



Sumar general audit CMSR

perioada 01.01.2022-31.12.2023

PwC a finalizat procedurile de analiză prevăzute pentru Faza 1, care a avut ca scop general pentru perioada 1 ianuarie 2022 – 31 decembrie 2023 („**Perioada de Analiză**”):

- a. Identificarea, pentru Perioada de Analiză, a principalelor tipuri de plăți, furnizorii principali, natura plăților și tranzacții cu potențial de risc.
- b. Evaluarea independentă a proceselor cheie și a controalelor aferente la nivelul CMSR pentru a identifica ariile de îmbunătățire și a propune recomandări pentru remediere.

Procedurile de analiză efectuate de PwC în Faza 1 au constatat în principal în discuții de înțelegere procese și tranzacții, analiză de proceduri, în măsura în care au existat, analiză de tranzacții și analiza documentației și a datelor relevante din domeniul public pentru o selecție de tranzacții. În Faza 1, PwC nu a avut discuții de clarificare cu foștii membrii ai BEX care au fost identificați din documentele suport și din discuții ca fiind implicați în procesele decizionale ale CMSR în Perioada de Analiză.

Pe baza procedurilor efectuate au reieșit doua tipuri principale de observații:

- a. Deficiențe de controale și documentație pentru care au fost propuse o serie de recomandări de avut în vedere și care sunt sumarizate în pagina următoare.
- b. Documentație lipsă și/sau incompletă în legătură cu tranzacții analizate, ceea ce poate conduce la riscuri care trebuie evaluate. Lipsa documentației ridică de asemenea semne de întrebare la care nu s-a identificat un răspuns în Faza 1, precum existența unei prestări, existența unei evaluări a rezonabilității prețurilor plătite, necesitatea anumitor lucrări.

Imaginea de ansamblu a situației și performanței financiare a CMSR

La 31 decembrie 2023, principalele elemente bilanțiere ale CMSR au constatat în disponibilități bănești aflate în conturi curente și în depozite bancare (7.228.462 RON), valoarea imobilului în care se afla sediul CMSR (2.138.871 RON), capitaluri proprii (8.875.250 RON), datorii către furnizori și bugetul statului (592.503 RON).

Profitul CMSR a scăzut cu 72% în anul 2023 comparativ cu anul 2022 (de la 2.467.618 RON în 2022 la 695.466 RON în 2023). Pe fondul unor venituri relativ constante (5.619.539 RON în 2022 vs. 5.749.017 RON în 2023), scăderea a fost rezultatul unor cheltuieli mai mari în anul 2023 comparativ cu anul 2022 (5.053.551 RON în 2023 vs. 3.151.921 RON în 2022). Componenta cheltuielilor și evoluția lor este prezentată sumar în tabelul următor:



Colegiul Medicilor Stomatologi

R O M Â N I A

Str. Lainici nr. 9, sector 1

Tel: 0725.351.765, 0737.666.308

secretariat@cmsr.ro

cmsr.ro

Tip cheltuială	Total 2022 (RON)	Total 2023 (RON)	Variații (%)	Detalii variație 2023 vs. 2022
Indemnizații	1.677.375	2.114.467	26 %	Creșteri indemnizații cu 50% începând cu martie 2022 + remunerații acordate pentru organizarea alegerilor din 2023 (283.764 RON).
Cheltuieli cu terții	770.428	1.723.427	124 %	Cheltuieli ne-recurente în 2023, precum: lucrări de reparații la sediul CMSR (408.755 RON), plăți din anul 2019 înregistrate în cheltuieli în anul 2023 (127.552 RON), curs de sterilizare (288.656 RON) etc.
Salarii și bonusuri salariați	348.286	480.442	38 %	Creșteri salariale (42% și 50%) din septembrie 2023 și prime de 2-3 salarii în 2023 pentru secretariatul tehnic care a deservit activități desfășurate în anul 2023.
Ajutoare financiare acordate unor terți și unui angajat	32.233	264.707	721 %	Mai multe ajutoare acordate în 2023 și de valori mai mari față de 2022, inclusiv unui angajat al CMSR.
Deplasări și protocol	63.140	192.386	205 %	Deconturi ocazionate de alegerile din 2023.
Contribuții sociale	45.579	58.140	28 %	În principal ca urmare a creșterilor salariale.
Alte cheltuieli	214.880	219.982	2 %	
Total cheltuieli	3.151.921	5.053.551	60 %	



Detalii aspecte de control și documentație

Exemple de deficiente de control constatate în urma analizei PwC:

- a. Lipsa formalizării principalelor procese în proceduri (ex. selecția furnizorilor, evaluarea rezonabilității prețurilor, documentarea necesității achizițiilor, verificarea și documentarea prestării serviciilor plătite către furnizori, formalizarea procesului de acordare ajutoare financiare, etc)
- b. Lipsa de alocare clară a responsabilităților la nivelul angajaților CMSR
- c. Discrepanțe în documentație (ex. nivelul de documentare este diferit de la caz la caz)
- d. Documentație lipsă și/sau incompletă pentru a putea concluziona în anumite cazuri asupra necesității și/sau beneficiarilor anumitor cheltuieli, respectiv asupra livrării/prestării și asupra rezonabilității prețurilor contractate
- e. Lipsă de evidențe centralizate (ex. registru contracte, registru ședințe ale conducerii CMSR, registru cadouri).

Este recomandată formalizarea principalelor procese în proceduri și ținerea de evidențe centralizate pentru a asigura transparența, trasabilitatea responsabilităților, omogenitatea în modul de lucru, creșterea nivelului de control și reducerea riscurilor, inclusiv risc de fraudă, riscuri fiscale și penale.

Detalii recomandări propuse de PwC

Principalele recomandări de avute în vedere:

a. Formalizarea principalelor procese în proceduri este recomandată de bunele practici pentru a asigura transparența, trasabilitatea a controalelor și responsabilităților, precum și omogenitate în procese și modul de lucru.

b. Implementarea unor chei unice de legătură între stenograme și decizii, verificarea și justificarea eventualelor discrepanțe între decizii și stenograme și/sau eventualelor discrepanțe în informațiile incluse în stenograme (ex. participanții listați versus persoane cu intervenții pe parcursul ședințelor).

c. CMSR nu ține un registru formal al ședințelor și al deciziilor luate de conducere și al stenogramelor aferente, respectiv nu are o centralizare a participanților la ședințe. Un registru formal de evidență a ședințelor și o centralizare a participanților ar permite un mai bun control al ședințelor care au avut loc, respectiv al dovezii prezenței în baza căreia sunt remunerați membrii conducerii.

d. CMSR nu ține un registru al contractelor. Există un registru de intrări ieșiri documente, însă nu toate documentele sunt înregistrate în acest registru (ex. contractele și facturile nu sunt înregistrate în această evidență). Un registru al contractelor este recomandat pentru un mai bun control al documentelor.

e. În majoritatea cazurilor analizate în Faza 1, contractele nu prevăd un livrabil și/sau documentarea/raportarea activităților prestate. De avut în vedere includerea în contracte de clauze în care să fie specificate livrabilele și modul de documentare/raportare a activităților prestate.

f. Nu există fișe de post. Împărțirea și comunicarea clară a responsabilităților, respectiv documentarea lor în fișe de post este recomandată să fie avută în vedere.

g. În Perioada de Analiză nu au existat: a) procedură de declarare și monitorizare conflicte de interese; b) declarații de conflicte de interese; b) un registru al cadourilor; c) verificări ale



furnizorilor înainte și după începerea relației de afaceri; d) proceduri de recrutare angajați; e) cod de etică; f) un canal intern de raportare nereguli (i.e., avertizor de integritate). Recomandăm să se aibă în vedere implementarea unor astfel de proceduri și evidențe care sunt recomandate de bunele practici în materie de transparență, trasabilitate și identificare și monitorizare riscuri.

Recomandări din punct de vedere civil, penal și fiscal

Din punct de vedere civil, se menționează obligația care îi revine CMSR, prin Biroul executiv național, de a efectua o analiză prin care să cântărească beneficiile și dezavantajele care pot surveni în urma luării unor demersuri suplimentare de recuperare a cheltuielilor îndoielnice realizate de către fosta conducere CMSR. În acest sens, un avantaj ar putea constitui recuperarea parțială sau totală a unor sume de bani cheltuite ineficient de către CMSR, în măsura în care se poate dovedi angajarea acestora cu încălcarea legii.

Pe de altă parte, trebuie avute în vedere costurile substanțiale sub forma cheltuielilor de judecată, taxelor de timbru, onorarii avocațiale, durata extinsă de timp, precum și consecințele din perspectivă reputațională.

Din perspectivă penală, nu există date suficiente și nu există indicii temeinice pentru săvârșirea unor infracțiuni care să conducă la incidența unei obligații de sesizare a organelor de urmărire penală de către CMSR prin raportare la dispozițiile Codului penal.

Din punct de vedere fiscal, riscurile identificate sunt reduse, raportat la faptul că CMSR nu este plătitor de impozit pe profit, și prin urmare acțiunile întreprinse de fosta conducere nu sunt de natură să diminueze baza impozabilă sau de a prejudicia statul român.