

S.C.D.A. BRĂILA
COMPARTIMENTUL DE
AUDIT PUBLIC INTERN
NR.1162/02.12.2012

SE APROBĂ
PREȘEDINTE
A.S.A.S. BUCUREȘTI
PROF.DR.GHEORGHE SIN

AVIZAT
BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN A.S.A.S
ȘEF BIROU
EC.FALAN GHEORGHE

RAPORT
DE AUDIT PUBLIC INTERN
PRIVIND EVALUAREA SITUAȚIEI ECONOMICO-FINANCIARE
ȘI A MODULUI DE GESTIONARE A PATRIMONIULUI
ICDCOC PALAS.

Subsemnatul ec.Mustață Viorel, auditor public intern în cadrul Compartimentului de audit public intern din S.C.D.A. Brăila în conformitate cu prevederile:

- Legii nr.672/2002, privind auditul public intern, modificată și completată prin Legea 191/2011;
- Normele generale privind exercitarea auditului public intern, aprobate prin O.M.F.nr.38/2003 cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice specifice privind exercitarea auditului public intern în structurile A.S.A.S.București avizate sub nr.636/24.03.2009;
- Adresa A.S.A.S. BUCUREȘTI nr 298/2012
- Ordinul de serviciu nr.1022/26.10.2012 a Directorului S.C.D.A. Brăila;

Tipul auditului: audit de regularitate.

Durata acțiunii de auditare: 19.11-02.12.2012.

Perioada auditată: 2011-30.06.2012

Auditul a avut caracter de sondaj ,efectuat asupra procedurilor, precum și asupra evidențelor și documentelor întocmite și existente.



Obiective:

- examinarea legalității,realității și conformității operațiunilor și documentelor;
- identificarea și eliminarea riscurilor și iregularităților,în conformitate cu prevederile legale.

Metodologie.

În vederea derulării obiectivelor misiunii de audit, s-au folosit tehnici și metode specifice astfel:

- discuții cu persoanele a căror activitate a fost auditată;
- analiza și observarea directă a operațiunilor și documentelor;
- tehnica sondajului asupra operațiunilor înregistrate zilnic în contabilitate,pe baza documentelor specifice;
- tehnica observării fizice a unei activități și regăsirea în evidența contabilă și tehnico-operativă.

CAP.I. PREZENTAREA UNITĂȚII AUDITATE.

Institutul de Cercetare-Dezvoltare pentru Creșterea Ovinelor și Caprinelor-Palas-Constanța, a fost înființat în anul 1897, sub numele de „OIERIA NAȚIONALĂ PALAS”, fiind prima unitate de cercetare științifică de interes național, în domeniul creșterii animalelor.

În cei 115 ani de existență, unitatea a traversat mai multe perioade distincte care s-au concretizat în schimbarea formei de organizare, dezvoltarea bazei materiale și diversificarea activității de cercetare și producție în domeniul creșterii ovinelor și caprinelor, domeniu cu o pondere însemnată în structura producției animaliere din România.

În anul 1981 unitatea a devenit Institutul de Cercetare și Producție pentru Creșterea Ovinelor și Caprinelor Palas-Constanța, coordonând la nivel național activitatea de cercetare științifică din acest domeniu.

Prin Legea nr.290/2002 cu modificările și completările ulterioare, ICPCOC Palas-Constanța a fost transformat în Institutul de Cercetare-Dezvoltare pentru Creșterea Ovinelor și Caprinelor Palas-Constanța, aflat în subordinea Academiei de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu Șișești” București.

Conform ultimelor acte normative, respectiv Legea nr.45/2009 și Legea nr.72/2011, ICDCOC Palas-Constanța realizează activitatea de cercetare din domeniul creșterii ovinelor și caprinelor având în coordonare șase stațiuni de cercetare amplasate în diferite zone de creștere, și anume: pentru zona Moldovei - SCDOC Popăuți (județul Botoșani) și SCDCOC Secuieni (județul Bacău), pentru Podișul Transilvaniei - SCDCOC Reghin (județul Mureș), pentru zona Banatului - SCDCOC Caransebeș (județul Caraș-Severin), pentru zona Munteniei * SCDCOC Bîlciurești (județul Dâmbovița) și SCDCOC Rușețu (județul Buzău).

Institutul și stațiunile de cercetare din domeniu realizează cercetări cu caracter preponderent aplicativ pentru zonele de influență în care acestea sunt amplasate, ținând cont de specificul geografic, pedoclimatic, de resursele naturale și caracteristicile zonei și de necesitățile și cererile crescătorilor de ovine și caprine organizați în asociații profesionale.

Institutul și cele șase stațiuni de cercetare din domeniu au în administrare o suprafață de 4.900 ha teren arabil și pășuni și un efectiv total de 7.000 capete ovine și caprine din rasele autohtone, rase importate și toate combinațiile între aceste rase în conformitate cu tematica de cercetare abordată.

Obiectul de activitate al institutului este cercetarea fundamentală, aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea: producerea, multiplicarea și comercializarea de animale de rasă și alte produse specifice profilului de activitate; transferul tehnologic al rezultatelor cercetării; instruire profesională, servicii de consultanță și expertiză în domeniu, editare de publicații; relații de cooperare și comerț interior și exterior cu diferite instituții, organizații și agenți economici.

Activitatea de cercetare a institutului se derulează în cadrul a patru domenii principale și anume: genetică și ameliorare; reproducție; nutriție și tehnologii de creștere și exploatare a ovinelor și caprinelor.

Direcțiile de cercetare ale institutului în ultimii ani au fost orientate pentru realizarea următoarelor probleme prioritare:

- ameliorarea potențialului genetic al raselor autohtone de ovine și caprine în direcția producțiilor de carne și lapte, prioritare după anul 1990, pentru alinierea creșterii ovinelor și caprinelor din România la standardele europene.

- crearea și consolidarea unor linii noi (rase) de ovine și caprine specializate de înaltă productivitate.

- elaborarea și aplicarea unor biotehnologii moderne în reproducția ovinelor și caprinelor care să conducă la obținerea unui număr mai mare de produși.

- utilizarea cât mai eficientă a surselor furajere folosite pentru ovine și caprine și îmbunătățirea gradului de conversie a acestora în produse finite.

- elaborarea de tehnologii optimizate de creștere și exploatare a ovinelor și caprinelor în funcție de zona geografică, mărimea exploatației și direcția de producție.

Activitatea de cercetare a institutului se derulează în cadrul proiectelor de cercetare din cadrul Planului Sectorial al MAPDR și din Planul Național de Cercetare-Dezvoltare și Inovare, proiecte care se obțin în urma competițiilor organizate.

Institutul este partener și la alte proiecte de cercetare, coordonate de alte unități de cercetare de profil și universități de științe agronomice și medicină veterinară din țară.

Rezultatele obținute prin proiectele de cercetare sunt valorificate sub forma publicațiilor în reviste de specialitate, editarea unor cărți și broșuri, comunicarea lor la diferite manifestări științifice naționale și internaționale.

Una din formele importante de valorificare a rezultatelor cercetării științifice este livrarea de reproducători de înaltă valoare zootehnică.

În acest sens se remarcă interesul crescut din partea crescătorilor de ovine și caprine pentru achiziționarea de reproducători masculi și femele, cât și tineret de reproducție din noile creații biologice specializate pentru producțiile de carne și lapte.

Institutul acordă o atenție deosebită acțiunilor de consultanță și asistență tehnică pentru transferul tehnologic al rezultatelor obținute, cât și instruirii specialiștilor și crescătorilor din domeniu.

Annual în colaborare cu Asociația Crescătorilor de Ovine și Asociația Națională a Crescătorilor de Caprine, se organizează, 2-3 întâlniri cu crescătorii, în care pe lângă cursurile de instruire pe diverse tematici sunt prezentate și rezultatele obținute în cadrul proiectelor de cercetare și efectul aplicării acestora în producție.

Realizări deosebite ale cercetării științifice de la ICDCOC Palas-

Constanta.

-rasa Merinos de Palas (cu registru genealogic din anul 1924) care în perioada de la omologare (1960) pînă în 1990 s-a răspîndit masiv în toate crescătoriile din Dobrogea, Cîmpia Romîna și Cîmpia de Vest, avînd o contribuție decisivă la sporirea producției de lînă fină la nivel național.

-rasa de Lapte-Palas, omologată în anul 2010, foarte solicitată de crescători. Realizează producții de lapte de peste 220 litri/oaie depășind semnificativ toate rasele autohtone, este competitivă în UE).

-Rasa de Carne-Palas, omologată ca rasă nouă în anul 2012, realizează sporuri de creștere de peste 330 g/zi, are carcase de calitate superioară (clasele U și R după grila europeană de clasificare „SEUROP”).

Este competitivă pe piața UE.

-linia cu prolificitate ridicată-Palas (în curs de omologare ca rasă nouă).

De la 100 de oi din această linie se obțin la o fătare 180-200 miei.

Berbecii din rase similare cu aceasta sunt folosiți pentru obținerea oilor hibride cu prolificitate ridicată, utilizate în toate țările avansate în domeniu, la producerea mieilor hibridi de carne performanți.

-obținerea pentru prima dată în România a iezilor hibridi de carne cu viteză mare de creștere și carcase de calitate, apreciate pe piața UE.

-elaborarea de tehnologii optimizate de reproducție, hrănire, creștere și exploatare, diferențiate pe zone de creștere și mărimea exploatației.

În perioada auditată conducerea executivă a ICDCOC Palas a fost asigurată de:

Dr.Ing.Radu Răducu -Director
Ec.Chiriță Elisabeta -Contabil Șef

**LAUDITUL PRIVIND INDICATORII ECONOMICO FINAN-
CIARI ÎN PERIOADA 2011-2012(VENITURI,CHELTUIELI,REZULTATE
FINANCIARE).**

ANUL 2011

Astfel pentru anul 2011,indicatorii sintetici au fost:

-Venituri totale = 4.350.006
-Cheltuieli totale = 3.804.076
-Profit = +545.930

Analizând structura veniturilor se observă o pondere mare a veniturilor obținute din exploatare de 85,13%,din venituri extraordinare 14,86% și 0,01% din venituri financiare.

Din cheltuielile totale ,ponderea cheltuielilor a fost:

-cheltuieli de exploatare = 99,27 %
-cheltuieli extraordinare = 0,73 %

Din totalul cheltuielilor de exploatare, ponderea cheltuielilor a fost:

-cheltuieli materiale =34,11%
-cheltuieli cu personalul =43,53%
-cheltuieli cu amortizarea = 9,40%
-prestări servicii = 12,96%

În cadrul cheltuielilor materiale ponderea cea mai mare o au cheltuielile cu pesticidele=3,52%,cheltuielile cu carburanții și lubrefianții=19,45%,îngrășăminte chimice=7,66% și alte cheltuieli=69,37%.

SEMESTRUL I 2012

-Venituri totale = 1.458.394
-Cheltuieli totale = 1.706.025
-Pierdere = -247.361

Față de prevederile din BVC-ul Semestrului I(anul 2012 fiind repartizat uniform pe semestre)indicatorii au fost realizați/nerealizați* astfel:

-Venituri totale = 1.458.394(medie semestrială =2.384.075)
-Venituri din exploatare = 1.139.022(medie semestrială=2.103.422)
-Cifra de afaceri = 399.600(medie semestrială= 480.000)
-Cheltuieli totale = 1.706.025(medie semestrială =2.384.075)
-Cheltuieli de exploatare = 1.704.603(medie semestrială=2.383.325)
-Cheltuieli extraordinare = 1.422(medie semestrială= 750)
-Cheltuieli materiale = 551.692(medie semestrială= 971.650)
-Cheltuieli cu personalul= 759.387(medie semestrială= 860.056)

-Prestări servicii = 202.559 (medie semestrială= 387.500)

-Amortizarea = 190.965 (medie semestrială= 184.118)

Indicatorii la semestrul I nu sunt relevanți având în vedere cheltuielile mai mici din semestrul I și mai mari în semestrul II.

RECOMANDĂRI

1. Încadrarea în prevederile BVC-ului anului 2012 atât la capitolul venituri-în sensul creșterii acestora, cât și la capitolul cheltuieli-în sensul reducerii acestora.

2. Analizarea trimestrială în cadrul Consiliului de Administrație a modului de realizare a indicatorilor economico-financiari și stabilirea de măsuri de încadrare în prevederile B.V.C.-ului pentru a avea resursele financiare necesare desfășurării în bune condiții a procesului de producție.

II. GRADUL DE ÎNDATORARE AL UNITĂȚII

(2011-2012). OBLIGAȚII NEACHITATE LA SCADENȚĂ:

Anul 2011

1. Față de bugetele instituționalizate

Total = 468.832 din care:

-bugetul de stat = 9.152 din care:

*impozit pe salarii = 7.238

*T.V.A. = 1.914

***asigurări sociale de stat = 18.189 din care:**

*C.A.S. = 11.672

*șomaj = 406

*fond asigurări sănătate = 5.945

*alte datorii = 166

-furnizori = 93.553

-alte datorii = 347.938

În semestrul I 2012 se observă față de 2011:

+ 228,62% la datorii totale

+ 561,63% la bugetul de stat

+ 821,94% la asigurări sociale de stat

+ 249,72% la furnizori

+ 170,97% la alte datorii

RECOMANDĂRI

1. Instituția urmează să implementeze o strategie de reducere a gradului de îndatorare, strategie ce urmează a fi analizată în cadrul Consiliului de Administrație, care să asigure lichiditățile necesare continuării procesului de producție, dotării cu mașinile și utilajele necesare bunei desfășurări a activității productive în vederea plății datoriilor restante.

III. CREDITELE ANGAJATE. FURNIZORI NEACHITAȚI, CLIENTI NEÎNCASAȚI

La data de 30.06.2012, unitatea nu avea credite bancare angajate. Situația creanțelor la 30.06.2012 se prezentau astfel:

total	= 391.956 din care:
- clienți	= 383.517 lei
- debitori persoane fizice	= 889 lei
- bugetul de stat	= 917 lei
- alte creanțe	= 6.633 lei

Din totalul creanțelor 2 cazuri de clienți în litigiu cu o valoare de 9.421 lei.

RECOMANDĂRI

1. Analizarea de către compartimentul Contabil Șef a fiecărui debitor și luarea măsurilor pentru recuperarea creanțelor.

IV. EXERCITAREA C.F.P.

Ca urmare a auditării modului de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu, s-au constatat următoarele:

Activitatea de control financiar preventiv propriu a fost efectuată de către Contabilul șef-ec. Chiriță Elisabeta în baza Deciziei nr. 1.710 din 31.12.2005, iar în lipsa acesteia de către șeful biroului financiar-contabilitate, stabilindu-se și documentele și operațiile supuse controlului financiar propriu.

În Anexa nr. 1 s-au stabilit operațiunile supuse controlului financiar propriu iar în Anexa nr. 2 s-a stabilit și personalul care va exercita control financiar preventiv.

Actul de numire a persoanelor care exercită control financiar preventiv cuprinde proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu, limitele de competențe în exercitarea controlului financiar preventiv propriu, documentele justificative care se întocmesc și modul de efectuare a controlului financiar preventiv propriu,

- Nu s-au constatat inițieri ale persoanei care a efectuat controlul financiar preventiv propriu, de operațiuni supuse vizei de control financiar preventiv propriu,

- Nu au fost cazuri de refuzuri de viză,

Conform art. 6, alin 1 din O.G. nr. 119/1999, republicată, fac obiectul controlului financiar preventiv proiecte de operațiuni care vizează, în principal angajamentele legale și creditele bugetare, ordonanțarea cheltuielilor, efectuarea de

încasări și plăți în numerar, constituirea veniturilor publice, vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului, precum și alte operațiuni, stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

În funcție de specificul entității publice, conducătorul acesteia poate decide exercitarea controlului financiar preventiv și asupra altor tipuri de proiecte de operațiuni decât cele prevăzute la aliniatul de mai sus

RECOMANDĂRI

1.La efectuarea controlului financiar preventiv propriu,parcurerea listei de verificare specifică operațiunii primită la viză este obligatorie dar nu limitativă.

V.INVENTARIEREA PATRIMONIULUI UNITĂȚII LA 30.11.2011 pentru mijloace fixe și 31.12.2011 pentru celelalte.

Conform art. 7 din Legea contabilității nr. 82 din 1991, republicată, *“Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute la începutul activității, cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității precum și în alte situații prevăzute de lege.”*

Pe baza ordinului de serviciu nr.1022/26.10.2012 am procedat la verificarea procesului de inventariere a patrimoniului la data de 30.11.2011, respectiv 31.12.2011 constatându-se următoarele :

-Decizia nr.1232/17.11.2011 emisă de conducătorul unității privind constituirea comisiilor de inventariere a fost dată pe baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, a OMFP nr.2861/2009 o comisie centrală și 7 subcomisii.

-Inventarierea s-a efectuat la următoarele componente:mijloace fixe, mijloace bănești,conturi de terți,regim special și conturi de ordine și evidență,mijloace circulante și producție neterminată.

-Bunurile aparținând domeniului public al statului au fost evidențiate separat.

-S-a întocmit procesul verbal de valorificare a rezultatelor inventarierii,și a fost aprobat în ședința Consiliului de Administrație.

- Listele de inventariere nu prezintă ștersături, modificări.

-Nu există elemente patrimoniale care să nu fi fost inventariate pe liste de inventariere.

Ca urmare a analizei acestui proces se pot trage următoarele **concluzii** :

-Inventarierea patrimoniului a avut în vedere prevederile legale în vigoare, respectiv Ordinului MFP 2861/2009.

-Comisia centrală a valorificat rezultatele inventarierii pe baza proceselor-verbale.

-Biroul contabilitate nu a acceptat spre verificare și arhivare liste de inventariere care prezintă ștersături și modificări, precum și liste de inventariere incomplete sau fără a avea viza serviciului contabilitate.

Comisia centrală de inventariere centrală a analizat procesele verbale întocmite de către cele 7 subcomisii și a întocmit procesul verbal din 21.01.2012 cu privire la activitatea subcomisiilor.

RECOMANDĂRI

1.Comisia centrală de inventariere se va implica în activitatea subcomisiilor în sensul acordării de consultanță.

VI.SITUAȚIA DOMENIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT AL STATULUI,DOCUMENTAȚIA DE PRELUARE ÎN ADMINISTRARE DIRECTĂ DE LA A.D.S. A BUNURILOR RESPECTIVE.

Prin Protocolul de Predare-Preluare numărul 56783 din 15.11.2006 s-a atribuit ICDCOC Palas un teren agricol și neagricol în suprafață 572,57 ha.

La data efectuării verificării suprafața preluată prin protocol era în administrarea unității diminuată la 557,17 ha.,diferența fiind preluată de CNADR pentru construirea variantei de ocolire a municipiului Constanta.

VII.AUDITUL PRIVIND CONTRACTELE DE CERCE-TARE,ÎNCHIRIERE,CONCESIONAREA DE BUNURI DIN DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT AL STATULUI ȘI BUNURI PROPRII ALE UNITĂȚII.

Unitatea are încheiate contracte închiriere după cum urmează:

1.închiriere spații din domeniul public al statului= 3 contracte.

2.închiriere teren din domeniul public al statului=13 contracte.

3. închiriere spații din domeniul privat = 3 contracte.

Chiriile sunt incasate la zi cu exceptia contractului cu Damistel respectiv cu Lala Zoica pentru care sunt actiuni juridice in derulare.

Unitatea nu a avut contracte de concesiune.

Unitatea are 1 contract de cercetare-Fundamentarea sprijinului adresat conservării raselor de ovine și caprine aflate în pericol de abandon,în baza art.39,alin.5 al Regulamentului CE nr.1.698/2005 și realizarea unor rase românești de ovine specializate pentru producția de carne,competitive pe piața UE-,contract

ce se va derula în perioada 01.11.2011-01.11.2014 cu finanțare ASAS București-MADR.

La contractare initial perioada de realizare a fost de la 01.11.2011-31.12.2011, ulterior în luna 12(10.12.2011) s-a revenit din motive financiare, asupra duratei etapei pînă la data de 15.12.2011-Diferența de 38.356 lei nu a mai fost acordată.

RECOMANDĂRI.

1. Se vor lua măsuri de încasare la termene a chiriilor prevăzute în contractele de închiriere.

VIII. AUDITUL PRIVIND ORGANIZAREA MUNCII, A ANGAJĂRII DE PERSONAL ȘI A CONSUMĂRII FONDURILOR PENTRU CHELTUIELI DE PERSONAL.

1. Activitatea de organizarea muncii

a. Pentru îndeplinirea funcțiilor și atribuțiilor cuprinse în Legea 45/2009 și Legea 72/2011, instituția a întocmit structura organizatorică aprobată de către conducerea A.S.A.S. București, care cuprinde:

-Consiliu de administrație,

-Consiliu științific,

-Director general,

-Director științific,

-Secretar științific,

-Contabil șef,

-Laboratorul genetică și ameliorare, Laboratorul tehnologiei de creștere și Laboratorul de biotehnologii în subordinea Secretarului științific.

-Baza experimentală zootehnică Palas, Baza experimentală vegetală Palas și Compartimentul de achiziții publice și aplicații SNIA, în subordinea Directorului general.

-Compartimentul audit, Compartimentul juridic și Compartimentul salarizare-resurse umane-securitate în muncă, în subordinea Directorului general.

-Biroul financiar-contabil în subordinea Contabilului șef.

Ștutul de funcțiuni a fost întocmit pe baza structurii organizatorice și s-a aprobat de către Președintele A.S.A.S

b. Regulamentul de organizare și funcționare s-a întocmit cu respectarea reglementărilor legale.

c. Regulamentul de ordine interioară s-a întocmit în conformitate cu prevederile Codului muncii și reglementează atât disciplina muncii cât și disciplina tehnologică din instituție.

2.Situația personalului contractual în 30.06.2010

Situația personalului cu contract individual de muncă la data de 30.06.2010 se prezintă astfel:

Activitatea de cercetare = 26

Activitatea de dezvoltare = 42

Activitatea de administrație= 10

Salariu mediu

Cercetare = 2.030

Dezvoltare = 1.087

Administrație = 972

3.Cu privire la personalul existent în perioada analizată.

Pentru personalul existent în perioada analizată s-au întocmit contracte individuale de muncă.

Personalului angajat li s-au stabilit atribuțiile și responsabilitățile prin fișa postului.

IX.ACTIVITATEA BIROULUI JURIDIC. **SITUAȚIA LITIGIILOR ÎN CURS.**

Unitatea are angajat un consilier juridic care avizează actele unității și reprezintă unitatea în litigiile cu terții. .

Situația litigiilor,pe rol sunt :

1.Cu SC STAMULE GRUP SRL în vederea recuperării debitului de 3.596,85 lei,în prezent unitatea are calitatea de creditor la Cabinetul individual de insolvență Tudoruș Cristina.

2.Cu TALĂ ZOICA în vederea recuperării sumei de 5.200,62 lei,unitatea are calitatea de creditor la executorul judecătoresc SARKIS IONICA.

3.Cu SC DAMISTELSRL,în vederea recuperării sumei de 12.395,76 lei,unitatea are calitatea de creditor la executorul judecătoresc.

4.Cu Comisia locală pentru stabilirea dreptului de proprietate a terenurilor Constanța,pe un teren de 30 ha.de restituit împreună cu Romsilva București. Deocamdată s-a stabilit că la o anumită dată terenul era în posesia ICDCOC Constanța, respectiv Romsilva București.

5.Cu Asocierea FCC Construcccion SA Astaldi S.p.A. JV,în vederea recuperării debitului de 300.000 lei, respectiv pentru refacerea solului la starea anterioară- ocazionat cu Varianta de Ocolire a Municipiului Constanța. Procesul este în derulare.

11


RECOMANDĂRI.

1. Unitatea va urmări prezentarea la termenele stabilite, prin consilierul juridic al unității în vederea recuperării sumelor aflate în litigiu.

PROPUNERI

În termen de 30 de zile de la înregistrarea Raportului de audit public intern, Compartimentul Contabil Șef va informa în scris modul de implementare a recomandărilor.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002, cu modificările și completările ulterioare, art. 19 alin.5 „răspunderea pentru măsurile luate în urma analizării recomandărilor prezentate în rapoartele de audit aparține entității publice auditate”

**COMPARTIMENT DE AUDIT PUBLIC INTERN
AUDITOR PUBLIC INTERN
EC. MUSTAȚĂ VIOREL**



12
1/10
5