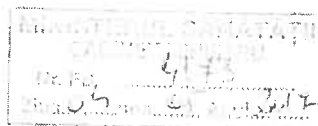




ROMÂNIA
MINISTERUL SĂNĂTĂȚII
CORPUL DE CONTROL



APROB
MINISTRU

FLORIAN-DOREL BOBOG

AVIZAT
ȘEF SERVICIU

Claudiu-Mihai HIRȚEA

28.03.2017

RAPORT DE CONTROL
PRIVIND VERIFICAREA EFECTUATĂ LA NIVELUL COMPANIEI NAȚIONALE
„UNIFARM” S.A.

Subsemnații:

Sorin Virgil CHIFULESCU – Corpul de Control/MS,
Gianina Larisa FLOREA – unitate subordonată MS,
Paula LUPEC – unitate subordonată MS,
membrii ai Comisiei de control numită în baza Ordinului ministrului sănătății nr. 48/27.01.2017,
am efectuat în perioada 27.01.2017 – 03.02.2017, un control la nivelul Companiei Naționale
„Unifarm” S.A.

Tematica de control:

1. Verificarea activității economico-financiare pe anul 2016,
2. Verificarea modului de închiriere al spațiilor disponibile,
3. Verificarea modului de salarizare al personalului, modul de acordare al dividendelor și al indemnizațiilor pentru membrii consiliului de administrare
4. Alte aspecte considerate relevante de către comisia de control.

Documente solicitate Companiei Naționale „Unifarm” S.A.

1. Toate Bugetele de Venituri și Cheltuieli aprobate pentru anul 2016;
2. Balanța analitică și sintetică a Unifarm la data aprobării bugetelor cu explicația soldurilor,
3. Explicarea soldurilor din balanță la 31.12.2016 cu specificarea provenienței și denumirea elementelor înscrise în balanță,
4. Execuție Bugetară pe anul 2016, pentru fiecare buget aprobat,
5. Situația realizării veniturilor pe categorii de surse pe anul 2016,
6. Situația cheluielilor pe naturi de cheltuieli pe anul 2016,
7. Modul de fundamentare al prețurilor și tariferor pentru serviciile prestate,
8. Dosarele privind închirierea spațiilor precum și documentele privind procedurile de închiriere,

9. Carnetele chitanțiere, carnetele CEC (formulare emise de bancă sau imprimate de Unifarm, Registrele de casă și extrasele de cont pentru anul 2016),
10. Dosarele cuprinzând documentele de justificare ale operațiunilor înregistrate în contabilitate cu notele contabile aferente pentru lunile martie, septembrie și decembrie 2016,
11. Statele de funcții nominale cu rubrică de încadrare în bugetele aprobate, în cursul anului 2016, inclusiv statele de plată la data bugetelor aprobate,
12. Procedurile privind operațiunile supuse vizei CFP în original și în copie conform cu originalul,
13. Decizii privind nominalizarea persoanelor responsabile cu viză C.F.P. în original și în copie conform cu originalul (cu aprobarea MS),
14. Situația analitică a conturilor din afara bilanțului cu explicațiile soldurilor,
15. Procesele verbale ale ședințelor Consiliului de Administrație precum și statele de plată privind indemnizațiile cuvenite membrilor consiliului,
16. Contractele privind împrumuturile bancare,
17. Situația privind conducerea C.N. Unifarm S.A. în perioada august 2015 – prezent,
18. Deciziile privind schimbarea statutului C.N. Unifarm S.A. față de HG nr. 891/14.12.1998, privind modificarea atribuțiilor adunării Generale, Consiliului de Administrație și a Directorului General privind aprobarea organigramei, a posturilor a statului de funcții, precum și numirea și revocarea directorilor,
19. Procesele verbale ale ședințelor Consiliului de Administrație și ale Adunării Generale ale Acționarilor,
20. Concediile medicale ale domnului Maranda în perioada august 2015 – prezent,
21. Decizia de împuternicire a doamnei Maria Ghiță prin care a fost desemnată ca „înlocuitor al Directorului General”, precum și drepturile bănești primite de aceasta în perioada august 2015 – prezent, precum și deciziile de modificare al acestor drepturi,
22. Împuternicirile pentru ridicarea salariului de către altă persoană decât titularul,
23. Situația constituirii ajustărilor pe anul 2016, pentru loturile de medicamente expirate și a clienților incerti (și a altor provizioane operate în conturile aferente),
24. Situația privind Clienții – soldul contului, proveniența, data constituirii creanțelor, motivele nerecuperării acestora precum și probabilitatea transformării în clienți incerti,
25. Metodologia stabilirii adaosului comercial pentru medicamentele, vaccinurile sau a altor produse ce nu se regăsesc în CANAMED și procentul aplicat pentru acestea în anul 2016,
26. Situația contului 623 – cheltuieli de protocol - pe anul 2016,
27. Indicatorii de performanță financiari și nefinanciari, prevăzuți în anexa la contractual de mandat,
28. Propunerea pentru componenta de management a planului de administrare pe durata mandatului directorului general, în vederea realizării indicatorilor de performanță financiari și nefinanciari,
29. Aprobarea componentei de management și a planului de administrare în integralitate de către consiliul de administrație,
30. Raportul de evaluare privind evaluarea activității directoratului general, de către consiliul de administrație sau supraveghere privind atât execuția contractului de mandat, cât și a componentei de management a planului de administrare,
31. Documente ce atestă dreptul de proprietate asupra terenului și clădirilor administrate de C.N. Unifarm S.A.

Documente și operațiuni verificate:

1. Notele de fundamentare pentru întocmirea Bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, Bilanul contabil la data de 31.12.2016, balanța de verificare, fisele de cont pentru operațiuni diverse, registrele de casa, carnetele chitanțiere, documentele pentru justificarea operațiunilor contabile (pentru lunile martie, septembrie și decembrie 2016);
2. Contractele privind închirierea spațiilor disponibile;



3. Ştutul de funcţii, ştutul de plată al personalului, ştatele de acordare al dividendelor şi al indemnizaţiilor pentru membrii consiliului de administrare pe anul 2016;

4. Documentele privind patrimoniul C.N. Unifarm S.A.;

La sfârşitul controlului toate documentele originale au fost restituite persoanelor responsabile cu arhivarea lor.

În urma efectuării controlului, cu rezerva că responsabilitatea pentru veridicitatea înscrisurilor şi a documentelor anexate la raport revine atât conducerii C.N. Unifarm S.A. cât şi persoanelor care le-au elaborat, întocmit şi avizat, după caz, echipa de control face următoarele precizări:

Pentru perioada verificată, conducerea Companiei Naţionale „Unifarm” S.A., a fost asigurată de:

Nr. crt.	Funcţia de conducere	Numele şi prenumele	Perioada exercitării	Ordin/Decizie de numire/eliberare funcţie
1.	Adunarea Generală a Acţionarilor	Mihăilescu Daniela	14.05.2015 - prezent	555/14.05.2014
		Rusu Nicoleta	01.03.2016 - prezent	
2.	Consiliul de Administraţie	Ghenciu Adrian	17.10.2012 - prezent	OMS nr. 1023/17.10.2012
		Maranda Ion	17.10.2012 – 04.09.2015 (preşedinte) 01.04.2016 – 13.07.2016 (membru) 14.07.2016 – 19.12.2016 (preşedinte)	OMS nr. 1023/17.10.2012 - -
		Țucmeanu Alin Iulian	24.06.2015 - prezent	Adresa MS nr. 41799 / 24.06.2015
		Ionel Eugen Adrian	04.09.2015 – 13.07.2016 (presedinte) 01.08.2016 – prezent (membru)	Decizia CA nr. 36 / 04.09.2015
		Udrea Mihaela	17.10.2012 – 30.09.2016 (membru)	OMS nr. 1023 / 17.10.2012
		Costin Alexandra Claudia	14.09.2016 – prezent (membru)	-
3.	Director General	Maranda Ion	04.09.2015 – 13.07.2016	Decizia CA nr. 36/04.09.2015
		Ionel Eugen Adrian	01.11.2012 – 03.09.2015 14.07.2016 - prezent	OMS nr. 1340/01.11.2012 Decizia CA nr. 36/04.09.2015, Decizia 46/06.06.2016

Date cu caracter general.

a. Scurt istoric

- 1935 – se înființează Direcția Generală Farmaceutică.
- 1953 – la 1 aprilie, prin Ordin al Ministrului Sănătății nr.137 se transformă în Baza Centrală Centrofarm.
- 1957 – prin HCM 845/29.05.1957 Baza primește denumirea de Oficiul Central Farmaceutic.
- 1990 – conform HG 1246/4.12.1990 instituția devine Regia Autonomă Unifarm.
- 1998 – prin HG 892/14.012.1998 se înființează Compania Națională UNIFARM S.A., **societate pe acțiuni cu capital integral de stat, care funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară.**

b. Obiectul de activitate

C.N. UNIFARM S.A. acționează pe segmentul strategic al României pentru asigurarea nevoilor speciale și pentru prevenirea discontinuităților de medicamente din rețeaua națională a Ministerului Sănătății, fiind preocupată de optimizarea procesului de distribuție a produselor farmaceutice prin conlucrarea directă cu producătorii de medicamente autohtoni și externi.

➤ Asigurarea rețelei sanitare cu medicamente, produse farmaceutice și parafarmaceutice, produse tehnico-medicale, aparatură și echipamente sanitare, seruri și vaccinuri, reactivi și cu alte produse din producția internă proprie și din import.

➤ Colaborează cu Ministerul Sănătății în vederea asigurării realizării programelor naționale de sănătate, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 100/1998 privind asistența de sănătate publică, precum și a altor programe.

➤ Asigurarea, prin depozite proprii și subdepozite teritoriale, a constituirii stocurilor rezervei de mobilizare pentru produse medicamentoase cu finanțare integrală de la bugetul de stat, precum și acumularea, îmborsăvirea, păstrarea, scoaterea sub formă de împrumut sau definitivă a acestora.

➤ Efectuarea de studii de prognoză asupra necesarului de consum anual și de perspectivă, în concordanță cu dezvoltarea sectorului sanitar și cu nevoile populației.

I. Activitatea economico-financiară a CN Unifarm S.A.

A. Modul de întocmire al bugetului de Venituri și Cheltuieli precum și realizarea acestuia.

Constatări:

În anul 2016, activitatea economico-financiară a C.N. UNIFARM S.A. s-a desfășurat în mod defectuos, în afara cadrului legal, astfel prin modul de elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2016, s-a constatat faptul că nu au fost respectate prevederile legale conținute de actele normative în vigoare care reglementează modul de fundamentare a proiectului de buget pentru anul respectiv.

Cu ocazia controlului, s-a constatat că proiectul de buget nu are la bază o fundamentare realistă dar mai ales detaliată a veniturilor - pe surse de proveniență - ce urmează a fi încasate și a cheltuielilor estimate a se efectua, - pe natură de cheltuieli - în funcție de evoluția financiară a anilor precedenți, (nu există decât la nivelul serviciului economico-financiar note și calcule privind veniturile și cheltuielile, dar fără o fundamentare a acestora) precum și particularitățile identificate în activitatea curentă a instituției (indicatorii economico-financiar), având în vedere specificul C.N. UNIFARM S.A.

Din documentele puse la dispoziția comisiei de control s-a constatat faptul că C.N. UNIFARM S.A. nu deține Buget de Venituri și Cheltuieli aprobat pentru anul 2016.

Bugetul de venituri și Cheltuieli este programul financiar al firmei prin care se prevăd veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare ale societății, reprezentând previziunea cifrată a afectărilor de resurse și de responsabilități pe centre de activități, în vederea realizării cât mai eficiente a obiectivelor propuse.

Istoricul întocmirii, înaintării și returnării Bugetului de Venituri și Cheltuieli este următorul:

1. Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe 2016 a fost depus inițial la Ministerul Sănătății cu nr. DG680/13.04.2016 și înregistrat la Ministerul Sănătății sub nr.24924/13.04.2016 - de la Secretar General și sub același nr.24924/13.04.2016 - de la Direcția Generală Buget și Contabilitate,

2. În data de 12.05.2016, Secretariatul General al Ministerului Sănătății, transmite C.N. UNIFARM S.A., cu același nr.24924, modificările/corecturile ce se impuneau Bugetului de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2016,

3. În data de 28.07.2016 cu adresa nr.47780, înregistrată la C.N. UNIFARM S.A. sub nr.1152/02.08.2016, Direcția Generală Buget și Contabilitate transmite C.N. UNIFARM S.A. să redepună Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2016,

4. În data de 16.08.2016 sub nr. DG 1230 se redepune Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2016, adresă înregistrată la sediul Ministerului Sănătății sub nr.47780/16.08.2016,

5. După ce a stat 30 zile pe site-ul Ministerului Sănătății pe Transparență decizională, abia în data de 07.12.2016 a ajuns la Ministerul Finanțelor Publice (fiind și incomplet - fără Anexe și Notele de fundamentare) și fără să fie aprobat de Ministerul Muncii,

6. Ministerul Muncii în data de 21.12.2016 a vizat Bugetul de Venituri și Cheltuieli pentru anul 2016,

7. În data de 23.12.2016 Ministerul Finanțelor Publice a mai avut unele obiecțiuni privind Anexa 2 la buget, iar în ziua de 27.12.2016 a respins Bugetul de Venituri și Cheltuieli 2016 pe motiv că a fost depus cu întârziere, conținând erori de întocmire precum și faptul că C.N. UNIFARM S.A. a suplimentat statul cu 5 funcții din care a angajat 4 salariați față de anul 2015 majorându-se astfel cheltuielile de personal fără aprobare.

8. Prin adresa MFP 530767/29.12.2016, primită la sediul Unifarm în data de 17.01.2017 se comunică neavizarea Proiectului de Ordin privind aprobarea Bugetului de Venituri și Cheltuieli pe anul 2016.

Concluzii:

Bugetul de Venituri și al C.N. UNIFARM S.A. nu a fost aprobat de Ministerul Finanțelor deoarece:

- Proiectul de buget pe anul 2016, a fost înaintat cu întârziere, în luna decembrie, astfel **Ministerul Finanțelor Publice a fost pus în fața faptului de a aproba un buget efectiv realizat și nu unul prognozat),**

- A conținut unele erori pentru care a fost returnat,
- Angajarea de cheltuieli de personal prin suplimentarea statului de funcții cu 5 persoane fără aprobarea Ministerului Finanțelor Publice.

În acest context prin adresa Secretariatul General al Ministerului Finanțelor nr. 530767/29.12.2016 Ministerul Finanțelor Publice a refuzat să Aprobe Bugetul de Venituri și Cheltuieli.

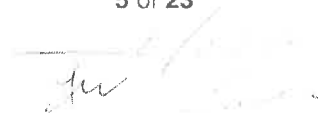
C.N. UNIFARM S.A. pentru anul 2016 nu are Buget de Venituri și Cheltuieli aprobat, iar întreaga activitate economico financiară s-a desfășurat în afara cadrului legal, deoarece bugetul în sine are calitatea de instrument de conducere al activității economico-financiare, întreaga activitate desfășurându-se în afara Legii nr.500/2002 privind finanțele publice și a Legii nr. 339/2015 a bugetului de stat pe anul 2016.

Astfel atât veniturile cât și cheltuielilor aferente anului 2016 nu au fost colectate sau efectuate într-un cadru legal deoarece nu există o încadrare certă în limitele unui buget aprobat, plățile și cheltuielile angajate neavând o bază legală, iar planul de management cuprinzând strategia de conducere pentru atingerea obiectivelor și criteriilor de performanță stabilite în contractele de mandate, nu au putut fi realizate. Planul de management nu a fost corelat cu indicatorii propuși în Buget de Venituri și Cheltuieli.

Prevederi legale încălcate:

- Legea 500/2002 privind finanțele publice,

Str. Cristian Popișteanu, nr. 1-3, Sector 1, Cod 70109, BUCUREȘTI, ROMÂNIA Tel./Fax: (+4-021)3072.510 e-mail:corpcontrol@ms.ro



- Legea 339/2015 a bugetului de stat pe anul 2016,
- Legea 15/1990 art 24 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale,
- Ordonanței de Guvern nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare,
- Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice
- Statutul C.N. UNIFARM S.A. art. 21.

Persoane responsabile:

- Directorul General C.N. UNIFARM S.A.
- Consiliul de Administrație al C.N. UNIFARM S.A.
- Adunarea Generală a Acționarilor al C.N. UNIFARM S.A.

Măsuri:

- Având în vedere că activitatea economico-financiară a C.N. UNIFARM S.A. s-a desfășurat în mod defectuos, în afara cadrului legal, deoarece Ministerul Finanțelor a refuzat să aprobe Bugetul de Venituri și Cheltuieli, precum și pentru angajarea de plăți și cheltuieli fără o bază legală, Comisia de Control propune dizolvarea în condițiile legii a Consiliului de Administrație și a Adunării Generale a Acționarilor al C.N. UNIFARM S.A., precum și destituirea în condițiile legii a Directorului General al C.N. UNIFARM S.A.

- Sesizarea Ministerului de Finanțe,
- Sesizarea Curții de Conturi.

Răspunde: Acționarul unic - Ministerul Sănătății – Corpul de Control

Termen:

- în termen de 30 de zile după aprobarea raportului de către conducerea Ministerului Sănătății.

B. Contul de execuție pe anul 2016

Constatări:

1. pentru venituri:

Din verificarea documentelor s-a constatat că C.N. UNIFARM S.A. din punct de vedere economico-financiar nu a putut îndeplini contul de execuție, respectiv gradul de îndeplinire a propunerilor privind toate operațiile efectuate de instituție în anul financiar în legătură cu încasările și plățile efectuate, **deoarece nu există un buget aprobat în limitele căruia să se încadreze**, iar modul de întocmire privind structura contului de execuție pentru partea de venituri s-a constatat a fi eronat nefiind respectate prevederile legale privind modul de fundamentare al acestora.

C.N. Unifarm S.A. în luna ianuarie 2016 și începutul lunii februarie 2016 nu a realizat venituri din vânzarea mărfurilor, ci a angajat doar cheltuieli, aceasta în condițiile în care pentru anul 2016 nu a avut buget de venituri și cheltuieli aprobat.

Din verificarea documentelor contabile s-a constatat că în luna ianuarie 2016 și începutul lunii februarie C.N. Unifarm S.A. nu a realizat venituri, având un blocaj de o luna de zile în activitatea de distribuție impus de ANMDM care i-a suspendat autorizația de comercializare engro, pentru nerespectarea prevederilor OMS 761/2005 pentru aprobarea Ghidului privind buna practică de distribuție engro a medicamentelor (BPD).

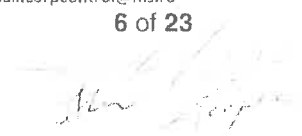
Încasări efectiv realizate, nu pot fi raportate la prevederile inițiale (sumele prognozate a fi realizate), deoarece nu există un buget de venituri și cheltuieli aprobat.

Peste 50% din veniturile realizate de C.N. UNIFARM S.A. au sursa de proveniență Ministerul Sănătății, cea mai mare parte provenind din vânzarea de medicamente și prestările de servicii (manipulare, stocare, etc).

2. pentru cheltuieli:

Nici pentru partea de cheltuieli nu există prevederile inițiale/definitive deoarece nu există un buget de venituri și cheltuieli aprobat, în tabelul prezentat fiind cheltuielile efectiv realizate.

Acesta a fost unul din motivele pentru care Ministerul Finanțelor nu a avizat bugetul de venituri și Cheltuieli al C.N. UNIFARM S.A. deoarece statul de funcții a fost suplimentat cu 5 funcții fără a avea aprobările necesare. Astfel angajarea de personal anterior aprobării bugetului de venituri și



cheltuieli, în condițiile legii, a generat majorarea cheltuielilor de personal fără aprobare, fapt ce contravine Ordonanței de Guvern nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

Concluzii:

C.N. UNIFARM S.A. neavând Buget de Venituri și Cheltuieli pe anul 2016 aprobat, nu putea efectua plăți și angaja cheltuieli, **întreaga activitate economico financiară desfășurându-se în afara cadrului legal.**

Astfel atât veniturile cât și cheltuielilor aferente anului 2016 nu au fost colectate sau efectuate într-un cadru legal deoarece nu există o încadrare certă în limitele unui buget aprobat, iar plățile și cheltuielile angajate nu au o bază legală.

Prevederi legale încălcate:

- Legea 500/2002 privind finanțele publice,
- Legea 339/2015 a bugetului de stat pe anul 2016,
- Legea 15/1990 art 24 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale
- Ordonanței de Guvern nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare
- Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 art. 36 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice

- Statutul C.N. UNIFARM S.A. art. 21

Persoane responsabile:

- Directorul General C.N. UNIFARM S.A.
- Consiliul de Administrație al C.N. UNIFARM S.A.
- Adunarea Generală a Acționarilor al C.N. UNIFARM S.A.

Măsuri:

- Având în vedere că activitatea economico-financiară a C.N. UNIFARM S.A. s-a desfășurat în mod defectuos, iar efectuarea plăților și angajarea cheltuielilor au fost în afara cadrului legal, Comisia de Control propune dizolvarea în condițiile legii a Consiliului de Administrație și a Adunării Generale a Acționarilor al C.N. UNIFARM S.A., precum și destituirea în condițiile legii a Directorului General al C.N. UNIFARM S.A.

- Sesizarea Ministerului de Finanțe,
- Sesizarea Curții de Conturi.

Răspunde:

- Acționarul unic - Ministerul Sănătății – Corpul de Control.

Termen:

- în termen de 30 de zile după aprobarea raportului de către conducerea Ministerului Sănătății.

C. Analiza balanței de verificare și a soldurilor la 31.12.2016

a. Contul 121 - profit sau pierderi

Denaturarea soldului contului 121- profit sau pierderi prin neconstituirea ajustărilor pentru clienții incerți sau litigioși.

Constatări:

Rezultatul contului 121, la sfârșitul anului a fost denaturat prin faptul că din dispoziția directorului general **nu au fost constituite (provizioane) ajustările pentru toți clienții incerți respectiv pentru evenimentul „Colectiv”, care dacă se înregistrează conform legislației în vigoare compania prezenta pierderi pe anul 2016 în valoare de 356.869,26 lei.**

În anul 2016, estimarea pierderii totale înregistrate de C.N.Unifarm S. A. este în valoare de 3.310.148,22 lei.

Din analiza balanței de verificare, referitor la contul 121 – Profit sau pierderi putem constata un sold creditor (profit) în sumă de 482.838,58 lei, dar la o privire mai atentă constatăm că soldul inițial, sold cu care s-a început anul 2016 a fost un sold creditor (profit) de 2.780.553,23 lei ceea ce denotă

o pierdere certă de 2.297.714,65 lei pierdere înregistrată de companie datorită pe de o parte prin constituirea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor cu medicamente expirate și **trecute în cheltuieli (fără o cercetare administrativă)** - 2.205.055,15 lei - pe de altă parte ajustările pentru deprecierea clienților incerti - 265.385,23 lei - (sume pe care compania nu le mai poate recupera de la diverși terți.

Ajustări pentru depreciere stocuri	Ajustări pentru depreciere clienți incerti și litigioși	Ajustări pentru depreciere stocuri neînregistrate	TOTAL Pierderi 2016
2.205.055,15 lei	265.385,23	839.707,84	3.310.148,22 lei

De referință este luna decembrie 2016 când totalul cheltuielilor efectuate a fost de 8.632.037,55 lei, iar veniturile încasate au fost de 6.333.260,40 lei, lună în care au fost înregistrate deprecierea aferente stocurilor expirate și clienților incerti.

Concluzii:

- Prin neînregistrarea ajustărilor C.N.Uniform S.A a denaturat contul de profit și pierderi, care în mod normal ar fi trebuit să prezinte o pierdere de 356.869,26 lei.

- Pierdere totală a C.N.Uniform S.A pe anul 2016 prin înregistrarea în cheltuieli a sumelor neîncasate de la diverși clienți incerti, precum și de la înregistrarea în cheltuieli a stocurilor de medicamente expirate (nedistribuite în rețeaua ministerului în termen de valabilitate) este estimată la suma de 3.310.148,22 lei.

Prevederi legale încălcate:

- Legea 31/1990 actualizată 2017, privind societăților comerciale,
- Legea 500/2002 privind finanțele publice
- Legea 339/2015 a bugetului de stat pe anul 2016
- Legea 227/2015 - Codul fiscal
- Ordonanța de Guvern 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv.
- Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice.

Persoane responsabile:

- Directorul General C.N. UNIFARM S.A.
- Consiliul de Administrație al C.N. UNIFARM S.A.
- Adunarea Generală a Acționarilor al C.N. UNIFARM S.A.

Măsuri:

- Având în vedere că pierderea financiară a C.N. UNIFARM S.A. este de peste 3 milioane de lei, Comisia de Control propune dizolvarea în condițiile legii a Consiliului de Administrație și a Adunării Generale a Acționarilor al C.N. UNIFARM S.A., precum și destituirea în condițiile legii a Directorului General al C.N. UNIFARM S.A.

- Efectuarea unei expertize extrajudiciare privind prejudiciul cauzat C.N. UNIFARM S.A. pentru trecerea în cheltuieli a stocurilor de medicamente expirate și nedistribuite în rețeaua Ministerului Sănătății, nerecuperarea clienților în termen, etc.

- Înființarea unei comisii de cercetare administrativă la nivelul Ministerului Sănătății care să identifice persoanele responsabile pentru crearea eventualului prejudiciului,

- Monitorizarea activității C.N. UNIFARM S.A. de către Ministerul Sănătății pe o perioadă de 6 luni.

Răspunde:

- Acționarul unic - Ministerul Sănătății

Termen:

- Se va stabili la nivelul conducerii ministerului

b. Contul 401 - furnizori

Str. Cristian Popișteanu, nr. 1-3, Sector 1, Cod 70109, BUCUREȘTI, ROMÂNIA Tel./Fax: (+4-021)3072.510 e-mail:corpcontrol@ms.ro

Neachitarea furnizorilor în termen și constituirea de datorii peste termenul de plată, precum și înregistrarea de penalități și constituirea de arierate.

Constatări:

La data de 31.12.2016, C.N. UNIFARM S.A. are în contul 401 – furnizori un sold în valoare de 2.055.386,92 lei, care se compune din 1.219.319,15 lei furnizori interni de medicamente, materiale sanitare și prestări de servicii și furnizori externi de medicamente, materiale sanitare în sumă de 836.067,77 lei.

Plățile restante se compun din :

Nr.crt	Furnizor	Nr. factură	Data	Data scadență	Zile de întârziere	Valoare
1	ANMDM	2839	20.04.2015	19.06.2015	558	33.479,49
2	FIRST PHARMA	293	27.11.2015	27.12.2015	369	24.908,03
3	LINDE GAZ	27805990	16.11.2015	31.12.2015	365	156.849,25
4	SC FARMACEUTICA REMEDIA DEVA	2015128892	02.11.2015	01.03.2016	306	24.241,60
	TOTAL					239.478,37

Concluzii:

C. N. Unifarm S.A. înregistrează la data de 31.12.2016 plăți restante (arierate) în sumă de 239.478,37 lei datorate:

- neachitării unor furnizori de la care s-a aprovizionat pentru evenimentele de la „Club Colectiv”, deoarece C. N. Unifarm S.A. nu a încasat sumele restante de la spitalele cărora a facturat medicamentele,

- neachitării facturii către ANMDM, pentru care a fost deschisă acțiune în instanță, deoarece au existat unele neconcordanțe privind tarifele practicate din Nomenclatorul de Medicamente care au autorizat de punere pe piață (APP) în România și cele facturate.

Prevederi legale încălcate:

- Legea 31/1990 actualizată 2017, privind societăților comerciale,
- Legea 500/2002 privind finanțele publice

Persoane responsabile:

- Directorul General C.N. UNIFARM S.A.

Măsuri:

- Înființarea unei comisii de cercetare administrativă la nivelul Ministerului Sănătății pentru stabilirea împrejurărilor care au generat arieratele respective. Stingerea acestor datorii în condițiile legii, iar pentru sumele ce fac obiectul unor acțiuni în instanță să se respecte și aplice hotărârile judecătorești definitive.

Răspunde:

- Conducerea Ministerului Sănătății.

Termen:

- 30 de zile de la primirea raportului aprobat, sau 30 de zile de la primirea hotărârii judecătorești definitive în condițiile legii.

c. Contul 409 - Furnizori debitori

Angajarea de plăți în avans în 2016 către furnizorii privind bunurile și serviciile ce vor fi achiziționate în cursul anului 2017, fără prevederi contractuale și neconstituirea unor instrumente de garantare.

Constatări:

Din analiza balanței de verificare la data de 31.12.2016, se constată că în contul 409 Furnizori – debitori – există un sold de 1.636.513,96 lei, ceea ce reprezintă plăți în avans efectuate de către C.N. UNIFARM S.A., către diverși furnizori de medicamente, materiale sanitare sau de prestări servicii. Plățile în avans au fost efectuate în cursul anului 2016, în perioada iulie – decembrie.

Nu au fost puse la dispoziția comisiei contractele comerciale privind achiziționarea de bunuri și servicii termenii contractuali precum și instrumentele de garantare a avansurilor respective.

Conform Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale și **Legii nr.500/2002 privind finanțele publice** - efectuarea plăților, în limita bugetului aprobat, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale.

În acest context nu se cunosc termenii contractuali, părțile contractuale, obiectul contractului, suma contractului, valabilitatea, etc., precum nici obligativitatea beneficiarului de a acorda avansuri bănești pentru bunurile și serviciile ce urmează a se livra sau executa.

Ca un exemplu, cele mai mari avansuri existente în evidența contabilă la 31.12.2016, pentru procurări de bunuri – medicamente – sunt către Medicamente Farmex, acordate în data de 19.12.2016 în sumă de 806.998,50 și respectiv 142.296,46 lei. Aceste sume au fost virate în conturile furnizorilor numai pe baza unor comenzi.

Beneficiarul are obligația de a solicita contractorului un instrument de garantare emis în condițiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurări astfel încât garanția din instrumentul de garantare trebuie să fie irevocabilă și să prevadă că plata garanției se va executa necondiționat, respectiv la prima cerere a beneficiarului, pe baza declarației acestuia cu privire la culpa persoanei garantate.

În concordanță cu legislația în vigoare, beneficiarul acordă avansul numai după constituirea garanției de returnare a avansului de către prestatorii de bunuri sau servicii care au această obligație și numai dacă sunt asigurate condițiile pentru începerea îndeplinirii obligațiilor rezultate din contract.

Concluzii:

a. Acordarea pe termene foarte mari a avansurilor pentru achiziționarea de bunuri și servicii a fost efectuată fără îndeplinirea condițiilor legale, respectiv neîntocmirea contractelor comerciale pentru bunurile urmând a fi achiziționate (nu au fost prezentate comisiei), precum și obligativitatea beneficiarului de a vira sume în avans pentru bunurile și serviciile ce urmează a se livra sau executa.

b. Nu există instrumente de garantare emis în condițiile legii de o societate bancară sau de o societate de asigurări pentru avansurile acordate.

Prevederi legale încălcate:

- Legea 31/1990 actualizată 2017, privind societățile comerciale,
- Legea 500/2002 privind finanțele publice

Persoane responsabile: Directorul General C.N. UNIFARM S.A.

Măsuri:

- Întocmirea de contracte comerciale privind procurarea de bunuri (medicamente și materiale sanitare), precum și constituirea de măsuri asiguratorii (instrumente de garantare emise în condițiile legii) în favoarea C.N. UNIFARM S.A. pentru sumele virate în avans.

Răspunde:

- Directorul General C.N. UNIFARM S.A.

Termen:

- Permanent

d. Contul 411 - Clienți

Nerecuperarea clienților la termenele scadente.

În soldul contului clienți, se regăsește un sold de 9.351.756,36 lei dintre care clienți de încasat 9.086.371,13, clienți incerti în sumă de 265.385,23 și clienți facturi de întocmit cu un sold de 114.408,00 lei. Clienții neîncasați au o scadență de maxim 2 ani și cronologic se defalcă astfel:

- | | |
|---|---------------------|
| - Clienți nerecuperați cu scadență în anul 2015 | - 38.232,37 lei, |
| - Clienți nerecuperați cu scadență în anul 2016 | - 1.959.867,65 lei, |
| - Clienți ce se vor încasa cu scadență în anul 2017 | - 7.088.271,11 lei. |

Prevederi legale nerespectate:

- Legea 31/1990 actualizata 2017, privind societăților comerciale,
- Legea nr. 82/1991 Legea Contabilității;
- Legea nr. 500/2002 Legea finanțelor publice.

Persoane responsabile:

- Director general C.N. Unifarm S.A.

Măsuri:

- Inițierea procedurilor legale pentru recuperarea sumelor restante.

Termen:

- Permanent

Răspunde:

- Director general C.N. Unifarm S.A.

e. Contul 457 - Dividende de plată.

Nevirarea cotei de 50% către Ministerul Sănătății reprezentând dividende de plată.

Constatări:

Conform ordonanței nr.64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome aveau obligația ca în termen de 30 de zile de la data termenului legal de depunere a bilanțului contabil, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel să repartizeze o cotă de 50% din profitul contabil, după deducerea impozitului aferent, acționarului unic, respectiv Ministerului Sănătății.

În anul 2015, C.N. Unifarm S.A. a realizat profit iar după deducerea impozitului aferent și aplicarea procentului de 50% a rezultat suma de 1.240.485,00 lei ce a rămas să fie repartizată conform legii respectiv să fie virată acționarului unic.

Din suma rămasă la dispoziția societății, un procent de 10% urma să fie repartizat pentru participarea salariaților la profit, dar C.N. Unifarm S.A. a încălcat prevederile legale și nu a achitat dividendele către salariați.

Concluzii: Nu au fost respectate prevederile legale privind repartizarea dividendelor către salariați și termenul de virare al dividendelor către acționarul unic.

Prevederi legale nerespectate:

- Legea 31/1990 actualizata 2017, privind societăților comerciale,
- Legea nr. 82/1991 Legea Contabilității;
- Legea nr. 500/2002 Legea finanțelor publice.
- Ordonanța nr. 64/2001 privind repartizarea profitului

Persoane responsabile: Director general C.N. Unifarm S.A.

Măsuri:

- Repartizarea și virarea dividendelor conform legislației în vigoare.
- Virarea către Ministerul Sănătății a dividendelor pe anul 2015 precum și a penalităților aferente.

Răspunde:

- Director general C.N. Unifarm S.A.

Termen:

- Permanent

f. Contul 491 - ajustări pentru creanțe neîncasabile clienți dubioși sau în litigiu.

Neconstituirea ajustărilor pentru creanțe neîncasabile clienți dubioși sau în litigiu

Constatări:

La data de 31.12.2016, C.N.Unifarm S.A. are facturi neîncasate de la spitalele implicate în evenimentul „Colectiv” și pentru care nu a constituit ajustările legale în sumă de 839.707,84 lei, desi sunt respectate toate criteriile precizate în legislația în vigoare pentru a fi constituite.

După evenimentul „Colectiv” pe baza unor declarații de presă făcute de Ministerul Sănătății, C.N. Unifarm S.A. a achiziționat medicamentele necesare tratării bolnavilor implicați în accident. Ulterior C.N. Unifarm S.A. a dorit să factureze medicamentele distribuite spitalelor care au avut în tratament bolnavi către Ministerul Sănătății iar ministerul a refuzat să achite facturile recomandând

ca C.N. Unifarm S.A. să le factureze în sarcina spitalelor care efectiv le-au primit și folosit pentru tratarea bolnavilor. Cu o întârziere de câteva luni facturile au fost emise către spitalele care au utilizat efectiv medicamentele dar spitalele au refuzat să plătească facturile către companie, pe motiv că nu au avut alocat buget pentru medicamente primite de la Unifarm.

Concluzii:

C.N. Unifarm S.A nu a înregistrat în evidența contabilă ajustările pentru creanțe neîncasabile clienți dubioși sau în litigiu în sumă de 839.707,84 lei încălcând prevederile legale în vigoare. Prin neînregistrarea ajustărilor C.N.Unifarm S.A a denaturat contul de profit și pierderi.

Prevederi legale încălcate:

- Legea 31/1990 actualizata 2017, privind societăților comerciale,
- Legea nr. 82/1991 Legea Contabilității
- Legea 500/2002 privind finanțele publice
- Legea 227/2015 - Codul fiscal

Persoane responsabile:

- Directorul General C.N. UNIFARM S.A.

Măsur:

- Înregistrarea în evidența contabilă în conturile de provizioane, în condițiile legii a clienților incerti, rău platnici sau litigioși.

Răspunde:

- Directorul General C.N. UNIFARM S.A.

Termen:

- Permanent

g. Contul 519. - Credite bancare pe termen scurt.

Îndatorarea C.N. UNIFARM S.A. prin contractarea de credite bancare peste capacitatea de rambursare a acestora.

Constatări:

În cursul anului 2016 directorul general al Unifarm fără aprobarea consiliului de administrație, sau al acționarului unic, a contractat, încălcând statutul C.N. UNIFARM S.A. care îi permitea să aprobe tranzacții până în limita a 50.000 euro, două credite bancare.

Directorul general al Unifarm a refuzat să prezinte comisiei contractele încălcând legislația în vigoare precum și ordinul de control emis de ministrul sănătății.

Din analiza balanței de verificare s-a identificat contractarea a două credite pe termen scurt după cum urmează:

- Credit bancar pe termen scurt	8.795.000 lei
- Credit bancar revolving	23.000.000 lei
Totalul creditelor contractate	31.795.000 lei (6.987.912) euro

Având în vedere că aceste credite bancare sunt pe termen scurt fiind scadente în anul 2017, rezultă că pînă în luna august C.N. UNIFARM S.A. va avea de rambursat (conform situațiilor financiare și a balanței de verificare) suma de 29.523.563,66 lei, existând un risc major ca C.N. UNIFARM S.A. în a doua jumătate a anului 2017 să intre în incapacitate de plată, iar probabilitate ca societatea să nu-și onoreze obligațiile ajunse la scadență să fie mare fapt ce ar genera intrarea în insolvență a societății. De asemenea se remarcă faptul că din totalul creditelor contractate, în 2016, în disponibil companiei nu mai sunt decât 14.205.740,93 lei. (3.122.140) euro.

Un indicator de bază privind gradul de îndatorare al societății este **Autonomia financiară globală** o versiune a analizei proporțiilor datoriei care implică rata datoriilor totale (definite ca suma datoriilor curente și a tuturor formelor de datorii pe termen lung) raportate la capitalurile proprii ale companiei.

Formula :

$$AFG = \text{DATORII TOTALE} / \text{CAPITALURI PROPRII}$$

Furnizori	- 2.055.386,00 lei
Dividende de plată	- 1.240.485,00 lei
Credite bancare	- 29.523.563,66 lei
<u>TOTAL Datorii</u>	<u>- 32.819.434,66 lei</u>
Capital propriu	- 4.272.030,00 lei

Rezultă un indicator în valoare de 7,68 prin care se măsoară volumul finanțării externe în raport cu cel al finanțării asigurate de acționari. O valoare acceptabilă pentru societatea comercială este ca indicatorul să aibă o valoare sub 0,5 ceea ce ar însemna capacitatea companiei de a mări volumul creditelor. Valoare este supraunitară, fiind de 15 ori mai mare decât limita admisă, aceasta însemnând că afacerea depinde mai mult de creditorii săi decât aportul său de capital, generând un risc mare deoarece toate datoriile din bilanț dau drepturi asupra companiei unor terți.

Un alt indicator financiar privind gradul de îndatorare al societății este **Levierul financiar** care reprezintă raportul dintre datoriile financiare și capitalurile proprii, prin care se reflectă capacitatea managerilor financiari de a atrage resurse externe pentru a dinamiza eficiența capitalurilor proprii.

Formula :

$$LF = \text{CREDITE BANCARE} / \text{CAPITALURI PROPRII}$$

Credite bancare	- 29.523.563,66 lei
Capital propriu	- 4.272.030,00 lei

Pentru o societate cu un capital social substanțial și credite bancare judicios contractate rezultatul trebuie să fie subunitar, o valoare supraunitară însemnând un grad de îndatorare ridicat. O valoare ce depășește 2,33, exprimă un grad foarte ridicat de îndatorare (ceea ce este echivalent cu faptul că creditele bancare reprezintă 70% din activele totale), societatea putându-se afla chiar în stadiul de faliment iminent.

În acest caz valoarea indicatorului este de 6,91 ceea ce denotă o stare alarmantă din punct de vedere financiar al C.N. UNIFARM S.A.

Concluzii:

- Directorul general a încălcat Statutul C.N. UNIFARM S.A. și a contractat credite peste valoare competențelor prevăzute în statut limită stabilită la 50.000 euro, respectiv 100.000 euro.

Având în vedere că în mod real compania a înregistrat pierderi în anul 2016 din punct de vedere financiar se pune problema capacității de rambursare a creditelor și dobânzilor aferente, deoarece există suspiciuni că rata rentabilității economice nu va fi superioară ratei dobânzii, existând riscul ca în a doua jumătate a anului 2017 compania să intre în incapacitate de plată nemeifiind în măsura să-și onoreze obligațiile ajunse la scadență și apoi în insolvență.

Prevederi legale nerespectate:

- Legea 31/1990 actualizată 2017, privind societăților comerciale,
- Legea nr. 500/2002 Legea finanțelor publice.
- Statutul C.N. UNIFARM S.A.

Persoane responsabile:

- Director general C.N. Unifarm S.A.

Măsuri:

- Deoarece aceste credite au fost contractate cu încălcarea prevederilor legale, Comisia de Control propune dizolvarea în condițiile legii a Consiliului de Administrație și a Adunării Generale a Acționarilor al C.N. UNIFARM S.A., precum și destituirea în condițiile legii a Directorului General al C.N. UNIFARM S.A.

- Înfiiințarea unei comisii de cercetare administrativă la nivelul Ministerului Sănătății pentru stabilirea împrejurărilor în care au fost contractate creditele și întocmirea unui plan de măsuri în sarcina acționarul unic astfel încât C.N. Unifarm S.A. să nu ajungă în stare de incapacitate de plată.

- Efectuarea unei experize financiare asupra modului de contractare și folosire a creditelor pe termen scurt.

Răspunde:

- Conducerea Ministerului Sănătății

Termen:

- Se va stabili de conducerea ministerului.

**Contul 681. – Cheltuieli de exploatare
privind provizioanele și ajustările pt. depreciere**

Acumularea de pierderi prin trecerea stocurilor de medicamente expirate în cheltuieli.

Din prezentarea balanței de verificare și din registrul stocurilor expirate se observă un rulaj în contul 861 – Cheltuieli de exploatare privind amortizarile, provizioanele și ajustările pentru depreciere de 2.028.696,24 lei. Suma cea mai importantă este de 918.425 lei reprezentând valoarea stocului de Tetavax expirată.

Ministerul Sănătății prin Direcția Generală de Asistență Medicală și Sănătate Publică, în luna august 2015 a înaintat o adresă către C.N.Uniform S.A. prin care intenționa să achiziționeze pentru anul 2015, pe langa alte vaccinuri, o cantitate de 154.600 doze de VTA-vaccin tetanic adsorbit și a indicat ca C.N.Uniform S.A. să obțină autorizație de nevoi speciale de la ANMDM.

Singurul vaccin care avea aviz de punere pe piață în România era cel cu denumirea de Tetavax al producătorului **Sanofi Pasteur** din Franța, al cărui termen de expirare era la 31.12.2016. C.N.Uniform S.A. a comandat vaccinul în Franța, în cantitate de 154.600 doze, dar susține că nu i-a fost aprobat prețul de vânzare de către Ministerul Sănătății, fapt pentru care, a rămas cu vaccinul pe stoc. Ministerul nu l-a mai achiziționat la prețul stabilit de C.N.Uniform S.A., aceasta comercializând o parte din vaccin în a doua jumătate a anului 2016.

De aceea până la sfârșitul anului 2016 din cantitatea aprovisionată de 154.600 doze a rămas cu stoc neepuizat și expirat la 31.12.2016 în valoare de 918.425 lei (43.220 doze*21,25 lei), **ceea ce reprezintă o pierdere**, pentru care s-au constituit ajustări pentru deprecierea stocurilor (au fost trecute pe cheltuieli), fără a se efectua o cercetare administrativă care să stabilească cine se face vinovat de această pierdere de aproape un milion de lei.

Situația stocului expirat de vaccin Tetavax

Lot	Data expirării	pret	Stoc inițial	intrare	iesire	Stoc final	sold_final
L7035-8	31.12.2016	21,25	154.600	0	111.380	43.220	918.425

Concluzii:

Stocurile de medicamente care în decurs de 6 luni aveau termen de expirare nu au fost redistribuite în rețeaua Ministerului Sănătății acest lucru datorându-se unei lipse de informare și comunicare între C.N.Uniform S.A. și Ministerului Sănătății.

Trecerea în cheltuieli a acestor stocuri expirate s-a făcut fără a se efectua o cercetare administrativă la nivelul C.N.Uniform S.A., care să stabilească oportunitatea și cum au fost achiziționate aceste medicamente, precum și motivele pentru care nu au fost redistribuite în rețeaua ministerului sau la terți.

Prin expirarea termenului de valabilitate la respectivele stocuri de medicamente, C.N. Uniform S.A. a înregistrat în anul 2016 o pierdere de 2.028.696,24 lei. Având în vedere că acționarul unic este Statul Român prin Ministerul Sănătății această pierdere este în definitiv a Statului Român.

Prevederi legale încălcate:

- Legea 31/1990 actualizată 2017, privind societăților comerciale,
- Legea nr. 82/1991 Legea Contabilității
- Legea 500/2002 privind finanțele publice

Persoane responsabile:

- Directorul General C.N. UNIFORM S.A.

Măsuri:

- Înființarea unei comisii la nivelul Ministerului Sănătății pentru stabilirea cauzelor acestor pierderi și a eventualelor persoane care se fac responsabile precum și modalitatea de a recupera aceste pierderi.

- Monitorizarea activității C.N. UNIFARM S.A. pe anul 2017

Răspunde:

- Comisia Ministerului Sănătății

Termen:

- Se va stabili de conducerea ministerului.

II. Verificarea modului de închiriere al spațiilor**Constatări:**

La data de 31.12.2016, C.N. UNIFARM S.A. avea întocmite contracte cu 11 terți pentru închirierea de spații cu destinația de birouri și spații de depozitare. Astfel conform prevederilor HG nr. 144/2010 cu modificările și completările ulterioare, privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății, compania Națională Unifarm SA este unitate aflată sub autoritatea Ministerului Sănătății, fiind unitate finanțată din venituri proprii și subvenții de la bugetul de stat.

În acest context, C.N. Unifarm S.A. se încadrează în prevederile Legii nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică ce vor fi închiriate către terțe persoane fizice sau juridice, putând încheia contracte de închiriere spații și terenuri aflate în domeniul public al statului cu respectarea prevederilor legale cuprinse în Legea nr. 213/1998.

Clădirile și terenurile aflate în administrarea Companiei Naționale Unifarm SA trebuie să facă parte din domeniul public al statului și să fie înscrise în anexa nr. 15 la HG 1705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului (Acționar unic este Statul Român). Deasemenea, și reprezentanții Curții de Conturi a României, departamentul V, direcția 2, în raportul de control înregistrat la C.N. Unifarm S.A. cu nr. 5799/13.12.2013, fac precizarea că terenul și clădirile în care își desfășoară activitatea compania sunt proprietatea statului român, întărind astfel faptul că sunt aplicabile prevederile Legii nr. 213/1998 privind domeniul public al statului.

Situația spațiilor închiriate.

NR. CRT.	DENUMIRE LOCATAR	DATA INCHIRIERII	NUMAR CONTRACT	SUPRAFATA + LOCATIA LOCATARULUI	VALOARE CHIRIE LUNARA
1	NOVA SISTEM GRUP SRL	15.10.2015	1399/15.10.2015	50 MP. ETAJ - I	300 EURO
2	RICOMED S.R.L.	31.01.2013	321/31.03.2013	25 MP. ETAJ 2 CORP CLADIRE A 12 MP. SUBSOL CORP CLADIRE A	286 EURO
3	S.C. TECMED S.R.L.	01.03.2013	690/ 10.02.2014	25 MP. PARTER CORP CLADIRE A	280 EURO
4	HAH WINNER SRL	19.10.2016	DG 1304/19.10.2016	25 MP. ETAJ 1	162,50 EURO
5	VIN GARDEN SRL	16.06.2016	DG 952/16.06.2016	60 MP. CORP CLADIRE B - PARTER	120 EURO
6	FUNDATIA ACADEMIA DE MEDICINA	25.08.2014	DG 971/25.08.2014	377 MP. ETAJ 1 - CLADIREA A - MEDICAMENTE	1.508 EURO
7	SC AMD NOBEL	04.06.2014	DG 665/04.06.2014	5 MP. DEPOZIT - PARTER	30 EURO
8	U.M.F. CAROL DAVILA	18.08.2016	DG 1250/18.08.2016	125 MP. ETAJ 2 CORP CLADIRE A - EXTINDERE 200 MP. ETAJ 1 - DEPOZIT DE MEDICAMENTE	1.950 EURO

9	S.C. CARLYLE PHARMA SRL	05.12.2013	5/05.12.2013	25 MP. - CORP CLADIRE A 5 MC. - FRIGIDER 125 MP - DEPOZIT	1.000 TVA INCLUS
10.	SC INFODATA LAND SRL	18.12.2014	DG 1557/18.12.2014	25 MP. BIROURI ETAJ 2 - CORP CLADIRE A	125 EURO
11	ANGIOSPECTRU MED SRL	22.10.2015	1145/22.10.2015	36 MP. ETAJ 2 - CORP CLADIRE A - EXTINDERE	208 EURO

Comisia de control nu a putut verifica contractele de închiriere deoarece directorul general a refuzat să prezinte documentele solicitate atât pe timpul controlului cât și ulterior controlului, cu toate că a fost înștiințat prin adresa nr. 7898/08.02.2017.

- La dispoziția comisiei de control a fost depus un protocol (procedură internă) pentru închirierea spațiilor, dar fără efectuarea procedurilor de închiriere conform Legii nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia.

Concluzii:

Directorul general al Unifarm a refuzat să prezinte comisiei de control contractele de închiriere încălcând legislația în vigoare precum și ordinul de control emis de ministrul sănătății.

Prin Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice se prevede că **societăți comerciale la care statul deține participații integrale sau majoritare sunt întreprinderile publice** :

„Având în vedere că actualul context economic impune luarea unor măsuri rapide pentru crearea premiselor legislative și administrative care să conducă la creșterea eficienței operatorilor economici, dat fiind faptul că **întreprinderile publice - regii autonome și societăți comerciale la care statul deține participații integrale sau majoritare** - reprezintă un segment important al economiei naționale și, în consecință, lichiditatea, solvabilitatea și funcționalitatea acestor societăți au o influență determinantă asupra stabilității ansamblului economiei... ”.

Și la art. 2 lit. b, din respectiva Ordonanța de Urgență se precizează clar acest lucru:

„ 2. **întreprinderi publice:**

b) **companii și societăți naționale, societăți comerciale la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul;**”

Prevederi legale nerespectate:

- Statutul C.N. Unifarm S.A.
- Ordinul Ministrului nr 48/27.01.2017
- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia

Responsabili:

- Directorul General al C.N. Unifarm S.A.

Măsuri:

- Înființarea unei comisii la nivelul Ministerului Sănătății pentru stabilirea modului în care au fost încheiate contractele de închiriere și identificarea unui eventual prejudiciu. În cazul în care comisia va ajunge la concluzia că a fost creat un prejudiciu aceasta va stabili valoarea prejudiciului precum și cine se face responsabil pentru nerespectarea regimului închirierilor spațiilor aparținând domeniului public.

Răspunde:

- Comisia Ministerului Sănătății

Termen:

- Se va stabili de conducerea ministerului

III. Verificarea modului de salarizare al personalului, modul de acordare al dividendelor și al indemnizațiilor pentru membrii consiliului de administrație

a. Ridicarea salariului și a indemnizației de sedință de alte persoane decât titularii.

Constatări:

Din verificarea statelor de plată și a fluturașilor aferenți s-a constatat faptul că pentru domnul Maranda Ion salariul ca director general a fost ridicat de fostul președinte al consiliului de

administrație (actualul director general), domnul Ionel Eugen Adrian fără să existe o împuternicire legală din partea titularului.

Acest lucru se repetă lună de lună, începând cu august 2015 și până în iulie 2016, când domnul Maranda Ion este numit președinte al consiliului de administrație, iar domnul Ionel Eugen Adrian este numit director general.

Acest lucru a fost posibil deoarece în luna august 2015 domnul Maranda Ion a suferit un atac vascular cerebral, conform certificatelor medicale emise iar din acea lună (conform notei de relații depuse la dispoziția comisiei) nu a mai fost niciodată prezent la serviciu. Cu toate acestea a fost plătit pe baza certificatelor medicale până în iulie 2015, iar din august a fost numit președinte al consiliului de administrație și plătit cu indemnizația pentru ședințele de consiliu (fără nicio bază legală) până în decembrie 2016 cu toate că așa cum am arătat nu a fost prezent la nicio ședință. S-a constatat faptul că deși nu a participat la ședințe, indemnizația pentru participare la ședințe a fost ridicată tot de directorul general domnul Ionel Eugen Adrian fără a avea împuternicirile titularului (împuternicirile au fost cerute șefei biroului RUNOS, dar nu au fost prezentate).

De asemenea nu au fost puse la dispoziția comisiei nici procesele verbale privind ședințele Consiliului de administrație. **Din tabelul cuprinzând conducerea C.N. Unifarm S.A. se observă că din consiliul de administrație făcea parte o singură persoană ceea ce conduce la ideea că toate ședințele consiliului au fost nestatutare și implicit hotărârile luate de consiliu nu au suport legal conform Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 și statutului societății.**

Datorită faptului că domnul Maranda Ion a beneficiat de concediu medical din august 2015 până în 22.05.2016 – ca director general, emite o împuternicire (nu se știe de cine este semnată), încălcând legislația în vigoare prin care dra Ghita Maria – Șef Serviciu Comercial, este împuternicită să țină locul directorului general. În acest sens a primit salariul de 3.890 lei până în decembrie 2015, apoi a primit și jumătate din salariul Directorului General ajungând la 8.740 lei în perioada ianuarie - iunie 2016. În perioada iulie-septembrie 2016 a primit salariul legal cuvenit, apoi în septembrie și-a depus demisia.

Concluzii:

- În perioada cât domnul Maranda Ion a avut mandatul de director general al C.N. Unifarm S.A. respectiv din septembrie 2015 și până la terminarea mandatului în iulie 2016, nu a mai fost prezent la serviciu primind drepturile pentru concediu medical. Drepturile bănești i-au fost ridicate de fostul președinte al consiliului de administrație (actualul director general), domnul Ionel Eugen Adrian fără să existe o împuternicire legală din partea titularului.

- Directorul general, domnul Maranda Ion emite o împuternicire (nu se știe dacă a fost emisă de domnul Maranda Ion și de cine este semnată), încălcând legislația în vigoare, prin care o împuternicește pe dra Ghita Maria – Șef Serviciu Comercial să țină locul directorului general. În acest sens dra. Ghiță Maria Șef Serviciu Comercial a primit și jumătate din salariul Directorului General ajungând la 8.740 lei.

- Începând cu luna august 2016, domnul Maranda Ion a fost numit președinte al consiliului de administrație și plătit cu indemnizația pentru ședințele de consiliu (fără nicio bază legală) până în decembrie 2016.

- domnul Ionel Eugen Adrian care în perioada august 2015 – iulie 2016 a fost președinte al consiliului de administrație al C.N. Unifarm S.A. și cunoștea situația reală privind administrarea companiei (faptul că directorul general nu își putea îndeplini actul de conducere) nu a informat acționarul unic cu privire la încălcările legislației privind acest lucru. Mai mult în iulie 2016 este numit director general în locul domnului Maranda Ion continuând să-i ridice și să semneze pentru indemnizațiile de ședințe.

Prevederi legale nerespectate:

- Legea 15/1990 art 24 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale

- Ordonanța de Urgență nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice

- Statutul C.N. UNIFARM S.A. art. 21

Responsabili:

- Consiliul de Administrație al C.N. UNIFARM S.A.
- Directorul General al C.N. Unifarm S.A.

Măsur:

- Înființarea unei comisii la nivelul Ministerului Sănătății pentru stabilirea modului în care au fost efectuate plățile pentru domnul Maranda Ion și de către cine au fost ridicate acestea, iar în cazul în care cercetările comisiei duc la suspiciuni rezonabile privind încasări de drepturi bănești fără temei legal, comisia va înainta concluziile spre cercetare organele abilitate.

Răspunde:

- Conducera Ministerul Sănătății și Corpul de Control.

Termen:

- Se va stabili de conducera ministerului

b. Neînregistrarea concediilor medicale în evidența contabilă.**Concluzii:**

O altă încălcare privind salarizarea personalului companiei a fost modul de înregistrare al certificatelor medicale și anume în luna august 2015 când domnul Maranda Ion a suferit un accident vascular cerebral fapt pentru care a fost emis un certificat medical în data de 31.08.2015 având seria CCMAH nr. 2672422 cuprinzând perioada de la 22.08.2015 la 31.08.2015. nu a fost luat în evidență. Certificatul medical respectiv nu are viza și aprobarea conducătorului societății pentru a fi luat în evidența contabilă. Conform discuțiilor cu Șefa serviciului contabilitate certificatul medical a fost depus la serviciul financiar al companiei dar după aproximativ trei luni de la emiterea acestuia.

În acest context, în care pe 22 august 2015 domnul Maranda Ion a suferit un accident vascular cerebral, pe data de 04 septembrie 2015 a fost numit director general și nu a mai venit la program niciodată.

Conform legislației în vigoare directorul general se numește de membrii consiliului de administrație, iar la data respectivă președinte al consiliului de administrație era domnul Ionel Eugen Adrian care cunoștea problemele de sănătate ale domnului Maranda Ion, deoarece lunar îi ridica salariul și apoi indemnizația de ședință.

Concluzii:

În perioada 22.08.2015 – 14.07.2016, C.N. UNIFARM S.A. nu a avut o conducere efectivă, directorul general fiind în incapacitate de a-și îndeplini atribuțiile ce rezultau din contractul de mandat. Încălcând legislația în vigoare se împuternicește dra Ghita Maria – Șef Serviciu Comercial, să țină locul directorului general, încălcându-se prevederile legale în vigoare. Acest fapt a fost cunoscut de consiliul de administrație care nu și-a îndeplinit atribuțiile și a ascuns acest fapt acționarului unic – Ministerul Sănătății - .

Prevederi legale nerespectate:

- Legea nr. 82/1991 Legea Contabilității;
- Legea 31/1990 actualizată 2017, privind societăților comerciale,
- Statutul C.N. UNIFARM S.A.

Responsabili:

- Consiliul de Administrație al C.N. UNIFARM S.A.
- Directorul General al C.N. Unifarm S.A.

Măsur:

- Verificarea SIUI - Sistemul Informatic Unic Integrat – dacă certificatului medical respectiv a fost sau nu, înregistrat,

- Informarea Casei Naționale de Asigurări de Sănătatea cu privire la suspiciunea neînregistrării concediului medical.

Răspunde:

- Corpul de Control

Termen:

- Înainte de aprobarea raportului.

c. Neemiterea chitanțelor pentru justificarea avansurilor de trezorerie și a avansurilor de delegare.

Constatări:

a. Din verificarea dosarelor cuprinzând documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate, s-a constatat faptul că pentru diferențele de numerar depuse la casieria companiei cu ocazia justificărilor avansurilor de trezorerie și a avansurilor de delegare nu se emit chitanțe pentru sumele depuse. Sumele depuse se încasau numai pe baza dispoziției de plată și de încasare către casierie.

Conform legislației în vigoare dispoziția de plată-încasare către casierie – servește ca:

- dispoziție pentru casierie, în vederea achitării în numerar a unor sume, potrivit dispozițiilor legale, inclusiv a avansurilor aprobate pentru cheltuieli de deplasare, precum și a diferenței de încasat de către titularul de avans în cazul justificării unor sume mai mari decât avansul primit, pentru procurare de materiale etc.;

- Se întocmește într-un exemplar de compartimentul financiar-contabil,

- Se arhivează la compartimentul financiar-contabil, anexă la registrul de casă.

În mod eronat nu au fost emise chitanțe cu toate că formularul de bază care se emite la primirea unor sume este chitanța. Chitanța servește ca document justificativ pentru depunerea unei sume în casieria unității. Această sumă poate reprezenta o sumă încasată de la un client, o restituire a avansului dat cu ocazia deplasării, o încasare de sume necuvenite la salariu sau alte cazuri similare. Prin urmare, chitanța este întocmită de casierul unității, în momentul încasării sumei de bani respective.

Concluzii:

Pentru sumele încasate provenind din justificarea avansurilor de trezorerie și a avansurilor de delegare, la nivelul serviciului financiar nu s-au emis chitanțe. Acest lucru s-a datorat auditorului intern care a recomandat să nu se mai emită chitanțe, înregistrarea fiind efectuată numai pe baza dispoziției de plată-încasare către casierie.

Prevederi legale nerespectate:

- Legea nr. 82/1991 Legea Contabilității;
- Ordonanței de Guvern nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare,
- Legea 31/1990 actualizată 2017, privind societăților comerciale,
- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar -contabile

Responsabili:

- Auditorul intern
- Șeful serviciului financiar

Măsuri:

Se vor respecta prevederile Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2634/2015 privind documentele financiar –contabile, respectiv regimul dispoziției de plată-încasare către casierie și al chitanței.

Răspunde:

- Șeful serviciului financiar

Termen:

- Permanent

IV. Alte aspecte considerate relevante.

Situația patrimoniului C.N. Unifarm S.A. (teren și clădiri) la data de 31.12.2016.

Constatări:

Din documentele verificate privind patrimoniul C.N. Unifarm S.A, cu privire la clădiri și teren, comisia face următoarele precizări:

În anul 1935, Statul Român prin Ministerul Muncii, Sănătății și Ocrotirii Sociale cumpără de la Societatea națională de Cruce Roșie prin contractul de vânzare – cumpărare nr. 35.928/1935 un



teren viran în suprafață de 448 mp și prin contractul nr. 35.929/1935 un teren viran în suprafață de 9550,80mp.

În total suprafața cumpărată de Statul Român prin Ministerul Muncii, Sănătății și Ocrotirii Sociale 9.998,80mp.

În 1941 pe suprafața respectivă cu sediul în str. Aviator Sănătescu nr. 48, se înscrie în **catrea funciară a dreptului de proprietate al statului Român prin Ministerul Muncii, Sănătății și Ocrotirii Sociale – având destinația - Depozitul central de Medicamente** - asupra imobilului constând din 2 corpuri de case și teren în suprafață de 9.792 mp. (existând o diferență de teren față de contractele inițiale de 206mp.) Un corp de clădire era compus din parter- 27 camere, et.1 - 28, et. 2 - 27camere, etaj 3 – 5 camere și un alt corp din două camere și un garaj.

În anul 1998, prin protocolul cu nr. 13552 încheiat în data de 25. August, se încheie un contract de închiriere pe o perioadă de 3 ani cu valabilitate de la data de 01.01.1988, prin care Oficiul Central Farmaceutic (fostul Depozit Central de Medicamente) închiriază Oficiului Farmaceutic nr. 1(structură tot în subordinea Ministerului Sănătății) cu adresa în București din str. Alecu Constantinescu nr. 8, un număr de 15 încăperi pentru recepția, depozitarea și expediția produselor farmaceutice, 6 încăperi dependințe sanitare cu o suprafață totală de 920mp și o suprafață totală teren de 3051 mp compuși din 451mp sub construcție și 2600 mp cale de acces.

În acest protocol Oficiul Central Farmaceutic cu sediul în str. Aviator Sănătescu nr. 48 se autointitulează proprietar fără să mai apară menționat Statul Român prin Ministerul Sănătății.

Prin HG din 1990 se înființează Regia Autonomă Unifarm în locul Oficiului Central Farmaceutic iar la art. 6 din anexă fiind stipulat că regia este proprietara bunurilor ce se află în patrimoniu său, prin preluarea activului și pasivului de la Oficiul Central Farmaceutic.

La data respectivă Oficiul Central Farmaceutic și ulterior Regia Autonomă Unifarm, nu aveau în patrimoniu terenul și clădirile, ele fiind proprietatea Statului prin Ministerul Sănătății.

Regia Autonomă Unifarm prin H.G. nr.892 din 1998 se transformă în Compania Națională Unifarm S.A. care preia întreg patrimoniul regiei, Companie Națională având statut de Societate Comercială pe acțiuni, cu un singur acționar, respectiv Statul Român prin Ministerul Sănătății.

La art.7 din Statutul Compania Națională Unifarm S.A. se precizează că la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri acțiunile Companiei Naționale "Unifarm" - S.A. sunt deținute în totalitate de către stat, care își exercită drepturile și obligațiile decurgând din calitatea sa de acționar unic prin Ministerul Sănătății **până la data prevăzută în programul de privatizare, potrivit legii.**

Ministerul Sănătății a solicitat în anul 2015 Primăriei Municipiului București eliberarea unui certificat de nomenclatură stradală prin care să se confirme faptul că în imobilul format din teren în suprafață de 7.532 mp și 5(cinci) corpuri de clădire funcționează Compania Națională "Unifarm" - S.A. Pentru clarificare, primăria a direcționat această solicitare către **OCPI care a eliberat încheierea de intabulare a dreptului de proprietate nr. 22196/26.03.2015 pentru Statul Român prin Ministerul Sănătății și respectiv a fost emis extrasul de carte funciară nr. 266169 prin care se acorda dreptul de proprietate pentru 7.537 mp. teren și cinci corpuri de clădire. De reținut este faptul că nu s-a făcut nicio referire la fosta carte funciară din 1941 care atestă dreptul de proprietate încă de atunci. Cu toate acestea nu se cunosc motivele pentru care Ministerul Sănătății nu a avut trecut în patrimoniu niciodată clădirile respective.**

În această situație se observă neconcordanțe între suprafețele din actele emise în 1941 și cele măsurate și întabulate în 2015, respectiv o diferență de 2255 mp, aspecte sesizate și de către instanța judecătorească sect. 1 București prin sentința civilă 5119/2016.

Compania Națională "Unifarm" - S.A. prin cererea de reexaminare nr. 52720/2015, împotriva încheierii de intabulare la OCPI nr. 22196/2015, invocând că este adevăratul proprietar, această reexaminare fiind respinsă de OCPI prin încheierea din 03.07.2015.

Instanța judecătorească sect. 1 București prin sentința civilă nr. 5119/2016, rămasă definitivă la data de 13.01.2017 **prin renunțarea la căile de atac**, dispune radierea mențiunii privind

intabularea dreptului de proprietate asupra celor cinci imobile, dar nu și a terenului în suprafață de 7537mp, intabulat în cartea funciară.

De reținut este că această hotărâre rămasă definitivă a fost emisă și în baza unui protocol, de fapt un contract de închiriere între Oficiul Central Farmaceutic (fostul Depozit Central de Medicamente) din subordinea Ministerului Sănătății care s-a autointitulat proprietar - închiriază Oficiului Farmaceutic nr. 1, având ca obiect un număr de 15 încăperi (din totalul de 92 de încăperi înscrise ca drept de proprietate al statului în 1941), pentru recepția depozitărea și expediția produselor farmaceutice, 6 încăperi dependințe sanitare cu o suprafață totală de 920 mp și o suprafață totală de teren de 3051 mp compuși din 451 mp sub construcție și 2600 mp cale de acces.

Astfel pe baza hotărârii judecătorești, dar și pe baza unei adrese emise de cabinetul Secretarului General al Ministerului Sănătății, Compania Națională „Unifarm” S.A. intabulează toate cele cinci corpuri de clădiri.

Adresa prevede următoarele:

„În concluzie respectând prevederile HG nr.892/14.12.1998 privind înființarea Companiei Naționale „Unifarm” - S.A. și a raportului financiar din data de 30.06.1998, compania funcționează la adresa str. Aviator Sănătescu nr. 48, sector 1, București și deține în proprietate construcțiile. Procesul verbal din 30.05.1941 stabilește că proprietar al terenului este statul român, prin administrator Compania Națională „Unifarm” S.A., unitate aflată sub autoritatea Ministerului Sănătății.” De precizat este și faptul că pe respectiva adresă emisă de cabinetul secretarului general al ministerului semnează și directorul C.N. „Unifarm” S.A.

În aceeași adresă se precizează că din certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice privind impozitele și taxele locale, pentru rolul 1001023 sarcinile administrative au fost preluate de către Compania Națională „Unifarm” S.A.

Comisia constată că în această adresă se precizează că proprietatea statului, conform actelor din 1941 era numai terenul, cu toate că există acte doveditoare că și clădirile din 1941 au fost tot în proprietatea statului existând **cartea funciară a dreptului de proprietate al statului Român prin Ministerul Muncii, Sănătății și Ocrotirii Sociale – având destinația - Depozitul Central de Medicamente.**

Concluzii:

În baza celor constatate comisia de control consideră că intabularea în favoarea Compania Națională „Unifarm” S.A. a celor cinci corpuri de clădiri a fost efectuată în afara cadrului legal, considerând că dreptul de proprietate al clădirilor este al Statului Român prin Ministerul Sănătății.

Nu se cunosc motivele pentru care s-a diminuat suprafața terenului de la 9.998,80 mp, în actele de vânzare din anul 1935, la 9.792 mp, trecuți în cartea funciară din anul 1941, iar apoi 7.537 mp trecuți în cartea funciară din anul 2015.

În sprijinul acestor concluzii vin și constatările consemnate de Curtea de Conturi a României, Departamentul V, Direcția 2, în raportul de control înregistrat la C.N. UNIFARM S.A. cu numărul 5799 din 13.12.2013, - **clădirile și terenul pe care își desfășoară activitatea compania sunt proprietatea Statului Român - .**

Măsuri:

- Înființarea unei comisii la nivelul Ministerului Sănătății pentru stabilirea:
 - Statutului clădirilor C.N. Unifarm S.A.,
 - Motivele pentru care nu se regăsesc 2.500 mp de teren,
 - Cauzele pentru care clădirile nu au fost înregistrate în patrimoniul ministerului cu toate că există două cărți funciare care atestă dreptul de proprietate al Statului Român prin Ministerul Sănătății.

Răspunde:

- Conducera Ministerul Sănătății

Termen:

- Se va stabili de conducera ministerului.

PROPUNERI DE MĂSURI

Având în vedere faptul că în anul 2016, Compania Națională „Unifarm” S.A, Adunarea Generală a Acționarilor, Consiliul de Administrație precum și directorul general sunt responsabili pentru:

- Neaprobarea bugetului de venituri și cheltuieli de către Ministerul Finanțelor,
- Realizarea de venituri și angajarea de plăți și cheltuieli fără aprobare,
- Denaturarea contului de profit și pierderi,
- Înregistrarea de pierderi în sumă de 3.310.148,22 lei,
- Înregistrarea de întârzieri la plată și arierate în sumă de 239.478,37 lei,
- Efectuarea de plăți în avans - 1.636.513,96 lei - fără a întocmi contracte comerciale și a cere instrumente de garantare,
- Neîncasarea clienților la termen, compania având de recuperat 1.959.867 lei aferenți anilor 2015 și 2016.
- Nevirarea în anul 2016, cota de 50% din profitul realizat în anul 2015 către Ministerul Sănătății în sumă de 1.240.485,00 lei și nici nu a achitat cota de 10% către salariați,
- Neînregistrarea în evidența contabilă ajustările pentru creanțe neîncasabile clienți dubioși sau în litigiu în sumă de 839.707,84 lei,
- Angajarea de credite bancare pe termen scurt peste valoare competențelor oferite de statut și peste capacitatea de rambursare a companiei respectiv 31.795.000 lei (6.987.912) euro scadente în cursul anului 2017,
- Trecerea în cheltuieli a stocurilor de medicamente expirate în valoare de 2.028.696,24 lei, cheltuieli ce reprezintă pierderi pentru companie și implicit pentru Ministerul Sănătății,
- Închirierea de spații fără licitație publică în afara condițiilor legii,
- Achitarea drepturilor bănești și a indemnizațiilor de ședințe către alte persoane decât titularii,
- Înregistrarea în cheltuieli a stocurilor expirate fără temei legal,
- Neînregistrarea concediilor medicale în contabilitate,
- Dezinformarea acționarului unic,
- Neîndeplinirea atribuțiilor conform statutului companiei, precum și a contractului de mandat,
- Neîndeplinirea criteriilor de performanță.

Comisia propune, cu respectarea legislației în vigoare următoarele:

- Dizolvarea Adunării Generale a Acționarilor și numirea altor membrii care să reprezinte interesele Ministerului Sănătății,
- Dizolvarea Consiliul de Administrație și numirea altor membrii care au capacitatea și competența de a-și îndeplini obligațiile conform statutului , C.N. Unifarm S.A.
- Destituirea directorului general și numirea unui alt director general, cu experiență și capacitate de administrare a C.N. Unifarm S.A.

Comisia de control:

Sorin Virgil CHIFULESCU – Corpul de Control/MS,
Gianina Larisa FLOREA – unitate subordonată MS,
Paula LUPEC – unitate subordonată MS

Prezentul raport va fi valorificat la:

- Comisiile înființate pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor propuse și aprobate,
- C.N. Unifarm S.A. după stabilirea măsurilor de conducerea ministerului,
- Curtea de Conturi a României.

Notă internă:

Prezentul Raport de Control nu va fi distribuit către alte structuri sau persoane decât cu acordul Conducerii Ministerului Sănătății.

Documentele care au fost prezentate de entitate și au stat la baza întocmirii prezentului raport, se regăsesc scanate și arhivate în format electronic la nivelul Corpului de Control.