

In 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 regășirea în evidența contabilă și tehnico-operativă.

Metodologie:

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

Obiective:

evidențelor și documente întocmite și existente.
Auditul a avut caracter de sondaj, efectuat asupra procedurilor, precum și asupra
Perioada auditată: 2016-30.06.2017
Durata acțiunii de auditare: 09.08-18.08.2017.
Tipul auditului: audit de regularitate.
-Ordinul de serviciu nr. 1035/12.07.2017 a Directorului S.C.D.A. Brăila;
-Adresa A.S.A.S. BUCUREȘTI nr. 4676/2017
A.S.A.S. București avizate sub nr. 636/24.03.2009;
-Norme metodologice specifice privind exercitarea auditului public intern în structurile
prin O.M.F. nr. 38/2003 cu modificările și completările ulterioare;
-Norme generale privind exercitarea auditului public intern, aprobate
-Legii nr. 672/2002, privind auditul public intern, modificată și completată prin Legea 191/2011;
audit public intern din S.C.D.A. Brăila în conformitate cu prevederile:
Subsemnatul ec. Mustăța Viorel, auditor public intern în cadrul Compartimentului de

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

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

SE APROBĂ

S.C.D.A. BRĂILA
COMPARTIMENTUL DE
AUDIT PUBLIC INTERN
NR. 1.040/18.08.2017

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 120 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, ICPCCO 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 Șișești” București.

Conform ultimelor acte normative, respectiv Legea nr.45/2009 și Legea nr.72/2011, ICDCCO 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 SCDCO Secuienii (Județul Bacău), pentru Podișul Transilvaniei -SCDCO Reghin (Județul Mureș), pentru zona Banatului -SCDCO Caransebeș (Județul Caraș-Severin), pentru zona Munteniei * SCDCO Bîlcirești (Județul Dimbovita) și SCDCO Rușești (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 caracteristice 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.

Prin Legea nr.45/2009 cu modificările și completările ulterioare ICDCCO Palas-Constanța este finanțată din surse proprii constituite din valorificarea produselor obținute de la ovine și caprine, animale de reproducție, lapte, lână, carne și din subvenții de la bugetul de stat prin ASAS București.

Finanțarea de la buget nu a fost aprobată pînă la apariția HG 675-2016, hotărîre prin care ICDCCO Palas a fuzionat cu 3 stațiuni de cercetare-SCDCO Bîlcirești, jud. Dimbovita, SCDCO Reghin, jud. Mureș și SCDO Rușești, jud. Buzău.

2

Prin aceasta fuziune, cele 3 stațiuni s-au transformat în 3 Baze experimentale, fără personalitate juridică, fiind administrate direct și nemijlocit de către ICDCOC Palas. Întreg patrimoniul acestor baze experimentale a fost inventariat, actualizat și preluat de către ICDCOC Palas iar aceste bunuri au fost date în subgestiune șefilor de baze experimentale.

Este în curs de realizarea cadastrului și înscriere în cartea funciară a patrimoniului ICDCOC Palas în noua sa formulă organizatorică, lucru prevăzut și în Hg 675-2016. 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, prioritară 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 cîi mai eficiente 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 MADR 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.

IAUDITUL PRIVIND INDICATORII ECONOMICO FINANCIARI ÎN PERIOADA 2016-SEM.I 2017 (VENITURI, CHELTUIELI, REZULTATE FINANCIARE), ANUL 2016

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 lângă 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 registrul 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 carcasse de calitate superioară (clasele U și R după grila europeană de clasificare „SEUROP”).

Este competitivă pe piața UE.

-lînă cu prolificitate ridicată-Palas (în curs de omologare ca rasă nouă). De la 100 de oi din această lînă se obțin la o fătare 180-200 miei.

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

-obținerea pentru prima dată în Romînia a ieziilor hibrizate de carne cu viteză mare de creștere și carcasse 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. Angelescu Maria - Contabil Șef

Astfel pentru anul 2016, indicatorii sintetici au fost:

-Venituri totale	= 6.959.205
-Cheltuieli totale	= 6.566.491
-Profit	= +392.714

Analizând structura veniturilor se observă faptul că ponderea veniturilor obținute din exploatare de 100,00 %.

Din cheltuielile totale, ponderea cheltuielilor a fost:

-cheltuieli de exploatare	= 100,00 %
-cheltuieli extraordinare	= 0,00 %

Din totalul cheltuielilor de exploatare, ponderea cheltuielilor a fost:

-cheltuieli materiale	=37,72%
-cheltuieli cu personalul	=44,26%
-cheltuieli cu amortizarea	= 5,35%
-prestări servicii	=12,67%

În cadrul cheltuielilor materiale ponderea cea mai mare o au cheltuielile cu furajele 26,24%, cheltuielile cu carburanții și lubrefianții=12,82%, îngrășăminte chimice=6,06% și alte cheltuieli=54,88%.

SEMESTRUL I 2017

-Venituri totale	= 4.328.904
-Cheltuieli totale	= 3.391.444
-Profit	= +937.460

Față de prevederile din BVC-ul Semestrului I (anul 2017 fiind repartizat uniform pe semestre) indicatorii au fost realizați/neralizați* astfel:

-Venituri totale	= 4.328.904 (medie semestrială = 1.796.500)
-Venituri din exploatare	= 4.328.904 (medie semestrială = 1.796.500)
-Cheltuieli totale	= 3.391.444 (medie semestrială = 1.796.500)
-Cheltuieli de exploatare	= 3.391.444 (medie semestrială = 1.796.500)
-Cheltuieli materiale	= 1.353.669 (medie semestrială = 688.216)
-Cheltuieli cu personalul	= 1.439.999 (medie semestrială = 809.000)
-Cheltuieli servicii	= 551.207 (medie semestrială = 276.000)
-Amortizarea	= 46.569 (medie semestrială = 23.285)

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 2017 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 resursele financiare necesare desfășurării în bune condiții a procesului de producție.

II. GRADUL DE ÎNDATORARE AL UNITĂȚII (2016-SEMI 2017), OBLIGĂȚII NEACHTATE LA SCADENȚĂ:

Anul 2016

1. Rată de bugetele instituționalizate

Total	=	4.219.756	din care:
- bugetul de stat	=	611.086	din care:
* impozit pe salarii	=	436.370	
* dobânzi și penalități	=	147.716	
- bugetele locale	=	3.902	
- fonduri speciale	=	11.749	
* asigurări sociale de stat	=	2.480.637	din care:
* C.A.S.	=	1.303.904	
* șomaj	=	30.887	
* fond asigurări sănătate	=	425.273	
* alte datorii	=	54.125	
- penalități și dobânzi	=	606.026	
- furnizori	=	373.126	
- ASAS	=	209.700	
In semestrul I 2017 se observă față de 2016:			
- 135,13% la datorii totale			
- 103,04% la bugetul de stat			
- 107,44% la asigurări sociale de stat			
+ 247,88% la furnizori			

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 buneii desfășurări a activității productive în vederea plății datorilor restante.

III. CREDITELE ANGAJATE, FURNIZORI NEACHTATI, CLIENTI NEÎNCASATI

La data de 30.06.2017, unitatea nu avea credite bancare angajate. Situația creanțelor la 30.06.2017 se prezentau astfel:

total	=	532.465	din care:
- clienți	=	315.017	lei
- debitori persoane fizice	=	2.428	lei
- bugetul de stat	=	209.300	lei
- alte creanțe	=	5.720	lei

Din totalul creanțelor 1 caz de clienți în litigiu cu o valoare de 126.258 lei.

RECOMANDĂRI

1. Analizarea de către compartimentul Director economic a fiecărui debitor și luarea măsurilor pentru recuperarea creanțelor.

IV. EXERCITAREA C.F.P.

Ca urmare a audității 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 Directorul economic-ec. Angelescu Maria în baza Deciziei nr. 1.150 din 02.10.2014, stabilindu-se și documentele și operațiile supuse controlului financiar preventiv propriu.

În Anexa nr. 1 s-au stabilit operațiunile supuse controlului financiar preventiv iar în Anexa nr. 2 s-a stabilit operațiile supuse controlului 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 sau credite de angajament, după caz, deschiderea și repartizarea de credite bugetare, modificarea repartirii pe trimestre și pe subdiviziuni ale clasificăției bugetare a creditelor aprobate inclusiv pri virări de credite, ordonanțarea cheltuielilor, reducerea, egalonarea sau anularea titlurilor de încasare, efectuarea de plăți din fonduri publice, efectuarea de încasări în număr, reducerea, egalonarea sau anularea titlurilor care au devenit nevenite, vânzarea,

angajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul privat al unității administrativ teritoriale, concesiunea sau închirierea de bunuri din domeniul public al statului sau al unității administrativ teritoriale, alte titluri de operațiuni stabilite prin ordin al ministrului de finanțe.

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. Parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii primite la viză este obligatorie dar nu limitativă la efectuarea controlului financiar preventiv.

V. INVENTARIEREA PATRIMONIULUI UNITĂȚII LA 31.12.2016.

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. 1.035/12.07.2017 am procedat la verificarea procesului de inventariere a patrimoniului la data de 31.12.2016, constatând următoarele:

-Decizia nr. 1450/14.12.2016 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 cu o comisie centrală și 10 subcomisii.

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

-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 10 subcomisii și a întocmit procesul verbal din 31.12.2016 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.**

Patrimoniul funciar al ICDCCO Palas este constituit din următoarele suprafețe

ICDCCO Palas	-556,9310 hectare
Baza experimentală Bileciurești	-725,0000 hectare
Baza experimentală Reghin	-235,2400 hectare
Total	-1.517,171 hectare

Conform HG 675-2016, MADR, ASAS București și ICDCCO Palas au obligația ca în termen de 180 de zile să efectueze cadastru și înscrierea în cartea funciară a terenurilor în vederea actualizării Anexei nr.3 la HG 1705-2006.

**VII.AUDITUL PRIVIND CONTRACȚELE DE CERCETARE
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 teren din domeniul public al statului = 11 contracte.
2. închiriere spații – bunuri publice = 3 contracte.
3. închiriere spații din domeniul privat = 2 contracte.

Chiriile sunt încasate la zi.

Unitatea nu a avut contracte de concesiunare.

Unitatea are pentru perioada 2016-2018 3 contracte de cercetare.

In anul 2016 din Proiectele sectoriale a realizat cheltuieli de 873.187 lei iar

veniturile au acoperit cheltuielile.

In Sem.I anul 2017 din Proiectele sectoriale a realizat cheltuieli de 308.744 lei iar

veniturile au acoperit cheltuielile.

RECOMANDĂRI.

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

**VIII.AUDITUL PRIVIND ORGANIZAREA MUNCII A ANGAȚĂRII DE
PERSONAL ȘI A CONSUMĂRII FONDURILOR PENTRU CHELTUIELI DE
PERSONAL.**

I. Activitatea de organizarea muncii

a. Pentru îndeplinirea funcțiilor și atribuțiilor cuprinse în Legea 45/2009, Legea 72/2011 și OG 675 din 2016, instituția a întocmit structura organizatorică aprobată de către conducerea A.S.A.S. București, care cuprinde:

10

-Consiliu de administrație,

-Director general,

-Director științific,

-Director tehnic

-Secretar științific,

-Director economic,

-Laboratorul ameliorare și genetică, Laboratorul tehnologii de creștere și reproducție

în subordinea Secretariatului științific.
-Baza experimentală Reghin, Baza experimentală vegetală, în subordinea Directorului

Ruseju, Baza experimentală Palas și Baza experimentală vegetală, în subordinea Directorului

tehnice

-Compartimentul Administrativ, compartimentul SEAP+SNIA, compartimentul

audit, Compartimentul juridic și Compartimentul salarizare-resurse umane-securitate în muncă, în

subordinea Directorului general.

-Compartimentul financiar și Biroul Contabil în subordinea Directorului Economic.

Ștatal 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 30.06.2017

Situația personalului cu contract individual de muncă la data de 30.06.2017 se

prezintă astfel:

Activitatea de cercetare = 21

Activitatea de dezvoltare = 67

Activitatea de administrație= 12

Salariu mediu

Cercetare = 2.125

Dezvoltare = 3.283

Administrație = 1.710

Plata salariilor este efectuată la zi, neexistând restanțe

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. Fond funciar pentru o suprafață de teren de 543 hectare cu ASAS București, cu termen 09.08.2017.

2. Moștenitor suprafață de 2646 mp, 234 mp respectiv 5755 mp persoană fizică, cu termen 27.09.2017.

3. Obligația de a face cu termen 05.10.2017.

4. Executare silită cu termen 14.09.2017.

5. Proces de insolvență, nu s-a stabilit termen.

6. Apel, nu s-a fixat termen.

7. Proces de insolvență, termen 28.09.2017.

RECOMANDĂRI

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

IMPLEMENTAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN

MANAGERIAL.

ICDCOC Palas a implementat Sistemul de control intern managerial, ultima raportare la ASAS București fiind transmisă în 06.07.2017.

Au fost elaborate proceduri scrise pentru fiecare activitate conform Ordinului 400-2015 a Secretariatului General al Guvernului.

RECOMANDĂRI

1. Actualizarea sistematică a Registrului Riscurilor la nivel de unitate respectiv la nivelul subunităților.

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. MUSTĂȚĂ VIOREL

[Handwritten signature]

Fisa

de urmărire a recomandărilor

Nr. crt.	ICDCOC PALAS	Misiune de audit 2016-30.06.2017	Raport de audit nr.1.040/18.08.2017	
			Data planificată	Data implemen- tării
1.	Încadrarea în prevederile BVC-ului anului 2017 atât la capitolul venituri-în sensul creșterii acestora,cât și la capitolul cheltuieli- în sensul reducerii acestora.			08.11.2017
2.	Analizarea trimestrială în cadrul Consiliului de Administrație a modului de realizare a indicatorilor economico-financiar și stabilirea de măsuri de încadrare în prevederile BVC-ului,pentru a avea resursele financiare desțășurării în bune condiții a procesului de producție.			08.11.2017

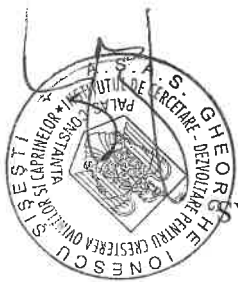
12


3.	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 mașini și utilajele necesare bunei desfășurări a activității productive în vederea plății datorțiilor restante.					08.11.2017	
4.	Analizarea de către compartimentul Director economic a fiecărui debitor și luarea măsurilor pentru recuperarea creanțelor					08.11.2017	
5.	Parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii primite la viză este obligatorie dar nu limitativă la efectuarea controlului financiar preventiv.					08.11.2017	
6.	Comisia centrală de inventariere se va implica în activitatea sub-comisii în sensul acordării de consultanță.					08.11.2017	
7.	Se vor lua măsuri de încasare la termene a chiriilor prevăzute în contractele de închiriere					08.11.2017	
8.	Unitatea va urmări prezentarea la termenele stabilite, prin consilierul juridic al unității, în vederea recuperării sumelor aflate în litigiu					08.11.2017	
9.	Actualizarea sistematică a Registrului Riscurilor la nivel de unitate respectiv la nivelul subunităților.					08.11.2017	

14



SCDA BRĂILA
COMPARTIMENT AUDIT PUBLIC INTERN
AUDITOR PUBLIC INTERN
EC. MUSTAȚĂ VIOREL



DIRECTOR ICDCOC PALAS
DR. ING. RADU RĂDUCU