

Subsemanatul ec. Mustaşa 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 683/2014  
-Ordinul de serviciu nr.980/30.07.2014 a Directorului S.C.D.A. Brăila;  
**Tipul auditului:** audit de regularitate.  
**Durata acțiunii de auditare:** 11.08-15.08.2014.  
**Perioada auditată:** 2013-30.06.2014  
Auditul a avut caracter de sondaj, efectuat asupra procedurilor, precum și asupra evidențelor și documente întocmite și existente.

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

**AVIZAT**  
**BIROUL AUDIT PUBLIC INTERN A.S.A.S.**

PROF.DR.GHEORGHE SIN

**SE APROBĂ**  
**PREȘEDINTE**  
**A.S.A.S. BUCUREȘTI**

S.C.D.A. BRĂILA  
COMPARTIMENTUL DE  
AUDIT PUBLIC INTERN  
NR.971/15.08.2014

**CAP.1. 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 animaleiere 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, ICPCCOOC Palas-Constanța a fost transformat în Institutul de Cercetare-Dezvoltare pentru Creșterea Ovinelor și Caprinelor Palas-Constanța, afiliat în subordinea Academiei de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu Șişești” București. Conform ultimelor acte normative, respectiv Legea nr.45/2009 și Legea nr.72/2011, ICDCCOOC 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:

**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.

de înaltă productivitate.  
-crearea și consolidarea unor linii noi (rase) de ovine și caprine specializate  
-elaborarea și aplicarea unor biotehnologii moderne în reproducția ovinelor  
și caprinelor care să conducă la obținerea unui număr mai mare de produși.  
-utilizarea cit 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 exploatații și direcția de  
producție.

europene.  
-crearea și consolidarea unor linii noi (rase) de ovine și caprine specializate  
alinierea creșterii ovinelor și caprinelor din România la standardele  
d direcția producțiilor de carne și lapte, prioritar după anul 1990, pentru  
-ameliorarea potențialului genetic al raselor autohtone de ovine și caprine în  
orientate pentru realizarea următoarelor probleme prioritare:

Dirjeciile de cercetare ale institutului în ultimii ani au fost  
nutriție și tehnologii de creștere și exploatare a ovinelor și caprinelor.  
patru domenii principale și anume: genetică și ameliorare; reproducție;  
Activitatea de cercetare a institutului se derulează în cadrul a  
instituții, organizații și agenți economici.  
de publicaii; relații de cooperare și comerț interior și exterior cu diferite  
instuire profesională, servicii de consultanță și expertiză în domeniu, editare  
profilului de activitate; transferul tehnologic al rezultatelor cercetării;  
multiplicarea și comercializarea de animale de rasă și alte produse specifice  
fundamentală, aplicativă, dezvoltarea tehnologică și inovarea: producerea,  
Obiectul de activitate al institutului este cercetarea

abordată.  
combinățiile între aceste rase în conformitate cu tematica de cercetare  
de 7.000 capete ovine și caprine din rasele autohtone, rase importate și toate  
administrare o suprafață de 4.900 ha teren arabil și pășuni și un efectiv total  
Institutul și cele șase stațiuni de cercetare din domeniu au în  
cererile crescătorilor de ovine și caprine organizați în asociații profesionale.  
pedoclimatic, de resursele naturale și caracteristice zonei și de necesitățile și  
care acestea sunt amplasate, ținând cont de specificul geografic,

cercetări cu caracter preponderent aplicativ pentru zonele de influență în  
Institutul și stațiunile de cercetare din domeniu realizează  
Dimbovița) și SCDCCOC Rușești (județul Buzău).  
Caras-Severin), pentru zona Muntelui - SCDCCOC Blicurești (județul  
(județul Mureș), pentru zona Banatului - SCDCCOC Caransebeș (județul  
Secuien (județul Bacău), pentru Podișul Transilvaniei - SCDCCOC Reghin  
pentru zona Moldovei - SCDCCOC Popăuți (județul Botoșani) și SCDCCOC

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, cît 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, cît 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 lîngă cursurile de instruire pe diverse teme 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-Constanța.

-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 crescătorii din Dobrogea, Cîmpia Romîna și Cîmpia de Vest, avînd o contribuție decisivă la sporirea producției de lînă fînă 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 „SEURPOP”).

Este competitivă pe piața UE.  
-lînia cu prolificitate ridicată-Palas (în curs de omologare ca rasă nouă).

De la 100 de oi din această linie se obțin la o fatăre 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 ieșilor hibridi de carne cu viteză  
 mare de creștere și carcase de calitate, apreciate pe piața UE.  
 -laborarea 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. Rotariu Mariana - Contabil Șef

**I.AUDITUL PRIVIND INDICATORII ECONOMICO  
 FINANCIARI IN PERIOADA  
 2013-2014(VENITURI, CHELTUIELI, REZULTATE FINANCIARE).**

ANUL 2013  
 Astfel pentru anul 2013, indicatorii sintetici au fost:

-Venituri totale = 2.595.204  
 -Cheltuieli totale = 4.285.747  
 -Pierdere = -1.690.543

Analizând structura veniturilor se observă o pondere mare a  
 veniturilor obținute din exploatare de 80,94%, din venituri extraordinare  
 19,06%.

Din cheltuielile totale, ponderea cheltuiilor a fost:

-cheltuieli de exploatare = 99,85 %  
 -cheltuieli extraordinare = 0,15 %

Din totalul cheltuiilor de exploatare, ponderea cheltuiilor a  
 fost:

-cheltuieli materiale =36,20%  
 -cheltuieli cu personalul =42,86%  
 -cheltuieli cu amortizarea = 6,24%  
 -prestări servicii =14,70%

In cadrul cheltuiilor materiale ponderea cea mai mare o au  
 cheltuielile cu carburanții și lubrefianți=17,99%, pesticide=1,89% și alte  
 cheltuieli=80,12%.

SEMESTRUL I 2014

-Venituri totale = 818.507  
 -Cheltuieli totale = 1.482.163

-Pierdere = - 663.656

Fața de prevederile din BVC-ul Semestrului I (anul 2014 fiind repartizat uniform pe semestre) indicatorii au fost realizați/neralizați\* astfel:

-Venituri totale = 818.507 (medie semestrală =1.281.500)

-Venituri din exploatare = 816.631 (medie semestrală=1.281.500)

-Cifra de afaceri = 677.791 (medie semestrală=1.281.500)

-Cheltuieli totale = 1.482.163 (medie semestrală = 1.281.500)

-Cheltuieli de exploatare = 1.482.163 (medie semestrală= 1.281.500)

-Cheltuieli extraordinare = 0 (medie semestrală= 3.184)

-Cheltuieli materiale = 353.397 (medie semestrală=368.515)

-Cheltuieli cu personalul = 842.987 (medie semestrală= 626.000)

-Preștiri servicii = 185.854 (medie semestrală= 187.000)

-Amortizarea = 99.925 (medie semestrală= 99.985)

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

### RĂCOMANDĂRI

1. Încadrarea în prevederile BVC-ului anului 2014 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-financiar și stabilirea de măsuri de încadrare în prevederile B.V.C.-ului pentru a avea sursele financiare necesare desfășurării în bune condiții a procesului de producție.

### II. GRADUL DE ÎNDATORARE AL UNITĂȚII

(2013-2014). OBLIGAȚII NEACHTATE LA SCADENȚĂ:

Anul 2013

1. Fața de bugetele instituționalizate

Total = 2.233.744 din care:

-bugetul de stat = 277.076 din care:

\*impozit pe salarii = 197.834

\*varsaminte handicapati = 24.349

7  
9

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

**RECOMANDĂRI**

La data de 30.06.2014, unitatea nu avea credite bancare angajate.  
Situția creanțelor la 30.06.2014 se prezentau astfel:  
total = 174.204 din care:  
- clienți = 53.256 lei  
- debitori persoane fizice = 28.157 lei  
- bugetul de stat = 92.791 lei

**CLIENTI NEINCASATI**

**III. CREDITELE ANGAJATE, FURNIZORI NEACHTIATI.**

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

**RECOMANDĂRI**

În semestrul I 2014 se observă față de 2013:  
+ 130,42% la datorii totale  
+ 129,77% la bugetul de stat  
+ 119,86 la bugetele locale  
+ 126,85% la asigurări sociale de stat  
+ 137,06% la furnizori  
+ 158,98% la alte datorii

\*penalitati si dobinzi = 54.893  
- bugetele locale = 49.324 din care:  
\*taxe si impozite = 49.324  
\*asigurări sociale de stat = 1.044.882 din care:  
\*C.A.S. = 673.021  
\*șomaj = 14.611  
\*fond asigurări sănătate = 190.665  
\*penalitati si dobinzi = 166.585  
- furnizori = 356.628  
- alte datorii = 296.128  
- din care salarii nete = 255.128  
- ASAS = 209.780

#### IV. EXERCITAREA C.F.P.

Ca urmare a auditării modului de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv, 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, pînă la pensionare, iar în lipsa acesteia de către șeful biroului financiar-contabilitate, stabilindu-se și documentele și operațiile supuse controlului financiar propriu.

Începînd cu data de 21.01.2014, controlul financiar preventiv se exercită de către Doamna Anghelescu Camelia, economist cu studii de specialitate economice.

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 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, găjarea, concesiionarea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al statului, concesiionarea 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, parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii primite la viză este obligatorie dar nu limitativă.

## V. INVENTARIEREA PATRIMONIULUI UNITĂȚII LA 30.11.2013 pentru mijloace fixe și 31.12.2013 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. 980/30.07.2014 am procedat la verificarea procesului de inventariere a patrimoniului la data de 30.11.2013, respectiv 31.12.2013 constatându-se următoarele :

-Decizia nr. 1482/21.11.2013 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 din 06.01.2014.

-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 procesului-verbal.

-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 cu privire la activitatea subcomisilor.

### RECOMANDĂRI

1. Comisia centrală de inventariere se va implica în activitatea subcomisilor 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 556,9310 ha. conform notei de fundamentare anexată.

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

1. Unitatea nu a avut contracte de concesiune.  
2. Unitatea a avut 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 s-a derulat în perioada 01.11.2011-01.11.2014 cu finanțare ASAS București-MADR și finalizat la data controlului.  
3. Contractele de închiriere la data de 30.06.2014 se prezintă astfel:

- a. contracte inchiriere spatii din domeniul public al statului=3 contracte cu termene de pina la 01.04.2018.
- b. contracte inchiriere teren domeniul public al statului=13 contracte.
- c. contracte inchiriere spatii din domeniul privat =3 cu termene de pina la 01.04.2018.

**RECOMANDĂRI.**

1. Se vor lua masuri de incasare la termene a chiriilor prevazute in contractele de inchiriere.

**VIII. AUDITUL PRIVIND ORGANIZAREA MUNCII, A ÎNGĂJĂRII 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 pentru anul 2014 de către conducerea A.S.A.S. București, care cuprinde:

- Consiliu de administrație,
- Consiliu științific,
- Director general,
- Director științific,
- Secretar științific,
- Director economic,
- Laboratorul genetică și ameliorare și Laboratorul tehnologii de creștere în subordinea Secretariatului științific.
- Baza experimentală zootehnică Palas, Baza experimentală vegetală Palas și Compartimentul de achiziții publice și aplicatii SMA, 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 Directorului economic.
- Statul 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.

*Handwritten signature and number 11*

c.Regulamentul de ordine interioara 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 30.06.2014

Situația personalului cu contract individual de muncă la data de 30.06.2014 se prezintă astfel:

Activitatea de cercetare	=	22
Activitatea de dezvoltare	=	40
Activitatea de administratie	=	12
Salariu mediu		
Cercetare	=	1.292
Dezvoltare	=	1.585
Administratie	=	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. SITUATIA LITIGIILOR ÎN CURS.

Unitatea perioada analizata a avut angajat un consilier juridic care avizează actele unității și reprezintă unitatea în litigiile cu terții. .

Situația litigiilor,pe rol sunt :

1.Litigiu de fond funciar-obligația de a face cu Apelanta reclamanta:Comisia locala pentru stabilirea dreptului de proprietate asupra terenurilor Constanta si intimati:

-ICDCOC Palas

-RNP Romsilva

-ADS

-Ministerul de Finante prin ANAF

Pirit:

-Ministerul de Finante.

Procesul este pe rol.

2.Litigiu de fond funciar-obligația de a face cu reclamanta SAS Bucuresti si

pirti:

- Comisia locala pentru stabilirea dreptului de proprietate asupra terenurilor

Constanta

12  
[Signature]

-Comisia de fond funciar Constanta  
-ICDCOC Palas  
Procesul este pe rol.


### RECOMANDĂRI.

1. Unitatea va urmări prezentarea la termenele stabilite, prin angajarea unui avocat.

### PROPUNERI

In 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.  
In 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. MUSTĂȚĂ VIOREL**



13  
56