



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

68038/11.10.2023

**Aprobat,
Director
XXXXX**

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATC 23 August la data de 31.12.2022

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC 23 August cu sediul în localitatea 23 August, str. George Calinescu, nr.50. Acestea au fost aprobate de către primar în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MFP-ANAF-DGRFP Galati-AJFP Constanta sub nr.666/06.02.2023.

Situațiile financiare consolidate ale UATC 23 August au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale Scolii Gimnaziale „George Cosbuc”, unitate de învățământ preuniversitar aflată în coordonarea acestuia.

B. Opinia CU REZERVA

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC 23 August pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România¹.

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, ORDIN MFP nr. 596 din 11 ianuarie 2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC 23 August pentru anul 2022, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt negeneralizate, după cum urmează:

C.1. Neînregistrarea în evidența financiar contabilă în contul 260” *Titluri de participare*” a sumei de 200 lei reprezentând valoarea capitalului social al societății Administrarea Patrimoniului Comunei 23 August SRL la care entitatea este unic actionar².

Această eroare a condus la prezentarea eronată a valorii activelor financiare necurente din bilanțul contabil și a valorii titlurilor de participare pe care entitatea le deține ca aport la capitalul social al societății Administrarea Patrimoniului Comunei 23 August SRL în notele explicative la 31.12.2022.

C.2. Menținerea nejustificată în contul 231” *Active fixe corporale în curs de execuție*” a sumei de 9.489.920,78 lei reprezentând valoarea unor investiții (lucrări și achiziții de mijloace fixe) care au fost finalizate și pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție/punere în funcțiune precum și nemajorarea valorii de inventar a activelor fixe asupra cărora s-au efectuat respectivele investiții³, astfel:

- suma de 293.502,74 lei - lucrări de investiții executate de către unitatea de învățământ Școala Gimnazială George Cosbuc asupra activelor fixe (clădiri și terenuri) care fac parte din patrimoniul UATC 23 August pe care le au în administrare, investiții care au fost finalizate în perioada 2014-2017, pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție dar nu au fost transferate în conturile extracontabile în care figurează înregistrate aceste active. De asemenea unitatea de învățământ nu a comunicat către UATC 23 August valoarea acestor investiții în vederea majorării valorilor de inventar a activelor active fixe pentru care s-au efectuat respectivele investiții;

- suma de 9.196.418,04 lei - investiții reprezentând achiziții de calculatoare, imprimantă, licențe programe informatice, sistem de supraveghere pentru care există procese verbale de recepție și procese verbale de punere în funcțiune și lucrări de investiții efectuate asupra unor active fixe din patrimoniu, finalizate și recepționate în perioada 2019 -2022.

Această eroare a condus la prezentarea eronată în bilanțul contabil a valorii activelor, inclusiv a amortizării acestor active de natură a fi amortizabile.

C.3. Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a UATC 23 August a unor creanțe restante în suma totală de 39.700 lei, din care, suma de 32.760 lei reprezintă valoare

centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

² OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, funcționarea contului 260” Titluri de participare”, pct.1.3.2.1 și pct.1.3.3.

³ OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, anexa –funcționarea contului 231” Active fixe corporale în curs de execuție”; OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct.13; OMFP nr.1802/2014 (*actualizat*) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

debitelor restante pentru doi contribuabili persoane juridice care figureaza radiate de la Oficiul Registrului Comertului, pentru care nu s-a atras raspunderea administratorilor si care nu au fost anulate potrivit prevederilor legale si suma de 6.940 lei reprezinta valoarea debitelor restante din amenzi ale unor contribuabili persoane fizice decedate⁴.

Aceasta eroare a condus la prezentarea eronată în bilantul contabil a valorii activelor curente prin majorarea nejustificată a creanțelor care nu se mai pot recupera si care afectează contul de rezultat patrimonial si indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii majorandu-se artificial veniturile bugetului local.

C.4. Menținerea nejustificată în contul de evidența financiar contabilă 267.02.08”*Alte creante imobilizate*” a sumei de 16.743,07 lei reprezentand garantie materiala constituita de UATC 23 August in favoarea XXXXX Constanta, in conditiile in care entitatea nu mai inregistreaza datorii catre acest furnizor⁵.

Aceasta eroare a condus la supraevaluarea activelor financiare necurente raportate in situatiile financiare intocmite pentru perioada 2012-2022.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

UATC 23 August nu a respectat prevederile legale referitoare la modul de fundamentare a proiectului de buget de venituri si cheltuieli propriu, in sensul ca prevederile bugetare inițiale pentru veniturile proprii aprobate pentru anul 2022 in valoare de 12.078.895 lei, au depășit cu 1.492.975 lei încasările veniturilor proprii din anul 2021 care au fost in suma de 10.585.920 lei, condiție care trebuia respectata, întrucât in ultimii doi ani gradul de încasare pentru acest indicator-venituri proprii, s-a situat sub 97%.

Acest aspect are influențe materiale asupra situațiilor financiare auditate.

G. Bună guvernare

G.1. La nivelul UATC 23 August nu este organizata activitatea de audit public intern într-un compartiment distinct. În baza acordului cu ACOR, în perioada 2021-2022 la nivelul entității a fost efectuata o misiune de audit public avand ca obiect auditarea activitatii de resurse umane pentru perioada 01.01.2020/31.12.2020 - concluziile fiind inscrise Raportul de audit nr.14687/08.10.2021 si o misiune cu tema "Modul de organizare si desfasurare a activitatii de urbanism, amenajarea teritoriului la nivelul comunei 23 August" pentru perioada 01.01.2021/31.12.2021 - concluziile fiind inscrise Raportul de audit nr. 2609/24.02.2022.

⁴ Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscal, art.7, alin.2-4; art.266, alin.3 si ain.4.

⁵ ORDIN ANRE nr. 181 din 1 noiembrie 2018 pentru aprobarea Procedurii privind regimul garanțiilor financiare constituite de către clienții finali la dispoziția furnizorilor de energie electrică și pentru modificarea Regulamentului de furnizare a energiei electrice la clienții finali, aprobat prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 64/2014-Anexa 1 Procedura, art.11, alin.2, lit.a-c; ORDIN ANRE nr. 235 din 20 decembrie 2019 pentru aprobarea Regulamentului de furnizare a energiei electrice la clienții finali- Anexa 1 Regulament, art.30 si art.33.

Precizam ca recomandările structurii de audit înscrise în rapoartele anterior menționate au fost implementate de către entitate.

În condițiile în care la nivelul entității nu este organizat și nu funcționează un compartiment de audit public intern, există riscul ca nu toate activitățile desfășurate de către entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea UATC 23 August nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.

G.2. Conducătorul entității publice a luat unele măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, dar nu au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate, și nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor.

Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Procedurile operaționale elaborate și aprobate, la nivelul entității și la entitatea subordonată, nu asigură în toate cazurile o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități. În consecință, conducerea UATC 23 August nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entității subordonate.

G.3. UATC 23 August are încheiate următoarele contracte de finanțare aflate în derulare:

- „*Înfăințare grădiniță cu program prelungit, comuna 23 August*” - Contract de finanțare nerambursabilă nr. C0720EN00031521400646/08.12.2016, - valoare finanțată 2.229.296 lei (492.711 euro);

- „*Modernizare și reabilitare drumuri localitatea Moșneni, comuna 23 August, județ Constanța*”, - Contract de finanțare P.N.D.L. nr. 1208 / 20.02.2018 - subprogramul „Modernizarea satului românesc” Domeniul construirea /modernizarea/reabilitarea/ drumurilor publice clasificate și încadrate în conformitate cu prevederile legale în vigoare ca drumuri județene, drumuri de interes local, respectiv drumuri comunale și/sau drumuri publice din interiorul localităților - valoare finanțată 7.690.880 lei;

- „*Trama stradala localitatea 23 August*” - Contract de finanțare P.N.I. Anghel Saligny nr. 1260/12.05.2023 - valoare finanțată 10.000.000 lei.

Având în vedere că la nivelul UATC 23 August, sunt în derulare cele 3 proiecte cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de aproximativ 20 milioane lei, orice abatere de la condițiile de eligibilitate a proiectelor poate conduce la dificultăți în asigurarea finanțării din contribuția proprie, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor. Astfel, entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizare a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabile de la Uniunea Europeană.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun

respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Coordonator al misiunii de audit

**Director,
XXXXX**

Data: 06.10.2023

Scrisoarea către conducerea Primăriei 23 August

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATC 23 August**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.07.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

| Nr crt | Observatia de audit | Impact | Recomandare si termen de implementare |
|---------------|---|---|--|
| 1.1 | Neinregistrarea in evidenta financiar contabila in contul 260” <i>Titluri de participare</i> ” a sumei de 200 lei reprezentand valoarea capitalului social al societatii Administrarea Patrimoniului Comunei 23 | Actiunile financiare necurente din bilant au fost subevaluate cu valoarea de 200 lei, iar notele explicative nu prezinta valoarea acestor titluri de participare. | Entitatea a procedat la corectarea erorilor prin inregistrarea Notelor contabile de corectie, astfel ca recomandarea este una generica de respectarea prevederilor in materie de evidenta contabila si preluarea corecta de reflectarea operatiunilor in situatiile de raportare financiara. |

| | | | |
|-----|---|--|--|
| | August SRL la care entitatea este unic actionar ⁶ | | |
| 1.2 | Mentinerea nejustificata in contul 231” <i>Active fixe corporale in curs de executie</i> ” a sumelor reprezentand valoarea unor investitii(lucrari si achizitii de mijloace fixe) care au fost finalizate si pentru care au fost intocmite procese verbale de receptie/punere in functiune precum si nemajorarea valorii de inventar a activelor fix asupra carora s-au efectuat respectivele investitii ⁷ . | Actiunile din bilant au fost subevaluate cu valoarea investitiilor efectuate asupra acestora, finalizate si receptionate pana la inchiderea exercitiului financiar auditat | Intrucat abaterile au fost remediate, nu se mai impun alte recomandari |
| 1.3 | Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a UATC 23 August, a unor creanțe restante reprezentand valoare debitelor restante pentru contribuabili persoane juridice care figureaza radiate de la Oficiul Registrului Comertului, pentru care nu s-a atras raspunderea administratorilor si care nu au fost anulate potrivit prevederilor legale si valoarea debitelor restante din amenzi ale unor contribuabili persoane fizice decedate ⁸ | Supraevaluarea in bilantul contabil a valorii activelor curente prin majorarea nejustificată a creanțelor care nu se mai pot recupera si care afectează contul de rezultat patrimonial si indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii majorand artificial veniturile bugetului local. | Intrucat abaterile au fost remediate, nu se mai impun alte recomandari |

⁶ OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, functionarea contului 260” Titluri de participare”, pct.1.3.2.1 si pct.1.3.3.

⁷ OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, anexa –functionarea contului 231” Active fixe corporale in curs de executie”; OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct.13; OMFP nr.1802/2014 (*actualizat*) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

⁸ Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscal, art.7, alin.2-4; art.266, alin.3 si alin.4.

| | | | |
|-----|---|---|--|
| 1.4 | Mentținerea nejustificată în contul de evidența financiar contabilă 267.02.08”Alte creante immobilizate” a sumei de 16.743,07 lei reprezentand garantie materiala constituita de UATC 23 August in favoarea XXXXX Constanta, in conditiile in care entitatea nu mai inregistreaza datorii catre acest furnizor ⁹ | Supraevaluarea activelor financiare necurente raportate in situatiile financiare intocmite pentru perioada 2012-2022. | Intrucat abaterile au fost remediate, nu se mai impun alte recomandari |
|-----|---|---|--|

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

| Nr crt | Observația de audit | Impact | Recomandare si termen de implementare |
|--------|--|--|---|
| 2.1 | Fundamentarea si aprobarea prevederilor proiectului de buget pentru anul 2022 s-a realizat cu încălcarea prevederilor legale | Supraestimarea veniturilor proprii a condus la raportarea la finele anului 2022 a unui grad de realizare situat sub 97% avand consecinte asupra veniturilor programate prin BVC. | Abaterea nu mai poate fi remediata intrucat exercitiul financiar auditat este incheiat, entitatea urmand a intreprinde masurile legale ce se impun in vederea respectarii prevederilor legislative la fundamentarea prevederilor initiale ale BVC pentru exercitiile financiare viitoare. |

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

| Nr.crt | Observația de audit | Impact | Recomandare si termen de implementare |
|--------|--|---|---|
| 3.1 | La nivelul UATC 23 August nu este organizata activitatea de audit public intern într-un compartiment distinct. În baza acordului cu ACOR, în perioada 2021-2022 la nivelul entității au fost efectuate doar doua misiune de audit public avand ca obiect auditarea uneni arii restranse din totalul activitatiilor desfasurate la nivelul entitatii. | In conditiile in care la nivelul entitatii nu este organizat si nu functioneaza un compartiment de audit public intern, exista riscul ca nu toate activitatile desfasurate de catre entitate sa poata fi auditate in cadrul termenului legal de | Recomandarea este generică de analiza a necesitatii si oportunitatii organizarii la nivelul aparatului propriu al primariei a unui compartiment de audit public intern. |

⁹ ORDIN ANRE nr. 181 din 1 noiembrie 2018 pentru aprobarea Procedurii privind regimul garanțiilor financiare constituite de către clienții finali la dispoziția furnizorilor de energie electrică și pentru modificarea Regulamentului de furnizare a energiei electrice la clienții finali, aprobat prin Ordinul președintelui Autorității Naționale de Reglementare în Domeniul Energiei nr. 64/2014-Anexa 1 Procedura, art.11, alin.2, lit.a-c; ORDIN ANRE nr. 235 din 20 decembrie 2019 pentru aprobarea Regulamentului de furnizare a energiei electrice la clienții finali- Anexa 1 Regulament, art.30 si art.33.

| | | | |
|-----|--|---|--|
| | | prescriptie si in consecinta conducerea UATC 23 August nu poate obtine o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unitatii de invatamant subordonate | |
| 3.2 | Au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, au fost identificate resursele necesare pentru organizarea si asigurarea implementării sistemului de control intern. Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Procedurile operaționale elaborate și aprobate, la nivelul entitatii si la entitatea subordonata, nu asigură in toate cazurile o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități. În consecință, conducerea UATC 23 August nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entitatii subordonate. | Controalele proiectate si realizate nu au detectat unele erori | Dezvoltate și implementate activităților de control care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor. |
| 3.3 | Derulare cele 3 proiecte cu fonduri nerambursabile, a căror valoare cumulată este de aproximativ 49 milioane lei va contribui la dezvoltarea socio-cultuarala a localitatii | Atragerea de fonduri externe cu impact pozitiv asupra resurselor bugetare | Entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum si obligația și responsabilitatea asigurării |

| | | |
|--|--|---|
| | | managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile. |
|--|--|---|

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Coordonator al misiunii de audit

**Director
XXXXX**

Data: 6.10.2023