faptul că în anul 2024 și în perioada 01.01.2025-31.01.2025, salariații activității de inspecție fiscală nu și-au mai desfășurat activitatea și în sediile acestor servicii (unități) fiscale municipale și orășenești.

În cazul AJFP Olt, în anul 2024 și în perioada 01.01.2025-31.01.2025, salariații activității de inspecție fiscală și-au desfășurat activitatea și în sediile SFM Caracal, SFO Corabia și SFMO Balș.

Prin adresa nr. OTG DEX 920/05.02.2025, conducerea AJFP Olt și a Administrației Inspecție Fiscală a comunicat printre altele faptul că „*începând cu data de 01.02.2025 s-a renunțat (la) birourile oferite de unitățile fiscale, activitatea inspectorilor fiscali desfășurându-se exclusiv la sediul AJFP Olt.*”

Conform informațiilor transmise auditorilor publici externi, la data de 25.02.2025, se mai desfășoară activitatea de inspecție fiscală și în sediile serviciilor (unităților) fiscale municipale și orășenești, la trei administrații județene ale finanțelor publice, astfel:

Unitate (Serviciul) Fiscal	01.01.2024-31.12.2024 Nr. birouri/Nr. salariați	01.01.2025-31.01.2025 Nr. birouri/Nr. salariați	La 25.02.2024 Nr. birouri/Nr. salariați
AJFP Cluj - SFM Turda	1/5	1/5	1/4
AJFP Cluj - SFM Huedin	2/4	2/4	2/4
AJFP Cluj - SFM Dej	1/2	1/2	1/2
AJFP Cluj - SFM Gherla	1/5	1/4	1/4
AJFP Bistrița-Năsăud -SFO Beclean	1/3	1/2	1/2
AJFP Bistrița-Năsăud -SFO Năsăud	1/2	1/2	1/2
AJFP Bistrița-Năsăud -SFO Sângeorz-Băi	1/6	1/5	1/4
AJFP Hunedoara - SFM Petroșani	1/5	1/5	1/4
AJFP Hunedoara -SFM Brad	1/2	1/2	1/2
AJFP Hunedoara - SFM Hațeg	1/2	1/2	1/3

La AJFP Hunedoara, un salariat al Activității de Inspecție Fiscală care în perioada 01.01.2024-31.01.2025 își desfășura activitatea și la sediul SFM Petroșani, la data de 25.02.2025, își desfășoară activitatea la sediul SFM Hațeg.

Prin adresele nr. CJR-DSI 1529/04.02.2025 și CJR-DSI 2779/25.02.2025, conducerea DGRFP Cluj-Napoca a transmis că „*activitatea de inspecție fiscală se desfășoară în conformitate cu articolul 125 din Legea 207/2015 privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*”.

Prin adresa nr. TMR-DGR-1488/04.02.2025, conducerea DGRFP Timișoara a precizat printre altele că activitatea inspectorilor fiscali se desfășoară și în sediile SFM Petroșani, SFM Brad și SFM Hațeg, datorită faptului că *există persoane cu atribuții de inspecție fiscală cu domiciliul în localitățile Petroșani*

*(6 persoane), Hațeg (1 persoană), Brad (2 persoane); distanța ce se impune a fi parcursă între sediul AJFP Hunedoara (mun. Deva) și Petroșani (aprox. 100 km), Hațeg (aprox. 50 km), Brad (aprox. 40 km), atât de către contribuabilii care fac obiectul acțiunii de inspecție fiscală/control fiscal, cât și de echipele de inspecție fiscală; reducerea costurilor cu activitatea de inspecție fiscală desfășurată la contribuabilii cu sediul în zonele Petroșani, Hațeg, Brad (inclusiv localitățile limitrofe), respectiv a cheltuielilor cu deplasarea echipelor de inspecție fiscală; eficientizarea activității, prin reducerea duratei inspecțiilor fiscale.”*

În ceea ce privește desfășurarea activității de inspecție fiscală, echipa de audit nu poate reține justificările conducerilor DGRFP Timișoara și DGRFP Cluj-Napoca, din următoarele motive:

Inspecția fiscală trebuie să se desfășoare conform cadrului legal, nu în sediile serviciilor fiscale municipale și orășenești, care nu sunt înregistrate ca sedii ale activității de inspecție fiscală, situate în raza localităților unde inspectorii activității de inspecție fiscală respectiv își au domiciliul.

De asemenea, contribuabilii la care se efectuează inspecția fiscală, care trebuie selectați pe baza analizei de risc, nu trebuie să fie doar cei care își au sediul în zona geografică a județului unde inspectorii activității de inspecție fiscală respectiv își au domiciliul, chiar dacă această măsură ar conduce la *reducerea timpului și minimizarea cheltuielilor de deplasare*.

Faptul că anumiți inspectorii ai activității de inspecție fiscală efectuează inspecția fiscală, la sediile unităților fiscale municipale și orășenești situate pe raza localităților unde aceștia își au domiciliul, nu conduce la *eficientizarea activității, prin reducerea duratei inspecțiilor fiscale*, deoarece programul de lucru al inspectorilor fiscali trebuie să fie același, fie că se desfășoară la sediul Activității de inspecție fiscală, fie că se desfășoară la sediile unităților fiscale (serviciilor fiscale) municipale și orășenești.

Legislația privind activitatea de inspecție fiscală a suferit de-a lungul timpului modificări, cele mai importante fiind pentru îndeplinirea obiectivelor din Planul Național de Redresare și Reziliență.

În PNRR este cuprinsă și reforma Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin digitalizare, vizând necesitatea asigurării sustenabilității pe termen lung a finanțelor publice, având prevăzută o alocare de 291,4 milioane euro, din care bugetul pentru investiții este de 151 milioane euro.

ANAF și-a asumat un plan de implementare pentru perioada 2021-2026 prin care vizează realizarea integrală a tuturor țintelor și jaloanelor ce îi revin.

Președintele ANAF a emis Ordinul nr. 220 din 15.02.2022 prin care a fost aprobat Planul de implementare al PNRR la nivelul ANAF.

Jalonul asumat de ANAF, cu denumirea „*Intrarea în vigoare a cadrului legal incident domeniului de activitate al structurilor de control fiscal*”, a avut ca termen de implementare trimestrul IV al anului 2022, indicatorul calitativ pentru acest jalon reprezentându-l dispozițiile din lege care indică intrarea în vigoare a cadrului juridic ce afectează domeniul de activitate al structurilor de control fiscal.

Reforma vizează transferarea acțiunilor de control de la control fizic la cel digital, având termene de implementare trimestrul IV 2022 pentru T222, trimestrul IV 2025 pentru T223 și trimestrul IV 2025 pentru T224.

-Pentru Ținta 222 (Ponderea numărului de desk-audituri raportată la numărul total de audituri efectuate de administrația fiscală – procentul de 30%) prin transferarea acțiunilor de inspecție fiscală realizate de către structurile de control, de la mediul fizic la cel digital (desk-audit), având ca termen de implementare trimestrul IV 2022;

-Pentru Ținta 223 (Ponderea numărului de desk-audituri raportată la numărul total de audituri efectuate de administrația fiscală) prin transferarea acțiunilor de inspecție fiscală realizate de către structurile de control, de la mediul fizic la cel digital (desk-audit), procentul de 45% având ca termen de implementare trimestrul II 2024 și procentul de 60% având ca termen de implementare trimestrul IV 2025;

-Pentru Ținta 224 (Sporirea numărului de audituri cu 10%) prin consolidarea capacității și eficacității structurilor de control fiscal, pentru a preveni fraudă fiscală națională și transfrontalieră și evaziunea fiscală, având termen de finalizare trim. IV 2025, cu monitorizarea lunară a numărului de audituri și a indicatorilor de performanță colectare);

În ceea ce privește analiza de risc, Ținta 225 se referă la registrul electronic al riscurilor care se prevede că va fi pe deplin operational în trim. IV 2025 și va conține criteriile, indicatorii și profilele de risc.

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 188 din 28.12.2022 *pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative* s-a adus o diferență fundamentală de abordare în ceea ce privește derularea controlului fiscal, respectiv din perspectiva formelor de control fiscal utilizate.

Astfel, a fost introdus art. 121<sup>1</sup> la Legea nr. 207/2015 *privind Codul de procedură fiscală*, cu urmatorul cuprins:

*„Notificarea de conformare emisă de organul fiscal central în cazul inspecției fiscale*

*(1) Pentru contribuabilii/plătitorii prezumtivi a fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală transmite acestora, în scris, o notificare de conformare cu privire la riscurile fiscale identificate în scopul reanalizării de către aceștia a situației fiscale și, după caz, de a depune sau de a corecta declarațiile fiscale.*

*(2) Prin notificare se comunică contribuabilului/plătitorului că în termen de 30 de zile de la data comunicării notificării are posibilitatea să depună sau să corecteze declarațiile fiscale. Până la expirarea acestui termen, organul de inspecție fiscală nu întreprinde nicio acțiune în vederea selectării pentru efectuarea inspecției fiscale.*

*(3) Depunerea sau corectarea declarațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor nu împiedică selectarea pentru efectuarea inspecției fiscale, însă numai după împlinirea termenului prevăzut la alin. (2).*

*(4) După împlinirea termenului prevăzut la alin. (2) contribuabilii/plătitorii cu risc fiscal ridicat care nu au remediat riscurile fiscale pentru care au fost notificați sunt supuși obligatoriu unei inspecții fiscale sau unei verificări documentare”.*

O altă modificare importantă a reprezentat-o aceea că începând cu data de 01.01.2023, inspecția fiscală nu se mai desfășoară, de regulă, în spațiile de lucru ale contribuabilului/plătitorului ci se desfășoară, de regulă, la sediul organului de inspecție fiscală.

Conform țintei nr.223, ponderea numărului de desk-audituri raportată la numărul total de audituri efectuate de administrația fiscală trebuie să fie de 60% la sfârșitul trimestrului IV 2025, desk-audituri care trebuie efectuate de la sediul organului de inspecție fiscală.

Prin desfășurarea inspecțiilor fiscale și în sediile unităților fiscale municipale și orășenești, fără ca Activitatea de inspecție fiscală din cadrul AJFP județene să înregistreze fiscal aceea structură, se nerespecta atât prevederile, art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, cât și prevederile art. 125 alin. 1, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În prezent se mai desfășoară activitatea de inspecție fiscală și la sediile unităților (fiscale) municipale și orășenești la trei Administrații Județene ale Finanțelor Publice, astfel:

-AJFP Cluj: sediul SFM Turda (4 persoane), sediul SFM Huedin (4 persoane), sediul SFM Dej (2 persoane), sediul SFM Gherla (4 persoane);

-AJFP Bistrița: sediul SFO Beclean (2 persoane), sediul SFO Năsăud (2 persoane), sediul Sângeorz Băi (4 persoane);

-AJFP Hunedoara: sediul SFM Petroșani (4 persoane), sediul SFM Hațeg (3 persoane) și sediul SFM Brad (2 persoane).

Deoarece numărul de persoane din cadrul Activității de Inspecție Fiscală din cadrul AJFP Cluj, AJFP Bistrița-Năsăud și AJFP Hunedoara care își desfășoară activitatea și în sediile unităților (fiscale) municipale și orășenești este mai mic de 5 persoane, art. 32 alin. (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, nu mai are aplicabilitate în aceste situații.

În schimb, prin desfășurarea activității de inspecție fiscală și în aceste sedii ale unităților fiscale (serviciilor fiscale) municipale și orășenești, se încalcă prevederile art. 125 alin. (1) din Legea nr. 207/2015

privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care prevede că „*inspecția fiscală se desfășoară, de regulă, la sediul organului de inspecție fiscală*”.

**Având în vedere că la nivelul Ministerului Finanțelor, mai exact la nivelul instituțiilor subordonate ANAF, mai există la această dată structuri organizatorice care își desfășoară activitatea la altă adresă decât sediul central pentru care nu s-a obținut certificatul de înregistrare fiscală, echipa de audit concluzionează că măsura nr. I.2 nu este implementată integral.**

În această situație, responsabilitatea implementării integrale a măsurii I.2 din Decizia 19/2022 (în cazul tuturor structurilor subordonate) rămâne în sarcina conducerii Ministerului Finanțelor/ANAF, dar nu se va mai realiza monitorizarea de către Curtea de Conturi asupra gradului de implementare a acestei măsuri.

### **B.3. Referitor la măsura nr. I.3 dispusă prin Decizia nr. 19/25.11.2022:**

#### 1) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii nr. I.3:

***Obiectivul: Verificarea la dosarul profesional al personalului angajat a documentelor de studii pentru persoanele ale căror acte de studii au fost desființate de către instanțele de judecată. În cadrul acestui subobiectiv specific, au fost avute în vedere situațiile precum cea relevată de decizia instanței în cadrul Dosarului nr. 29711/4/2018 aflat pe rolul Judecătoriei Sectorului 4, prin care au fost anulate acte de studii superioare.***

**3.1.** Echipa de audit a constatat existența unui situații (a inspectorului superior, clasa I, XXX - salariată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș, Serviciul Fiscal Orășenesc Topoloveni), în care instanța de judecată (Judecătoria Sector 4 București, prin încheierea din data de 18.12.2018 în dosarul nr. 24711/4/2018, încheiere ce a rămasă definitivă la 26.08.2019, conform încheierii nr. 158/CP/26.08.2019 pronunțată de Tribunalul București, Secția 1) a desființat actele de studii universitare de licență ale acesteia.

Mai exact, în ceea ce o privește pe XXX, Judecătoria Sector 4 București (prin încheierea din data de 18.12.2018 în dosarul nr. 24711/4/2018) a desființat următoarele înscrieri:

- diploma de licență (copie), seria A1, nr. 0119814, emisă de Universitatea de Vest din Timișoara;
- foaia matricolă volumul I C, nr. 009/2000, emisă de Universitatea Alexandru Ghica, Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestiune, curs FR;
- foaia matricolă volumul I C, nr. 020/2000, emisă de Universitatea Alexandru Ghica, Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestiune, curs FR;
- adeverința (original) cu nr.6/18.06.2005, emisă de Universitatea Alexandru Ghica, Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestiune;
- certificat de competență lingvistică (original) cu nr. 672/06.07.2006, emis de Universitatea de Vest din Timișoara.

Încheierea a rămas definitivă la 26.08.2019 conform încheierii nr. 158/CP/26.08.2019 pronunțată de Tribunalul București, Secția 1.

Cu toate că actele de studii universitare de licență ale acesteia au fost desființate de către instanța de judecată, XXX este angajată și în prezent la Serviciul Fiscal Orășenesc Topoloveni pe funcția publică de inspector superior, clasa I, funcție ce necesită studii universitare de licență absolvite cu diplomă de licență sau echivalentă.

Diploma de licență, care la data audierii salariatei XXX în dosarul nr. 24711/4/2018 nu era ridicată de la Universitatea de Vest din Timișoara, a fost ridicată de aceasta în data de 03.06.2022 și a fost prezentată echipei de audit ca urmare a solicitării făcute prin adresa înregistrată sub nr. 2798 din 26.05.2022.

**3.2.** De asemenea, se constată și că alți 35 de salariați din cadrul Direcțiilor Generale Regionale ale Finanțelor Publice București, Craiova, Galați și Ploiești, absolvenți ai Universității Alexandru Ghica din Alexandria, județul Teleorman, au în prezent calitatea de intimați în dosare penale desființare înscrieri (art.315 lit. d NCPP) care se află pe rolul Judecătoriei Sectorului 4, după cum urmează:

➤ În Dosarul cu nr. unic (nr. format vechi): 19753/4/2021 (având data înregistrării 20.08.2021, data ultimei modificări: 22.09.2022, Materie: Penal, Stadiu procesual: Fond, Complet: C4 PENAL Camera Preliminară, următorul termen 06.10.2022), au fost identificați ca având calitatea de intimați un număr de 9 salariați, respectiv un salariat de la DGRFP București și 8 salariați de la DGRFP Ploiești.

➤ În Dosarul cu nr. unic (nr. format vechi): 15442/4/2022 (având data înregistrării 21.06.2022, data ultimei modificări: 23.09.2022, Materie: Penal, Stadiu procesual: Fond, Complet: C10 PENAL Camera Preliminară, următorul termen 22.11.2022), au fost identificați ca având calitatea de intimați un număr de 26 salariați, respectiv 2 salariați de la DGRFP Craiova, 2 salariați de la DGRFP Galați și 22 salariați de la DGRFP Ploiești.

În cadrul misiunii de audit financiar, echipa de audit a solicitat Ministerului Finanțelor și instituțiilor subordonate acestuia o situația salariaților care, potrivit documentelor existente la dosarul de resurse umane, au absolvit unități de învățământ care au făcut obiectul unor dosare în instanță.

Urmare a solicitării efectuate de auditorii publici externi au fost prezentate următoarele acte/documente:

➤ Cu adresa nr. 82.511/12.09.2022 Secretarul general al **Ministerului Finanțelor** a prezentat situația pentru un număr total de 2 salariați care au absolvit Universitatea "Europa Ecor US" din București și deciziile de promovare în clasă și de numire în funcția publică. Promovarea examenului de licență a fost realizată la una dintre următoarele: Universitatea Petrol-Gaze din Ploiești, Universitatea din Craiova;

➤ Cu adresa nr. A-SGF 1.352/09.09.2022, **Agencia Națională de Administrare Fiscală** a prezentat situația pentru un număr total de 47 salariați, dintre care 39 salariații au absolvit Universitatea "Alexandru Ghica" din municipiul Alexandria, județul Teleorman și 8 salariații au absolvit Universitatea "Europa Ecor US" din București.

Promovarea examenului de licență a fost realizată la una dintre următoarele: Universitatea Petrol-Gaze din Ploiești, Universitatea Ecologică din București, Universitatea Hyperion din București, Universitatea de Vest din Timișoara, Universitatea din Craiova, Academia de Studii Economice din București, Universitatea Spiru Haret, Universitatea Gheorghe Cristea, Universitatea Titu Maiorescu, Universitatea din Pitești, Universitatea Româno-Britanică, Universitatea Dimitrie Cantemir, Universitatea Nicolae Titulescu din București și Universitatea Valahia din Târgoviște. Au fost prezentate și deciziile de promovare în clasă și de numire în funcția publică.

Menționăm că toate cele 47 persoane identificate în situațiile descrise mai sus sunt din cadrul a 4 Direcții generale regionale a finanțelor publice, respectiv Direcția generală regională a finanțelor publice București (un număr de 4 persoane), Direcția generală regională a finanțelor publice Galați (un număr de 2 persoane), Direcția generală regională a finanțelor publice Ploiești (un număr de 39 persoane) și Direcția generală regională a finanțelor publice Craiova (un număr de 2 persoane).

a) Situația celor 8 salariați (care provin de la un număr de două Direcții generale regionale a finanțelor publice) care au absolvit *Universitatea "Europa Ecor US"* din București precum și deciziile de promovare în clasă și de numire în funcția publică, se prezintă astfel:

- Direcția generală regională a finanțelor publice București: un număr de 3 persoane
- Direcția generală regională a finanțelor publice Ploiești: un număr de 5 persoane.

b) Situația celor 39 salariați (care provin de la un număr de patru Direcții generale regionale ale finanțelor publice) care au absolvit *Universitatea "Alexandru Ghica" din municipiul Alexandria, județul Teleorman* precum și deciziile de promovare în clasă și de numire în funcția publică, se prezintă astfel:

- *Direcția generală regională a finanțelor publice București*: 1 persoană (pentru care a fost transmis dosarul fără foaia matricolă),
- *Direcția generală regională a finanțelor publice Craiova*: 2 salariați (pentru care au fost transmise actelele de studii și de promovare în clasă, prin adresa Nr.CRR-DGR 3819 din 01.09.2022),
- *Direcția generală regională a finanțelor publice Galați*: 2 salariați (pentru care au fost transmise actelele de studii și de promovare în clasă, prin adresa Nr.GLR-REG 20474 din 01.09.2022),
- *Direcția generală regională a finanțelor publice Ploiești*: 34 salariați (pentru care au fost transmise actelele de studii și de promovare în clasă, prin adresa Nr.PLR-DSI 10894.1 din 02.09.2022),

Celelalte Direcții Regionale ale Finanțelor publice au transmis echipei de audit că nu au identificat salariați aflați în situația respectivă, după cum urmează:

- DGRFP Brașov: prin adresa BVR\_DSI 14120 din 26.08.2022 a comunicat faptul că în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Brașov „*nu sunt încadrați funcționari publici care au absolvit Universitatea Alexandru Ghica din Mun. Alexandria, județul Teleorman și Universitatea Europa Ecor-US din București*”.

- DGRFP Cluj-Napoca: prin adresa CJR-DSI 8909 din 31.08.2022 a comunicat faptul că la nivelul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca „*nu am identificat absolvenți ai Universității Alexandru Ghica din Municipiul Alexandria, județul Teleorman și nici ai Universității Europa Ecor-US din București*”.

- DGRFP Iași: prin adresa ISR-DSI 10062 din 01.09.2022 a comunicat faptul că la nivelul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași „*nu sunt salariați absolvenți ai Universității “Alexandru Ghica” din Municipiul Alexandria, județul Teleorman și Universității Europa Ecor-US din București*”.

- DGRFP Timișoara: prin adresa 11985 din 26.08.2022 a comunicat faptul că „*nu avem salariați în cadrul instituției noastre care au absolvit Universitatea “Alexandru Ghica” din Municipiul Alexandria, județul Teleorman și Universitatea Europa Ecor-US din București promovați cu examen de licență la universitățile menționate în adresa dumneavoastră*”.

- Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa 674/MC SRUP din 01.09.2022 a comunicat faptul că „*la nivelul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nu au fost identificate persoane aflate într-una din situațiile din solicitarea dumneavoastră*”.

➤ La **Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc** nu au fost identificați salariați care au absolvit Universitatea „Alexandru Ghica” din municipiul Alexandria, județul Teleorman și Universitatea „Europa Ecor – US” din București, așa cum rezultă din adresa înregistrată sub nr.55204 din 08.09.2022.

➤ La **Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor**: Prin Hotărârea Guvernului României nr. 746 din 03.09.2020, XXX a fost numit în funcția de președinte al Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, cu rang de secretar de stat, pentru un mandat de 4 ani.

XXX a absolvit Universitatea "Alexandru Ghica" Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestiune din Alexandria și a susținut licența la Universitatea Ecologică din București.

Actele de studii au fost desființate de către instanța de judecată potrivit Deciziei penale nr. 1341/A din 28.09.2016 pronunțată de Curtea de Apel București, Secția a II-a Penală.

XXX a indus în eroare Ministerul Finanțelor Publice care a înaintat Guvernului documentația necesară numirii sale în funcția de președinte al Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, prin prezentarea și atestarea îndeplinirii condițiilor necesare numirii în funcția de președinte, inclusiv a faptului că este licențiat, fapt ce a condus la prejudicierea ONPCSB cu suma totală de 21.751 lei reprezentând drepturi bănești (salariu și contribuții) aferente perioadei 04.09.2020-08.10.2020.

Prin Sentința Penală nr. 593 din data de 23.11.2021 în dosarul nr.12455/288/2020 de la Judecătoria Râmnicu Vâlcea, rămasă definitivă, XXX a fost obligat de instanță la plata sumei de 21.751 lei către ONPCSB.

Conducerea ONPCSB prin adresa înregistrată sub nr. 1641 din 14.03.2022 a transmis Agenției Naționale de Administrare Fiscală sentința penală nr.593/23.11.2021 pronunțată în Dosarul nr. 12455/288/2020 de Judecătoria Râmnicu Vâlcea, prin care inculpatul XXX a fost obligat la plata către partea civilă Oficiul Național de Prevenire și Combaterea Spălării Banilor, a unui prejudiciu în sumă de 21.751 lei, încheierea penală nr.616/25.11.2021 pronunțată de Judecătoria Râmnicu Vâlcea – în ceea ce privește îndreptarea erorii materiale, decizia penală nr. 212/25.02.2022 a Curții de Apel Pitești, definitivă, pentru a dispune măsurile legale de executare silită, în vederea recuperării de către Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor a sumei de 21.751 lei, reprezentând prejudiciul stabilit de instanță în sarcina inculpatului XXX (anexa 131).”

Direcția Generală Executări Silite Cazuri Speciale, Direcția Operativă de Executare Silită, Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale Regional Craiova a trimis ONPCSB *adresa de înființare a popririi asupra sumelor datorate debitorului de către terți* în ceea ce îl privește pe XXX.

Prin adresa înregistrată sub nr.2112 din 08.04.2022 , conducerea ONPCSB a adus la cunoștință Direcției Generale Executări Silite Cazuri Speciale, Direcția Operativă de Executare Silită, Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale Regional Craiova faptul că „*la data prezentei, domnul XXX nu mai este salariatul Oficiului, motiv pentru care nu datorează și nu va datora în viitor vreo sumă de bani debitorului menționat.*”

2) Măsura nr. I.3 dispusă prin decizie:

**I.3.** *În vederea remedierii abaterii consemnate la punctul 3 din prezenta decizie, conducerea Ministerului Finanțelor va dispune și va urmări ca la nivelul ANAF - DGRFP Ploiești, DGRFP București, DGRFP Craiova și DGRFP Galați să fie realizată activitatea de monitorizare a stadiului dosarului nr.19753/4/2021 și nr. 15442/4/2022 de la Judecătoria Sectorului 4 București și se vor dispune măsurile ce se impun după soluționarea definitivă a acestora.*

3) Aspecte rezultate din verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri:

A) Judecătoria Sectorului 4 București în dosarul nr.19753/4/2021, prin încheierea finală de cameră preliminară din data de 09.12.2022, a anulat următoarele înscrieri:

1. Pentru XXX, salariat în cadrul AJFP Ilfov, foaia matricolă, original, extras din registrul matricol, vol.III, nr. 088 anul 2000, emisă de Universitatea Alexandru Ghica, Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestione, certificatul de competență lingvistică, original, nr. 283 din 07.06.2006 având antetul Universității de Vest din Timisoara – Facultatea de Stiinte Economice, adeverința, original, nr. 33 din 09.06.2006 emisă de Facultatea de Contabilitate si Informatică de Gestione, din cadrul Universității Alexandru Ghica;

2. Pentru XXX, salariat în cadrul AJFP Argeș, adeverința, original, nr. 4/08.03.2003, emisă de Facultatea de Contabilitate si Informatică de Gestione, din cadrul Universității Alexandru Ghica;

3. Pentru XXX, salariată în cadrul AJFP Argeș, adeverința, original, nr. 7/08.01.2004 emisă de Facultatea de Contabilitate si Informatica de Gestione, din cadrul Universității Alexandru Ghica;

4. Pentru XXX, salariată în cadrul AJFP Argeș, adeverința, original, nr.33/28.06.2005, emisă de Facultatea de Contabilitate si Informatică de Gestione, din cadrul Universității Alexandru Ghica;

5. Pentru XXX, salariat în cadrul AJFP Argeș, adeverința, original, nr. 11 din 08.01.2004 emisă de Facultatea de Contabilitate si Informatica de Gestione, din cadrul Universității Alexandru Ghica;

6. Pentru XXX, salariată în cadrul AJFP Argeș, foaia matricolă, extras din registrul matricol, vol. V, nr. 847, anul 1999, emisă de Universitatea Alexandru Ghica, Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestione;

7. Pentru XXX, salariată în cadrul AJFP Teleorman, foaia matricolă, original, extras din registrul matricol, vol. II, nr.022, anul 2000, emisă de Universitatea Alexandru Ghica, Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestione, Curs zi, certificatul de competență lingvistică, original, nr.13/05.01.2006, având antetul Facultății de Contabilitate si Informatica de Gestione, din cadrul Universității Alexandru Ghica, adeverința, original, nr. 13/05.01.2006, emisă de Facultatea de Contabilitate si Informatică de Gestione, din cadrul Universității Alexandru Ghica;

8. Pentru XXX, salariată în cadrul AJFP Teleorman, foaia matricolă, original, extras din registrul matricol, vol. I C, nr. 102, anul 2001, emisă de Universitatea Alexandru Ghica, Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestione, certificatul de competență lingvistică, original, nr. 8 din 18.06.2005, având antetul Facultății de Contabilitate si Informatica de Gestione, din cadrul Universității Alexandru Ghica, adeverința, original, nr. 8 din 18.06.2005, emisă de Facultatea de Contabilitate si Informatica de Gestione, din cadrul Universității Alexandru Ghica, înscrieri legalizate reprezentand: copia legalizată sub nr.15217/19.02.2006, la BNP- Surubariu Monica de pe diplomă de bacalaureat, seria B, nr. 11375, (nr. matricol 150/1981 din 16.02.1984), emisă de Liceul Matematica – Fizica din Alexandria, copia legalizată

sub nr.15216/19.02.2006, la BNP- Surubariu Monica de pe certificat de naștere, copia legalizată sub nr.15215/19.02.2006, la BNP- Surubariu Monica de pe certificat de căsătorie;

9. Pentru XXX, salariat în cadrul AJFP Teleorman, foaia matricolă, extras din registrul matricol, vol. III, nr. 066 anul 2000, emisă de Universitatea Alexandru Ghica, Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestione, adeverința, copie, nr. 38 din 09.06.2006 emisă de Facultatea de Contabilitate și Informatică de Gestione, din cadrul Universității Alexandru Ghica, certificat de naștere, copie legalizată, sub nr. 4426/05.04.2003 la BNP-Surubariu M.

Împotriva încheierii finale de cameră preliminară din data de 09.12.2022 a Judecătoriei Sectorului 4 București, o parte dintre intimați, printre care și XXX, au formulat contestație la Tribunalul București, având termen de judecată la data de 13.03.2025.

B) Judecătoria Sectorului 4 București în dosarul nr.15442/4/2022, prin încheierea finală de cameră preliminară din data de 23.08.2023, a respins ca inadmisibilă propunerea formulată de Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 4 București, de desființare totală a înscrisurilor enumerate în capitolul VI din ordonanța nr. 1473/P/2017 din 12.09.2019.

Prin adresa nr. 9803/05.02.2024, conducerea Departamentului II din cadrul Curții de Conturi a solicitat conducerii Judecătoriei Sectorului 4 București, copia încheierii de cameră preliminară din 23.08.2023, pronunțată în dosarul nr. 15442/4/2022.

În încheierea finală de cameră preliminară printre altele s-a precizat că:

*„Cu referire la înscrisurile cu privire la care se solicită desființarea, enumerate în capitolul VI al ordonanței, s-au menționat următoarele:*

*Cu titlu premergător, relativ la intervalul de timp în care s-a desfășurat activitatea infracțională care a făcut obiectul cercetărilor în prezenta cauză, s-a precizat că, în urma probatoriului administrat și relevat la secțiunea în fapt, a rezultat că acțiunile de falsificare a documentelor oficiale, folosire a instrumentelor false și acțiunile de fals privind identitatea s-au derulat în perioada ianuarie 2003-martie 2009 și au avut loc, în principal, prin următoarele modalități:*

*-înscrisurile erau antedatate în scopul de a atesta că „absolventul” a urmat cursurile în cadrul Universității „Alexandru Ghica” și Universității „Europa Ecor US” începând cu anul universitar 2001/2002, perioadă în care universitățile erau autorizate provizoriu. În multe cazuri, antedatarea nu era în conformitate cu situația înființării, funcționării, acreditării și lichidării Universității „Alexandru Ghica” prezentată Ministerul Educației Naționale prin adresa nr. 565/04.02.2013, în sensul că perioada școlarizării nu corespunde celei în care a existat autorizarea provizorie de funcționare din partea autorității competente sau cele două instituții anterior amintite nu dețineau specializările inserate pe documentele școlare.*

*-prin contrafacerea scrierii sau subscrierii înscrisurilor școlare (foi matricole/situații școlare, adeverințe, certificate de atestare lingvistică, uneori acte de identitate; etc) semnate în fals de către alte persoane decât cele care figurau la rubricile corespunzătoare. Astfel, rapoartele de expertiză sau constatare grafică efectuate în cauză au confirmat că semnaturile de la rubricile „RECTOR”, „DECAN”, „SECRETAR FACULTATE”, „SECRETAR ȘEF ACADEMIE”, „ÎNTOCMIT”, aplicate pe foile matricole, nu s-au executat de către persoanele care figurează la rubricile respective.*

*În speță, caracterul fals al unor înscrisuri, cu preponderență foi matricole falsificate care atestă că titularul a urmat cursuri universitare, emise de Universitatea „Alexandru Ghica” și Universitatea „Europa Ecor US”, folosite la susținerea examenului de licență, atrage în virtutea principiului sus-enunțat constatarea nulității adeverințelor de studii și mai ales a diplomelor de licență emise prin fraudă.*

*S-a mai precizat că foile matricole emise în numele persoanelor enumerate în cuprinsul ordonanței atestă împrejurări necorespunzătoare adevărului întrucât, pe de o parte, nu sunt semnate la rubricile corespunzătoare (RECTOR, SECRETAR ȘEF etc.) de persoanele indicate (chiar dacă ar fi semnate, actele nu pot fi valabile deoarece acestea nu erau îndrituite să semneze înscrisurile respective, neavând calitatea respectivă în cadrul instituției respective de învățământ), iar pe de alta, foile matricole nu sunt în conformitate cu situația, înființării, funcționării, acreditării și lichidării Universității „Alexandru Ghica” prezentată de Ministerul Educației Naționale prin adresa nr. 565/04.02.2013, în sensul că perioada*

școlarizării nu corespunde celei în care a existat autorizarea provizorie de funcționare din partea autorității competente.

*S-a concluzionat în sensul că se impune desființarea totală a acestor înscrisuri.*

*În acest cadru, se reține că potrivit art. 549 ind. 1 din C.proc. pen. (1) în cazul în care procurorul a dispus clasarea sau renunțarea la urmărirea penală, confirmată de judecătorul de cameră preliminară, și sesizarea judecătorului de camera preliminară în vederea luării măsurii de siguranță a confiscării speciale sau a desființării unui înscris, ordonanța de clasare sau, după caz, ordonanța prin care s-a dispus renunțarea la urmărirea penală confirmată de judecătorul de cameră preliminară, însoțită de dosarul cauzei, se înaintează instanței căreia i-ar reveni, potrivit legii, competența să judece cauza în primă instanță, după expirarea termenului prevăzut la art. 339 alin. (4) ori, după caz, la art.340 sau după pronunțarea hotărârii prin care plângerea a fost respinsă ori prin care a fost confirmată ordonanța de renunțare la urmărirea penală.*

*Tot astfel, judecătorul reține faptul că potrivit dispozițiilor art. 339 alin. 4 din C. proc. Pen. în cazul soluțiilor de clasare, plângerea se face în termen de 20 de zile de la comunicarea copiei actului prin care s-a dispus soluția, în timp ce potrivit art. 316 alin. 1 din Codul de procedură penală ordonanța de clasare se comunică în copie persoanei care a făcut sesizarea, suspectului, inculpatului sau, după caz, altor persoane interesate.*

*Prin urmare, în raport de dispozițiile legale menționate, pentru a se stabili dacă sesizarea judecătorului de cameră preliminară în vederea luării măsurii desființării înscrisurilor enumerate în capitolul V din ordonanța nr. 1473/P/2007 din 12.09.2019 s-a realizat în condițiile art. 549 ind 1 alin. (1) C. proc. Pen. se impune a se verifica, în primul rând, dacă aceasta a fost legal comunicată părților și persoanelor interesate în vederea exercitării căilor de atac prevăzute de lege prin art. 339-art. 340 C.proc. pen.....*

*Verificând dovezile de comunicare către părți și persoanele interesate cu privire la emiterea ordonanței nr. 1473/P/2017 din 12.09.2019, în toate volumele dosarului de urmărirea penală nr. 1473/P/2017 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 4 București judecătorul a constatat nelegala îndeplinire a procedurii de comunicare față de mai multe persoane interesate.....*

*Din răspunsul din data de 19.03.2023 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Sectorului 4 București reiese, în esență, că nu există alte dovezi de comunicare a ordonanței în afara celor existente la dosarul înaintat împreună cu sesizarea.*

*În aceste condiții, judecătorul constată că, în lipsa unei corespunzătoare comunicări a ordonanței de clasare, termenul prevăzut de art. 339 alin. (4) din C. proc. nu a început a curge față de intimații precizați în adresa sus-menționată, soluția de clasare dispusă nefiind definitivată, caz în care nu este îndeplinită condiția de admisibilitate instituită de art. 549 ind. 1 alin. (1) din C. proc. pen., sesizarea judecătorului de cameră preliminară în vederea desființării înscrisurilor fiind necesar a fi realizată după expirarea termenului prevăzut la art. 339 alin. (4) din C. proc. pen.*

*Față de cele ce preced, în baza art. 549 <sup>1</sup> alin. (1) și (5) C. proc. pen. judecătorul de cameră preliminară va respinge ca inadmisibilă propunerea formulată de Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 4 București de desființare totală a înscrisurilor enumerate în capitolul VI din ordonanța nr. 1473/P/2017 din 12.09.2019, neavând posibilitatea de a analiza, la acest moment, temeinicia propunerii.”*

*Încheierea transmisă de Judecătoria Sectorului 4 București cuprinde și referatul întocmit în data de 13.02.2025, de către grefierul de la Judecătoria Sectorului 4 București, cu persoanele față de care încheierea a rămas definitivă.*

**Având în vedere faptul că, până la această dată, încheierea finală de cameră preliminară a Judecătoriei Sectorului 4, în dosarul nr.19753/4/2021 nu a rămas definitivă, echipa de audit concluzionează că măsura nr.I.3 este implementată parțial.**

**În această situație, noul termen de aducere la îndeplinire al măsurii nr. 1.3 din Decizia nr. 19/2022 este până la data la care hotărârile instanței vor fi definitive. În acest sens, Ministerului Finanțelor - ANAF va informa Curtea de Conturi în termen de 30 zile de la primirea soluției de la instanța de judecată.**

#### **B.4. Referitor la măsura nr. II.1 dispusă prin Decizia nr. 19/25.11.2022:**

##### Măsura nr. II.1 dispusă prin decizie:

*Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:*

*În vederea înlăturării abaterii consemnate la punctul 3 din decizie, conducerea Ministerului Finanțelor va dispune și va urmări ca la nivelul ANAF - DGRFP Ploiești să fie luate măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând veniturile de natură salarială primite în mod necuvenit de salariați XXX și recuperarea acestuia.*

##### 3) Aspecte rezultate din verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri:

În ceea ce privește stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând veniturile de natură salarială primite în mod necuvenit de salariați XXX și recuperarea acestuia, conducerea DGRFP Ploiești a luat următoarele măsuri:

-Prin Decizia nr. 4032 din 19.10.2022 a directorului general al DGRFP Ploiești, începând cu data de 20.10.2022, salariații i s-a modificat raportul de serviciu prin mutare definitivă pe postul vacant de referent, clasa III, grad profesional superior, gradația 5, la compartimentul gestionare dosare fiscale și arhivă, Serviciul fiscal orășenesc Mioveni din cadrul AJFP Argeș;

-Prin Decizia nr. 4060 din 26.10.2022 a directorului general al DGRFP Ploiești, s-au stabilit drepturile salariale cuvenite corespunzătoare unei funcții publice pentru care sunt prevăzute studii medii, pentru perioada 20.09.2007-19.10.2022, perioadă în care aceasta a deținut funcții ale căror condiții de ocupare prevedeau studii de nivel superior, respectiv studii universitare absolvite cu diplomă de licență;

-Prin Decizia de imputare nr. 4085 din 01.11.2022 a directorului general al DGRFP Ploiești, s-a stabilit suma de 168.448 lei, reprezentând diferența actualizată cu IPC dintre salariul încasat și cel stabilit prin Decizia 4060/26.10.2022, calculată pentru perioada 20.10.2019-20.10.2022, care se recuperează prin reținerea din drepturile salariale începând cu luna noiembrie 2022.

Prin cererea înregistrată în data de 25.01.2023 la Tribunalul Argeș, Secția civilă, salariații a solicitat anularea Deciziei nr. 4060 din 26.10.2022 și a Deciziei de imputare nr. 4085 din 01.11.2022.

La ședința din data de 19.09.2024, instanța a suspendat judecarea „cererii în temeiul art. 413 alin. 1 pct. 1, C. proc. Civ. până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 2090/828/2024 aflat pe rolul Judecătoriei Topoloveni.”

Consilierul de conturi, coordonator al misiunii de audit financiar, prin adresa nr.77838\22.11.2023 a informat conducerea Ministerului Finanțelor, că în conformitate cu prevederile art. 33 alin. (4) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 245 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, Plenul Curții de Conturi a hotărât sesizarea Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, în ceea ce privește abaterile identificate și consemnate la pct. II.5 și II.6 din Procesul verbal de constatare nr. M\_REG-1033695/05.10.2022 (anexă la Raportul de audit financiar nr. 81008/11.10.2022), întocmit în urma misiunii cu tema “Auditul financiar al contului de execuție bugetară a Ministerului Finanțelor pentru anul 2021”, efectuată în perioada 16.05.2022-30.09.2022 la Ministerul Finanțelor.

Sesizarea a vizat-o și pe salariații XXX din cadrul AJFP Argeș.

Parchetul de pe lângă Judecătoria Topoloveni, prin rechizitoriul nr. 855/104/P/2023 din data de 23.05.2024, a dispus trimiterea în judecată a salariații pentru săvârșirea infracțiunii de înșelăciune.

La Judecătoria Topoloveni, dosarul se află în procedura în camera preliminară.

Prin adresa nr. A\_SGF 187 din 24.02.2025, echipa de audit a solicitat persoanelor cu atribuții în domeniu din cadrul DGRFP Ploiești, informația privind quantumul sumei încasate de la salariații și documentele care atestă aceste rețineri.

Conducerea DGRFP Ploiești prin adresa înregistrată sub nr. PLR-DSI 3631 din 25.02.2025 a transmis că „începând cu drepturile salariale aferente lunii noiembrie 2022 s-a început recuperarea debitului prin reținerea din drepturile salariale, în quantumul prevăzut de lege, și virarea sumelor

recuperate la bugetul de stat, astfel că suma totală reținută de la 01.11.2022 și până la 18 iunie 2024 a fost de 25.500 lei, suma rămasă de recuperat fiind de 142.948 lei.

Prin Decizia nr. 3349/18.06.2024 doamnei XXX XXX i-a fost suspendat raportul de serviciu, în baza comunicării rechizitorului Judecătoriei Topoloveni în dosarul nr.2090/828/2024 a1, prin care se dispune trimiterea în judecată, în stare de libertate, a inculpatei XXX XXX, pentru săvârșirea infracțiunii de înșeleciune prevăzută la art. 244 alin. 1 și alin. 2 din Codul Penal.

În dosarul penal mai sus menționat DGRFP Ploiești s-a constituit parte civilă cu suma de 442.946,70 lei, reprezentând diferența de salariu dintre o funcție publică pentru care sunt necesare studii superioare și o funcție publică pentru care sunt necesare studii medii, pentru perioada 20.09.2007-19.10.2022.

*La finalizarea procesului penal se vor lua măsurile legale de recuperare a prejudiciului.”*

Urmare a trimiterii în judecată a salariatei de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Topoloveni, prin decizia nr. 3349 din 18.06.2024 a directorului general al DGRFP Ploiești, raportul de serviciu al salariatei a fost suspendat.

Împotriva deciziei nr. 3349 din 18.06.2024, salariată a formulat cerere la Tribunalul Argeș ce face obiectul dosarului nr. 3871/109/2024.

Prin hotărârea nr. 123 din 14.02.2025, Tribunalul Argeș a respins cererea formulate de salariată în contradictoriu cu DGRFP Ploiești, ca neîntemeiată.

**Având în vedere faptul că, la nivelul DGRFP Ploiești a fost stabilit prejudiciul ca întindere, au fost luate măsuri în vederea recuperării acestuia, s-a stabilit titlul de creanță, și au fost luate toate măsurile pentru urmărirea și încasarea acestuia, echipa de audit concluzionează că măsura nr. II.1 este implementată.**

## **B.5. Referitor la măsura nr. I.4 dispusă prin Decizia nr. 19/25.11.2022:**

### **1) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii nr. I.4:**

***Obiectivul: Evaluarea sistemului de control intern***

- În urma evaluării sistemului de control intern la Ministerul Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice Brașov, București, Cluj-Napoca, Craiova, Galați, Iași, Ploiești și la Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc s-a constatat că *nu există o procedură internă de selecție a funcționarilor publici prin transfer, respectiv de verificare a condițiilor de realizare a transferului.*

Lipsa unei proceduri interne de selecție a funcționarilor publici prin transfer, respectiv de verificare a condițiilor de realizare a transferului a condus în unele situații la apariția unui mecanism prin care salariați care își desfășurau activitatea în diferite domenii de activitate și nu aveau calitatea de funcționari publici să se angajeze la primării, în special din localități mici, cu scopul de a dobândi calitatea de funcționari publici, pentru ca apoi după o scurtă perioadă de timp de la angajare să solicite transferul în cadrul sistemului instituțional al Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

- Ministerul Finanțelor și entitățile subordonate nu au făcut publice prin afișare posturile vacante care se pot ocupa prin transfer pentru a permite accesul la aceste funcții publice a tuturor funcționarilor publici interesați care îndeplinesc condițiile legale.

- În cazul transferului funcționarului public XXX de la Primăria comunei Bârla, județul Argeș la DGRFP Ploiești-AJFP Argeș, echipa de audit a constatat faptul că acesta s-a făcut fără îndeplinirea condițiilor legale prevăzute de OUG 57/2019 privind Codul Administrativ. Prezentarea pe larg a acestor aspecte s-a realizat de către echipa de audit în cadrul procesului verbal de constatare nr.M\_REG-1033695/05.10.2022., la pct. II.6 (pag. 56-119).

- Hotărârea Guvernului nr. 520 din 24 iulie 2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la art. 25 alin. (2), în ceea ce privește modificarea raporturilor de serviciu ale funcționarilor publici, prevede că avizul conform pentru

personalul din cadrul structurilor de trezorerie și contabilitate publică poate fi acordat de directorul executiv trezorerie sau de trezorerul-șef, dacă prin fișele de post ale acestora se stabilesc atribuții în acest sens.

În ceea ce privește acordarea avizului conform de către directorul executiv trezorerie sau de trezorerul-șef, reprezentanții Direcției Generale de Contabilitate Publică din cadrul Ministerului Finanțelor au precizat faptul că nu au fost transmise directorilor executivi trezorerie și trezorerilor șefi criteriile de evaluare care să stea la baza acordării avizului conform.

În urma verificărilor efectuate în ceea ce privește acordarea avizului conform de către directorii executivi trezorerie sau de către trezorerii șefi în cazul transferurilor funcționarilor publici de la alte instituții și autorități publice la structurile de trezorerie și contabilitate publică din cadrul Direcțiilor Generale Regionale ale Finanțelor Publice sau al mutării de la alte structuri la structurile de trezorerie și contabilitate publică s-a constatat o practică neunitară, din care nu rezultă criteriile de evaluare care au stat la baza acordării avizului conform.

- De asemenea la nivelul Direcției Generale de Inspecție Economico-Financiară din cadrul Ministerului Finanțelor nu există criteriile de evaluare care să stea la baza acordării avizului conform de către această structură.

- În ceea ce privește promovarea funcționarilor publici, Nota înregistrată sub nr.618143 din 17.01.2018 *cu privire la evaluarea propunerilor privind promovarea temporară / delegarea de atribuții pentru funcțiile publice de conducere vacante/temporar vacante de director executiv-trezorerie, trezorer-șef și șef administrație adjunct-trezorerie din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice* care prevedea susținerea interviului de către funcționarul/funcționarii publici propuși, în vederea asigurării unui corp profesionist de funcționari publici de conducere cât mai competitivi, a fost anulată prin Nota 101725 din 22.10.2020. Pentru anul 2021 și anul 2022 în contextul stării de alertă au fost emise Nota nr.637877/27.10.2020 și 388796/15.03.2022, astfel că în prezent promovarea funcționarilor publici la care se făcea referire mai sus, nu mai este reglementată.

În acest context, *la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt, Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică s-a constatat promovarea temporară în funcția de șef serviciu a unui funcționar public pe criterii subiective și nu pe criterii profesionale, în detrimentul altui funcționar public. Anterior promovării, funcționarul public respectiv a fost recent transferat în cadrul sistemului instituțional al Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin mecanismul prezentat mai sus.*

Prezentarea pe larg a acestor aspecte s-a realizat de către echipa de audit în cadrul procesului verbal de constatare nr.M\_REG-1033695/05.10.2022., la pct. II.6 (pag. 56-119).

- În ceea ce privește transferul funcționarului public XXX de la primăria orașului Ulmeni județul Maramureș la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj - Napoca – Biroul registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri/Compartiment registru contribuabili - Serviciul Fiscal Municipal Sighetu Marmăției – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Maramureș, echipa de audit a constatat că din documentele existente la dosarul de personal nu rezultă îndeplinirea condițiilor de vechime în studii superioare la angajarea de la UATO Ulmeni.

Astfel, pentru a participa la concurs era necesară o vechime minimă obligatorie în specialitatea studiilor de 1 an, dar din documentele prezentate reiese faptul că XXX nu avea la momentul depunerii dosarului de concurs și respectiv data de susținere a probei scrise (22.06.2021), vechimea minimă necesară pentru a participa la concurs, aceasta obținând diploma de licență în cursul lunii iulie 2020.

Respectiva persoană a fost numită în funcția publică de consilier achiziții publice clasa I, grad profesional asistent, în cadrul primăriei orașului Ulmeni județul Maramureș la Compartimentul achiziții publice Începând cu data de 01.07.2021 prin dispoziția nr. 160 din 25.06.2021 a primarului orașului Ulmeni, județul Maramureș.

În condițiile descrise mai sus, prin Decizia nr. 1252 din data de 22.10.2021 a Directorului General al DGRFP Cluj - Napoca, persoanei respective i s-a modificat raportul de serviciu prin transfer în interesul serviciului, începând cu data de 25.10.2021, în funcția publică de execuție de inspector clasa I, grad profesional debutant, gradația 1 la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj - Napoca, Biroul registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri/Compartiment registru contribuabili/SFM Sighetu Marmăției /AJFP Maramureș.

## **2) Măsura nr. I.4 dispusă prin decizie:**

4. În vederea remedierii abaterii de la legalitate consemnată la punctul nr.4 din prezenta decizie, Conducerea Ministerului Finanțelor și a entităților subordonate vor dispune măsuri pentru:

a) aprobarea procedurilor interne de selecție a funcționarilor publici prin transfer, respectiv de verificare a condițiilor de realizare a transferului precum și de stabilire a criteriilor de evaluare care să stea la baza acordării avizului prevăzut la art.25 alin. (2) din H.G. 520/2013 pentru personalul din cadrul structurilor de trezorerie și contabilitate publică, ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate, inspecție economico-financiară și tehnologia informației și comunicațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili;

b) luarea măsurilor pentru reglementarea promovării temporară în funcții publice de conducere vacante/temporar vacante de director executiv-trezorerie, trezorier-șef și șef administrație adjunct-trezorerie din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, având în vedere că starea de alertă pe teritoriul României a încetat;

c) verificarea condițiilor de realizare a transferului funcționarului public XXX de la Primăria comunei Bârla, județul Argeș la DGRFP Ploiești-AJFP Argeș și luarea măsurilor ce se impun în urma efectuării acestei verificări;

d) verificarea condițiilor de realizare a transferului funcționarului public XXX de la Primăria comunei Ulmeni, județul Maramureș la DGRFP Cluj-Napoca-AJFP Maramureș și luarea măsurilor ce se impun în urma efectuării acestei verificări;

e) Afișarea/publicarea de către Ministerul Finanțelor și entitățile subordonate a posturilor vacante care se pot ocupa prin transfer pentru a permite accesul la aceste funcții publice a tuturor funcționarilor publici interesați care îndeplinesc condițiile legale.

## **3) Aspecte rezultate din verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri:**

În ceea ce privește pct. 4.a): La Ministerul Finanțelor prin ordinul ministrului finanțelor nr. 4145 din 22.11.2022 a fost aprobată procedura de sistem PS-33 Modificarea prin transfer a raporturilor de serviciu/muncă ale angajaților, la nivelul aparatului propriu al Ministerului Finanțelor, Ediția I, Revizia 0.

La Agenția Națională de Administrare Fiscală a fost elaborată și aprobată procedura de sistem PS-34 Modificarea raporturilor de serviciu/muncă ale funcționarilor publici/personalului contractual prin transfer, Ediția I, Revizia 0.

La Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc prin ordinul președintelui ONJN nr. 943 din 24.09.2024 s-a aprobat Regulamentul-Cadru privind ocuparea funcțiilor publice de execuție/de conducere, prin modificarea raportului de serviciu, prin transfer la cerere/în interesul serviciului în cadrul Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc.

Prin adresa nr. 522261 din 16.01.2024, directorul general al Direcției generale de contabilitate publică din cadrul Ministerului Finanțelor a transmis către Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice Brașov, București, Cluj-Napoca, Craiova, Galați, Iași, Ploiești și Timișoara, criteriile de evaluare în baza cărora va fi acordat avizul conform de către directorii executivi-trezorerie în vederea ocupării posturilor vacante din cadrul structurilor de trezorerie și contabilitate publică de către persoane care solicită transfer la cerere/în interesul serviciului.

La nivelul Direcției Generale de Inspecție Economico-Financiară din cadrul Ministerului Finanțelor a fost emisă de către directorul general Decizia nr. 2 din 18.04.2023, prin care s-a stabilit criteriul de evaluare care stă la baza acordării avizului consultativ/conform prevăzut la art. 25 alin. (2) din HG 520/2013, pentru personalul din cadrul structurilor de inspecție economico-financiară din cadrul Direcțiilor Generale Regionale ale Finanțelor Publice și Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili ca fiind „îndeplinirea obligațiilor stabilite prin acte normative în sarcina organelor de inspecție economico-financiară”.

Decizia nr. 2 din 18.04.2023 are anexată Lista de verificare a respectării criteriului de evaluare „îndeplinirea obligațiilor stabilite prin acte normative în sarcina organelor de inspecție economico-financiară”.

**Până în prezent nu au fost stabilite criteriile de evaluare** care să stea la baza acordării avizului prevăzut la art.25 alin. (2) din H.G. 520/2013 pentru personalul din cadrul structurilor ajutor de stat, practici neloiale și prețuri reglementate și tehnologia informației și comunicațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

**Având în vedere cele prezentate, echipa de audit concluzionează că măsura nr. I.4 a) este implementată partial.**

*În această situație, noul termen de aducere la îndeplinire al măsurii nr. 1.4 a) din Decizia nr. 19/2022 este până la 30.06.2025, cu mențiunea că după această dată termenul nu mai poate fi prelungit.*

**În ceea ce privește pct. 4.b):** Pentru reglementarea promovării temporară în funcții publice de conducere vacante/temporar vacante de director executiv-trezorerie, trezorier-șef și șef administrație adjunct-trezorerie din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice a fost aprobată de către ministrul finanțelor *Nota* înregistrată sub nr. 388207/19.01.2023 referitoare la *evaluarea propunerilor privind promovarea temporară pentru funcțiile publice de conducere vacante/temporar vacante de director executiv-trezorerie, trezorier-șef și șef administrație adjunct-trezorerie din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice.*

**Având în vedere cele prezentate, echipa de audit concluzionează că măsura nr. I.4 b) este implementată.**

**În ceea ce privește pct. 4.c):** Prin adresa Nr. A\_DCA 350/30.03.2023 conducerea ANAF a transmis *Stadiul activităților realizate pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 19/25.11.2022 emisă de către reprezentanții Curții de Conturi a României, ca urmare a acțiunilor de control realizate la nivelul ANAF, cu termen de implementare la data de 31.03.2023.*

În ceea ce privește transferul salariatei XXX, s-au precizat următoarele:

„Direcția de specialitate responsabilă

*Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești*

*-din analiza dosarului profesional depus în termenul prevăzut de art. 16, alin. (3) din HG nr.432/2004 privind dosarul profesional al funcționarilor publici, s-a constatat îndeplinirea condițiilor de vechime în specialitatea necesară ocupării funcției publice de minim un an, conform adeverinței nr. 2285/12.04.2021, emisă de Primăria comunei Bârla, județul Argeș, a adeverinței nr. 334/507/15.01.2021 emisă de Compania Națională Poșta Română SA, sucursala Ploiești și a carnetului de muncă seria MPS nr.758587 și respectiv, faptul că are calitatea de funcționar public clasa I conform Dispoziției nr. 41/26.02.2021 emisă de Primăria comunei Bârla, județul Argeș, are studiile universitare de licență în științe economice conform diplomei de licență seria E nr.0100645.*

*-în urma depunerii de către doamna XXX, consilier achiziții, clasa I, gradul profesional asistent, gradația 5 în cadrul Primăriei comunei Bârla, a cererii privind transferul de la Primăria comunei Bârla la DGRFP Ploiești-AJFP Argeș, înregistrată la Cabinet Președinte ANAF sub nr.1465/MC/02.04.2021 și sub nr.A\_RUM1467/02.04.2021 la DGORU, cererea aprobată de Președintele ANAF și transmisă spre competența soluționare la DGRFP Ploiești prin adresa DGORU nr.A\_RUM1467/05.04.2021, s-a produs modificarea raportului de serviciu prin transfer conform deciziei directorului general al DGRFP Ploiești nr.393/12.04.2021;*

*-în consecință, la momentul transferului, având în vedere adeverințele eliberate de către Primăria comunei Bârla și de către Compania Națională Poșta Română SA, sucursala Ploiești erau îndeplinite condițiile legale de ocupare a funcției publice, fiind emisă decizia de transfer, mai sus menționată.*

*-referitor la măsura dispusă, urmare analizării dosarului profesional, prin care s-a constatat că în mod eronat Primăria comunei Bârla a procedat la încadrarea doamnei XXX în funcția de consilier achiziții, clasa I, gradul profesional asistent, gradația 5, s-a dispus transmiterea către Agenția Națională a Funcționarilor Publici, unei sesizări cu privire la aceste aspecte.*

*-Structurile de specialitate (serviciul juridic și serviciul resurse umane) de la nivelul DGRFP Ploiești au analizat modul de realizare a transferului funcționarului public XXX la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș, aspectele constatate fiind semnalate cu adresa nr.PLR\_DS11262/2023, Agenției Naționale a Funcționarilor Publici.*

*-Cu adresa nr.4745/2023 ANFP comunică punctul de vedere cu privire la solicitarea transmisă în ceea ce privește situația funcționarului public în cauză.*

*Ținând cont de cele mai sus prezentate, direcția responsabilă consideră faptul că, măsura în cauză este implementată”.*

Prin măsură s-a dispus verificarea condițiilor de realizare a transferului funcționarului public XXX de la Primăria comunei Bârla, județul Argeș la DGRFP Ploiești-AJFP Argeș și luarea măsurilor ce se impun în urma efectuării acestei verificări.

În Stadiul activităților realizate pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 19/25.11.2022 transmis de conducerea ANAF se precizează că Structurile de specialitate (serviciul juridic și serviciul resurse umane) de la nivelul DGRFP Ploiești au analizat modul de realizare a transferului funcționarului public XXX la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș, aspectele constatate fiind semnalate cu adresa nr.PLR\_DS11262/2023, Agenției Naționale a Funcționarilor Publici, fără a prezenta echipei de audit această analiză.

Președintele Agenției Naționale a Funcționarilor Publici, prin adresa nr. 4745/2023 a transmis conducerii Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești, printre altele că:

*„În condițiile în care răspunderea pentru înscrierile din Adeverința nr. 334/507/15.01.2021, aparține C.N. Poșta Română S.A. – Sucursala Ploiești, județul Prahova, iar Curtea de Conturi în Raportul de audit financiar în discuție a concluzionat cu privire la nelegalitatea transferului doamnei XXX, soluționarea situației juridice contestate urma a fi gestionată de Curtea de Conturi prin măsurile dispuse, instituție publică care deține toate elementele situației de fapt.*

*Opinăm că Ministerul Muncii și Solidarității Sociale are competența de a aprecia cu privire la conformitatea datelor atestate prin Adeverința nr. 334/507/15.01.2021, eliberată de C.C. Poșta Română S.A. – Sucursala Ploiești, prin raportare la atribuțiile acestei instituții publice din domeniul legislației muncii.”*

Conducerea Direcției Generale a Finanțelor Publice Ploiești a considerat că măsura este implementată.

Conducerea Direcției Generale a Finanțelor Publice Ploiești, a apreciat că vechimea în muncă pe care salariații XXX a acumulat-o în cadrul Companiei Naționale Poșta Română, în funcția de *oficiant urban*, constituie vechime pe studii superioare economice, aceasta fiind promovată în gradul profesional următor celui deținut la data transferului, ocupând în prezent funcția de consilier principal la compartimentului *asistență și oferire servicii contribuabili*, din cadrul unității fiscale municipale Câmpulung Muscel.

Auditorii publici externi nu-și însușesc punctul de vedere al conducerii Direcției Generale a Finanțelor Publice Ploiești, din următoarele motive:

În anexa nr. 7 la Contractul colectiv de muncă încheiat la Compania Națională Poșta Română pentru perioada 2008-2018 (sursa: <https://www.posta-romana.ro>), Lista Funcțiilor, la Secțiunea I A: Personal operativ exploatare poștală, condițiile minime de încadrare pentru funcția de oficiant urban clasa 3, este liceul, iar pentru clasele 7-19, liceul + curs de formare profesională oficiant + 6 luni vechime în funcții de exploatare poștală.

La secțiunea III: Personal funcțional administrativ, condițiile minime de încadrare pentru care se solicită studii superioare de lungă durată economice/universitare de licență economice sunt pentru funcțiile de trezorer, economist, revizor de gestiune, proiectant sisteme informatice, programator de sistem informatic.

În anexa nr. 7 la Contractul colectiv de muncă încheiat la Compania Națională Poșta Română pentru perioada 2018-2020 (sursa: <https://www.posta-romana.ro>), Lista Funcțiilor, la Secțiunea I A: Personal operativ exploatare poștală, condițiile minime de încadrare pentru funcția de oficiant urban clasa 13, este

învățământul obligatoriu, iar pentru clasele 15-24, învățământ obligatoriu + curs de formare profesională officiant + 6 luni vechime în funcții de exploatare poștală.

La secțiunea III: Personal funcțional administrativ, condițiile minime de încadrare pentru care se solicită studii superioare de lungă durată economice/universitare de licență economice sunt pentru funcțiile de economist, revizor contabil, revizor de gestiune, administrator baze de date, inginer de sistem software, proiectant sisteme informatice, programator de sistem informatic, director economic.

Pentru încadrarea în funcția de officiant urban, la nivelul Companiei Naționale Poșta Română nu *au fost solicitate studii de nivel superioare în specialitatea studiilor economice*, deoarece așa cum rezultă din anexele nr. 7 la Contractele colective de muncă încheiate la Compania Națională Poșta Română pentru perioada 2008-2018 condițiile minime de încadrare pentru funcția de officiant urban clasa 3, este liceul, iar pentru clasele 7-19, liceul + curs de formare profesională officiant + 6 luni vechime în funcții de exploatare poștală iar pentru perioada 2018-2020 condițiile minime de încadrare pentru funcția de officiant urban clasa 13, este învățământul obligatoriu, iar pentru clasele 15-24, învățământ obligatoriu + curs de formare profesională officiant + 6 luni vechime în funcții de exploatare poștală.

Din raportul per salariat extras din aplicația REVISAL de la Compania Poșta Română S.A. – Sucursala Ploiești rezultă că aceasta și-a început activitatea la data de 21.07.1999 și a încetat-o la data de 01.03.2021, având funcția de *officiant poștă telegrame*, codul COR fiind 441208.

Din datele din Carnetul de muncă Seria M.P.S. No. 758587 rezultă că aceasta avea funcția de officiant urban în cadrul Companiei Naționale Poșta Română și înainte de absolvirea Universității „Spiru Haret” în luna iulie 2011.

Consilierul de conturi, coordonator al misiunii de audit financiar, prin adresa nr.77838\22.11.2023 a informat conducerea Ministerului Finanțelor, că *în conformitate cu prevederile art. 33 alin. (4) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 245 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, Plenul Curții de Conturi a hotărât sesizarea Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, în ceea ce privește abaterile identificate și consemnate la pct. II.5 și II.6 din Procesul verbal de constatare nr. M\_REG-1033695/05.10.2022 (anexă la Raportul de audit financiar nr. 81008/11.10.2022), întocmit în urma misiunii cu tema “Auditul financiar al contului de execuție bugetară a Ministerului Finanțelor pentru anul 2021”, efectuată în perioada 16.05.2022-30.09.2022 la Ministerul Finanțelor.*

Sesizarea a vizat și transferul acestui funcționar public, de la Primăria comunei Bârla județul Argeș la DGRFP Ploiești – AJFP Argeș, transfer efectuat fără îndeplinirea condițiilor legale prevăzute de OUG 57/2019 privind Codul Administrativ.

**În urma verificării aspectelor prezentate mai sus, echipa de audit concluzionează că măsura nr. I.4 c) este neimplementată**, deoarece deși a trecut o lungă perioadă de la termenul de ducere la îndeplinire indicat în Decizie, DGRFP Ploiești nu a întreprins toate acțiunile necesare până la data prezentei misiuni de follow-up.

**În ceea ce privește această măsură neimplementată, vor fi aplicate prevederile art. 50 alin.(3) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern** aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022, conform căruia: *”În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate”*.

**În ceea ce privește pct. 4.d):** Prin adresa Nr. A\_DCA 350/30.03.2023 conducerea ANAF a transmis *Stadiul activităților realizate pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 19/25.11.2022 emisă de către reprezentanții Curții de Conturi a României, ca urmare a acțiunilor de control realizate la nivelul ANAF, cu termen de implementare la data de 31.03.2023 s-au transmis următoarele:*

În ceea ce privește transferul salariatei XXX de la Primăria orașului Ulmeni, județul Maramureș la DGRFP Cluj-Napoca-AJFP Maramureș, s-au precizat următoarele:

*„Direcția de specialitate responsabilă*

*Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca*

*-în vederea analizării și verificării activității desfășurate în aplicarea prevederilor legale și procedurale cu privire la îndeplinirea condițiilor de realizare a transferului în interesul serviciului a doamnei XXX, de pe funcția publică de execuție - consilier achiziții publice asistent clasa I la Primaria orașului Ulmeni/Compartiment achiziții publice, pe funcția publică vacantă de inspector debutant clasa I la Biroul registru contribuabili declarații fiscale și bilanțuri/Compartiment registru contribuabili/Serviciul Fiscal Municipal Sighetu Marmației/A.J.F.P. Maramureș, a fost întocmit și aprobat Raportul de Control Intern nr. CJR-DGR 11764/15.03.2023, fiind concluzionate următoarele:*

*-doamna XXX este absolventă a Universității “Babeș-Bolyai” din Cluj- Napoca - Facultatea de Științe Economice și Gestiunea Afacerilor, domeniul de studii contabilitate - ciclul I Bologna, durata studiilor 3 ani, promovând examenul de finalizare a studiilor cu diplomă de licență în luna ieunie 2020;*

*-potrivit dispoziției Primăriei orașului Ulmeni nr. 160/25.06.2021, începând cu data de 01.07.2021, doamna XXX, a fost numită în funcția publică de execuție - consilier achiziții publice clasa I, grad profesional asistent, gradația 1, la Compartimentul Achiziții Publice, pe perioadă nedeterminată și astfel dobândind calitatea de funcționar public definitiv. Numirea în funcție a avut loc ca urmare a concursului organizat în data de 22.06.2021 de către Primăria orașului Ulmeni, județul Maramureș;*

*-potrivit prevederilor art. 388 alin. (3) lit. b) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare:*

*“Sunt numiți funcționari publici definitivi persoanele care intră în corpul funcționarilor publici prin modalitățile prevăzute de prezenta parte și care au vechimea în specialitatea studiilor necesare ocupării funcției publice de minimum un an”;*

*-așa cum se menționează și în Decizia nr.19/2022 a Curții de Conturi a României, din documentele menționate, nu rezultă îndeplinirea condițiilor de vechime în studii superioare la angajarea de la Primăria orașului Ulmeni, nefiind respectate prevederile art. 388 alin. (3) lit. b), art. 468 alin. (1) punctul a) și art. 506 alin. 5 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare.*

*Astfel, deși transferul în interesul serviciului pe funcția publică vacantă de inspector debutant clasa I la Biroul registru contribuabili declarații fiscale și bilanțuri/Compartiment registru contribuabili/Serviciul Fiscal Municipal Sighetu Marmației/AJFP Maramureș, s-a realizat potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare, art. 506 alin. (1) lit. a), alin. (2), (3), (5) și (6), la numirea în funcția publică de execuție - consilier achiziții publice clasa I, grad profesional asistent, gradația 1, la Compartimentul Achiziții Publice din cadrul Primăriei orașului Ulmeni, pe perioadă nedeterminată, ca urmare a concursului organizat în data de 22.06.2021 nu au fost respectate prevederile art. 388 alin. (3) lit. b), art. 468 alin.(1) lit. a) și art. 506 alin. 5 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.*

*Drept urmare, având în vedere aspectele constatate, s-a dispus în sarcina conducerii Direcției de Servicii Interne/Serviciul Resurse Umane din cadrul DGRFP Cluj-Napoca, în vederea ducerii la îndeplinire conform responsabilităților și termenelor stabilite, măsura informării reprezentanților Primăriei orașului Ulmeni cu privire la constatările reprezentanților Curții de Conturi a României și măsura dispusă prin decizia nr.19/25.11.2022, referitor la transferul funcționarului public XXX, legalitatea numirii în funcția publică de execuție consilier achiziții publice clasa I, grad profesional asistent la Compartimentul achiziții publice.*

*Prin adresa nr.CJR\_DSI2781/20.03.2023 DGRFP Cluj-Napoca a transmis către Primăria orașului Ulmeni informare în ceea ce privește constatările dispuse prin Decizia nr.19/25.11.2022.*

*Conducerea DGRFP Cluj-Napoca prin adresa nr. CJR\_DGR 1256/25.02.2025 a comunicat conducerii Direcției Generale de Integritate din cadrul ANAF faptul că „Primăria Ulmeni nu a comunicat instituției noastre, până la data prezentei, măsurile/demersurile întreprinse.”*

*Cu toate că au trecut doi ani de la trimiterea adresei nr.CJR\_DSI2781/20.03.2023 către Primăria orașului Ulmeni, fără a primi răspuns, conducerea DGRFP CLUJ-Napoca a considerat măsura ca fiind implementată.*

Consilierul de conturi, coordonator al misiunii de audit financiar, prin adresa nr.77838\22.11.2023 a informat conducerea Ministerului Finanțelor, că *în conformitate cu prevederile art. 33 alin. (4) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 245 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, Plenul Curții de Conturi a hotărât sesizarea Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, în ceea ce privește abaterile identificate și consemnate la pct. II.5 și II.6 din Procesul verbal de constatare nr. M\_REG-1033695/05.10.2022 (anexă la Raportul de audit financiar nr. 81008/11.10.2022), întocmit în urma misiunii cu tema “Auditul financiar al contului de execuție bugetară a Ministerului Finanțelor pentru anul 2021”, efectuată în perioada 16.05.2022-30.09.2022 la Ministerul Finanțelor.*

Sesizarea a vizat și acest funcționar public, transferat de la primăria orașului Ulmeni, județul Maramureș, la DGRFP Cluj-Napoca – AJFP Maramureș- Serviciul Fiscal Municipal Sighetu Marmăției, care a dobândit calitatea de funcționar public cu încălcarea prevederilor legale.

În prezent acest salariat ocupă postul de inspector asistent în cadrul AJFP Maramureș, Activitatea de Inspecție Fiscală.

**În urma verificării aspectelor prezentate mai sus, echipa de audit concluzionează că măsura nr. I.4 d) este neimplementată**, deoarece deși a trecut o lungă perioadă de la termenul de ducere la îndeplinire indicat în Decizie, DGRFP Cluj Napoca nu a întreprins toate acțiunile necesare până la data prezentei misiuni de follow-up. Astfel, de la nivelul DGRFP Cluj Napoca nu s-au mai realizat reveniri la solicitările către Primăria orașului Ulmeni sau alte demersuri suplimentare, în condițiile în care această instituție nu a prezentat niciun răspuns din 2023 până în prezent.

**În ceea ce privește această măsură neimplementată, vor fi aplicate prevederile art. 50 alin.(3) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern** aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 629/20.12.2022, conform căruia: *”În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate”*.

**În ceea ce privește pct.4.e):** Procedurile de sistem aprobate la Ministerul Finanțelor și Agenția Națională de Administrare Fiscală precum și a Regulamentului-Cadru privind ocuparea funcțiilor publice de execuție/de conducere, prin modificarea raportului de serviciu, prin transfer la cerere/în interesul serviciului la Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc asigură publicarea posturilor vacante care se pot ocupa prin transfer.

**Având în vedere cele prezentate echipa de audit concluzionează că măsura nr. I. 4.e) este implementată integral.**

### C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit:

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura din Decizia nr. 19/25.11.2022	Secțiunea din Raportul de audit financiar nr.M_REG-1033695/05.10.2022 și în Procesul-verbal de constatare cu același număr de înregistrare, anexă a raportului
1	Implementate integral	Măsura I.1 Măsura II.1; Măsura I.4 b) Măsura I.4 e)	Obiectivul II.1 (paginile 6-12) Obiectivul II.1 (paginile 32-37) Obiectivul II.6 (paginile 56-119) Obiectivul II.6 (paginile 56-119)

2	Implementate parțial	Măsura I.3 Măsura I.4 a)	<i>Obiectivul II.5 ( (paginile 32-56 )</i> <i>Obiectivul II.1 (paginile 56-119)</i>
3	Neimplementate	Măsura I.2; Măsura I.4 c) Măsura I.4 d)	<i>Obiectivul II.4 ( (paginile 19-32)</i> <i>Obiectivul II.1 (paginile 60-67)</i> <i>Obiectivul II.1 (paginile 107-109)</i>
4	Fără obiect	Nu este cazul	<b>x</b>

**D. Punctul de vedere al conducerii entității:**

În data de 03.06.2025 a avut loc ședința de conciliere, în cadrul căreia au fost analizate concluziile prezentului raport de follow-up cu reprezentanții Ministerului Finanțelor.

În urma ședinței de conciliere nu au rezultat puncte de vedere divergente față de conținutul raportului de follow-up.