



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 27485/09.04.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind respectarea prevederilor legale în privința achizițiilor publice, asistenței sociale, eliberării de adeverințe necesare la APIA în vederea obținerii de subvenții, încadrării în cota de carburanți prevăzută de lege pentru instituții publice, precum și în domeniul resurselor umane, la UATC Dobromir

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Camera de Conturi Constanța la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Dobromir este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Subiectul misiunii de audit îl reprezintă verificarea legalității privind: - angajarea unei persoane în cadrul LICEULUI TEHNOLOGIC "RADU PRIȘCU" Dobromir în anul școlar 2022-2023; achiziția unor bunuri de către Liceul Radu Prișcu; relația contractuală a Liceului Radu Prișcu cu SC xxxxxxxx xxxxx xxx SRL; eliberarea de adeverințe necesare la APIA; utilizarea fondurilor publice pentru efectuarea de achiziții directe; acordarea ajutorului de încălzire; utilizarea cotei de motorină alocată autoturismelor din dotarea Primăriei și microbuzelor școlare.

Raportul de audit este destinat entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Am evaluat respectarea de către UATC Dobromir a prevederilor legale privind obiectivele de audit descrise mai sus, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată, și am obținut o asigurare limitată pentru a exprima o concluzie de audit.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

- i) Efectuarea achizițiilor directe de lucrări de la orice operator economic, fără elaborarea unei note justificative, în cazul a două achiziții realizate în anul 2017;
- ii) Efectuarea unor achiziții directe de lucrări a căror valoare fără TVA este mai mare decât pragul de 70.000 lei, pe baza unei singure oferte, respectiv deficiențe în stabilirea valorii estimate a achizițiilor înainte de efectuarea acestora;
- iii) Neîntocmirea referatelor de necesitate în cazul celor 10 contracte de achiziție publică verificate și de asemenea necuprinderea în contractele de lucrări și prin urmare neconstituirea, garanției de bună execuție;
- iv) Lipsa anchetelor sociale în cazul unor dosare de acordare a ajutorului de încălzire, conform reglementărilor legale privind acordarea ajutoarelor sociale;
- v) Neimplementarea și nefuncționarea sistemului de control intern managerial și audit intern.

Concluzia de audit: modificată cu rezerve

Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, cu excepția neconformităților menționate mai sus, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că subiectul nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil, fiind formulată astfel o concluzie modificată cu rezerve.

2. Introducere

Prezentarea entității auditate

UATC Dobromir este instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în localitatea Dobromir, Str. Băneasa, nr. 28, județul Constanța, având codul unic de identificare fiscală 907115.

Potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, UATC Dobromir funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, egalității autorităților administrației publice, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Misiunea UAT este aceea de a acționa în interesul comunității soluționând problemele cu care se confruntă, iar scopul este acela de a gestiona resursele comunei și de a soluționa problemele comunității, în limitele de competență stabilite de lege. Unitatea administrativ-teritorială este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Informații despre activitatea auditată

Subiectul auditului îl reprezintă:

- urmărirea respectării prevederilor legale în domeniul salarizării personalului bugetar nr.153/2017 și ale prevederilor Codului muncii, de către entitatea din subordinea sa, Liceul Tehnologic Radu Prișcu.

- urmărirea respectării prevederilor legale stabilite prin Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, a Legii nr.82/1991 a contabilității, precum și ale OMFP 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice în legătură cu achiziția unor bunuri sau a unor servicii sau lucrări, atât la UATC Dobromir, cât și la entitatea subordonată, Liceul Tehnologic Radu Prișcu;

- urmărirea respectării OG nr.33/2002 privind reglementarea eliberării certificatelor și adeverințelor de către autoritățile publice centrale și locale, modificată prin Legea nr.223/2002, în vederea eliberării de adeverințe necesare la APIA pentru deținătorii de pășuni;

- urmărirea respectării prevederilor OUG 5/2003 privind acordarea de ajutoare pentru încălzirea locuinței, precum și a unor facilități acordate populației pentru plata energiei termice, ale Legii nr.226/2021 privind stabilirea măsurilor de protecție socială pentru consumatorul vulnerabil de energie, al Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, în vederea acordării de ajutoare sociale de încălzire;

- urmărirea respectării prevederilor OG nr.80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, ale OUG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și ale Legii nr.82/1991 a contabilității, pentru încadrarea în limita maximă de autoturisme și în consumul de carburanți alocat autoturismelor din dotare și microbuzelor școlare.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Auditul de conformitate reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor și reglementărilor care guvernează entitatea supusă auditului, conform temei auditate.

Obiectivul prezentului audit de conformitate îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate cu privire la aspectele verificate și conformarea acestora cu legislația, normele și reglementările în vigoare.

Sfera de cuprindere a auditului a vizat evaluarea în legătură cu acuratețea, conformitatea, și regularitatea cu cadrul normativ, în ceea ce privește: angajarea de personal și achiziția unor bunuri și a unor lucrări la Liceul Tehnologic Radu Prișcu; efectuarea unor achiziții publice directe de către UATC Dobromir; eliberarea unor adeverințe necesare la APIA pentru deținătorii de pășuni; acordarea ajutoarelor sociale de încălzire locuitorilor comunei; încadrarea în limita maximă de autoturisme și în consumul de carburanți alocat autoturismelor din dotare și microbuzelor școlare.

Criteriile de audit au fost extrase din reglementările specifice relevante (legi, norme metodologice, regulamente, proceduri, planuri de administrare/management ș.a.), în urma examinării cadrului legal aplicabil entității în scopul realizării activității care reprezintă subiectul auditului.

Abordarea auditului s-a bazat pe orientarea activității către procesele aferente obiectivelor de audit, prin utilizarea procedurilor de fond - teste de detaliu, evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la reglementările legale, urmare cărora au fost obținute probe de audit suficiente și adecvate privind următoarele aspecte:

- angajarea unor cadre didactice în anul școlar 2023-2024, la Liceul Tehnologic Radu Prișcu - s-a verificat legalitatea angajării celor opt cadre didactice pentru plata cu ora și respectarea Metodologiei-cadru și a calendarului mobilității personalului didactic din învățământul preuniversitar;

- cu privire la bunurile și uneltele de profil achiziționate de Liceul Tehnologic Radu Prișcu – a fost verificată existența bunurilor achiziționate în contabilitatea entității și în inventarul efectuat la 31.12.2023;

- cu privire la decontarea de facturi de către Liceul Tehnologic Radu Prișcu către anumiți furnizori, a fost verificată existența contractelor de prestări servicii cu respectivii furnizori, obiectul, valoarea și modul de încheiere al acestora;

- referitor la adeverințele eliberate pentru obținerea de subvenții de la APIA, au fost verificate adeverințele eliberate în perioada 2017-2021, pentru două societăți și documentele justificative aferente adeverințelor eliberate. Din documentele puse la dispoziție de către entitatea verificată, s-a constatat că există documente justificative care să probeze suprafața agricolă pentru care au fost eliberate adeverințele necesare la APIA;

- cu privire la justificarea consumului de carburant privind autoturismele din dotare și microbuzele școlare, s-a verificat încadrarea în limita maximă de autoturisme pentru consiliile locale comunale la data prezentului control și încadrarea în limita consumului de carburanți/lună, atât în anul 2020, cât și în anul 2023;

- efectuarea achizițiilor directe de lucrări de la orice operator economic, fără elaborarea unei note justificative, în cazul a două achiziții realizate în anul 2017;

- efectuarea unor achiziții directe de lucrări a căror valoare fără TVA este mai mare decât limita stabilită de lege (70.000 lei), pe baza unei singure oferte, respectiv deficiențe în stabilirea valorii estimate a achizițiilor înainte de efectuarea acestora;

- neîntocmirea referatelor de necesitate în cazul celor 10 contracte de achiziție publică verificate și de asemenea necuprinderea în contractele de lucrări și prin urmare neconstituirea, garanției de bună execuție;

- lipsa anchetelor sociale în cazul unor dosare de acordare a ajutorului de încălzire, conform reglementărilor legale privind acordarea ajutoarelor sociale;

- neimplementarea și nefuncționarea sistemului de control intern managerial și audit intern.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public, ISSAI 400 - Principiile auditului de conformitate și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSN, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Perioada desfășurării misiunii de audit: 18.11.2024 - până la data aprobării raportului de audit.

4. Cerințele legislative aplicabile

Sursa criteriilor de audit a constat în reglementările relevante în baza cărora entitatea a desfășurat activitățile analizate, în perioada 2017 - 2023, respectiv:

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare;
- Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării construcțiilor;
- OMFP 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice în legătură cu achiziția unor bunuri sau a unor servicii sau lucrări;
- OUG nr. 93/2016 pentru reglementarea unor măsuri de simplificare a acordării unor beneficii de asistență socială, precum și pentru stabilirea unor măsuri bugetare pentru acestea în anul 2016.
- Legea nr. 226/2021 privind stabilirea măsurilor de protecție socială pentru consumatorul vulnerabil de energie;
- Legea nr. 416/2001 privind venitul minim garantat.
- OG nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice

5. Constatări și recomandări

5.1. Nerespectarea principiului transparenței în achizițiile publice și nestabilirea valorii estimate înainte de realizarea achizițiilor

a) Efectuarea achizițiilor directe de lucrări de la orice operator economic, fără elaborarea unei note justificative, în cazul a două achiziții realizate în anul 2017

În luna noiembrie 2017, entitatea a încheiat două contracte de achiziții directe de lucrări, reprezentând două obiective de investiții, prin cumpărare directă, fără utilizarea catalogului electronic pentru a identifica operatorul care să-i satisfacă necesitatea, sau pentru a verifica dacă prețul postat de operatorii economici pentru obiectul achiziției este mai mare decât prețul pieței. De asemenea, cele două achiziții au fost realizate fără elaborarea notei justificative prevăzute de lege, pentru a demonstra imposibilitatea accesării catalogului electronic¹. Valoarea abaterii: 304.909,81 lei.

b) Efectuarea unor achiziții directe de lucrări a căror valoare fără TVA este mai mare decât pragul de 70.000 lei, pe baza unei singure oferte, respectiv deficiențe în stabilirea valorii estimate a achizițiilor înainte de efectuarea acestora

În perioada aprilie 2019 – mai 2022, entitatea verificată a realizat direct, în baza unei singure oferte, un număr de 8 contracte de achiziție publică de lucrări, în condițiile în care valoarea estimată fără TVA a fiecăruia dintre cele 8 contracte, a fost peste 70.000 lei, contrar reglementărilor legale în domeniul achizițiilor publice, valabile la acea dată².

Deși s-a utilizat forma electronică, la dosarul achizițiilor nu există vreun document extras din SEAP care să certifice faptul că au fost selectați și alți operatori economici.

De altfel, instituția verificată nu a procedat la determinarea valorii estimate a achiziției înainte de efectuarea acesteia, neîntocmind Nota prin care era obligată să includă informațiile rezultate din cercetarea ofertelor din piață (oferte de preț solicitate, cataloage de produse etc.)³. Valoarea abaterii: 1.285.596 lei

Cauza: Nefuncționarea controlului intern.

¹ HG 395/2016 art.43(1),(2),(3),(4); Legea nr.98/2016 art.2) alin.(2) lit.d, art.224) alin.(1) lit.b)

² HG 395/2016 art.43) (3) lit.b)

³ HG 395/2016 art.16) (1), (2); Capit.4.4 din normele de aplicare ale legii, Reguli aplicabile achizițiilor directe: Alin.3

Consecințe: - Nerespectarea principiului transparenței.

- Amendă conform Legii nr. 98/2016 art. 224 alin. (1) lit. b), stabilită în funcție de gravitatea faptei între 5.000 și 30.000 lei – sancțiune ce se va aplica în baza unui proces-verbal de constatare și sancționare a contravenției.

Recomandări:

Întrucât la data ședinței de conciliere din data de 11.03.2025 entitatea a depus documente din care rezultă că a elaborat și implementat procedura operațională privind achizițiile publice nr.5721/30.12.2024, conform SCIM – partea VI-Achiziții publice prin care să se asigure, la nivelul UATC Dobromir, un sistem funcțional de monitorizare a achizițiilor publice, nu se mai impun alte recomandări.

5.2 Neîntocmirea referatelor de necesitate în cazul a 10 contracte de achiziție publică verificate, necuprinderea în contractele de lucrări și prin urmare neconstituirea garanției de bună execuție

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că în cazul celor 10 contracte de achiziție publică, nu s-au întocmit referate de necesitate conform prevederilor legale în vigoare și nu s-a constituit garanție de bună execuție în vederea asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică⁴. Valoarea abaterii: nu este de natură a fi identificată.

Cauze: Ineficiența controlului intern.

Consecințe: entitatea nu s-a asigurat de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

Recomandări:

Până la data ședinței de conciliere, respectiv 11.03.2025, entitatea a verificat contractele de achiziții în vigoare și care nu aveau constituită garanție de bună execuție, constituind GBE în cazul a cinci contracte de achiziție publică, după cum urmează: Contractele: Nr. 2931/19.08.2024; Nr.1978/31.05.2024; Nr.1672/1305.2024; Nr. 1599/09.05.2024 și Nr. 573/04.03.2024; iar garanțiile de bună execuție constituite au fost înregistrate în contabilitate, conform Balanța cont 804.90, anexată la planul de măsuri.

Nu se mai impun alte recomandări.

5.3. Lipsa anchetelor sociale în cazul unor dosare de acordare a ajutorului de încălzire, conform reglementărilor legale privind acordarea ajutoarelor sociale

În luna decembrie 2021, în cadrul UATC Dobromir au beneficiat de ajutor de încălzire un număr de 401 de persoane, prin Dispoziția de primar și conform statelor de plată întocmite în baza listei transmise la AJPIS, semnate de beneficiari la ridicarea numerarului din casieria entității.

Dosarele de ajutoare se întocmesc în baza cererilor depuse de solicitanți, însoțite de documentele justificative (declarație pe propria răspundere, adeverință de venit, adeverință imobil, certificat fiscal, carte de identitate, certificate de naștere, anchetă socială, publicate pe site-ul primăriei).

În urma verificării a cinci dosare de ajutor de încălzire, s-a constatat că în cazul a două dosare lipsesc anchetele sociale, care trebuiau efectuate conform dispozițiilor legale⁵.

Cauze:

- lipsa anchetelor sociale se datorează numărului limitat de personal angajat (2 persoane) și volumului mare de muncă;

- lipsa controlului intern.

Consecința: Riscul acordării de ajutoare fără respectarea reglementărilor legale, cu prejudicierea bugetului de stat.

Recomandări: Efectuarea anchetelor sociale în cazul beneficiarilor de ajutoare sociale.

⁴ Legea nr.98/2016 art.154); HG 395/2016 art.1(4); art.3(1) și (2); art.39; ar.40(1^1

⁵ OUG 93/2016: Legea nr. 226/2021; OUG 5/2003

6. Alte aspecte/Bună guvernare

6.1. Neimplementare și nefuncționarea sistemului de control intern managerial și audit intern

Referitor la Sistemul de control intern managerial, s-a constatat că entitatea nu a implementat SCIM, nu există o comisie de monitorizare care să coordoneze și să monitorizeze această activitate și de asemenea, nu au fost elaborate proceduri documentate, respectiv proceduri de sistem și proceduri operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității în vederea îndeplinirii în condiții de regularitate, eficacitate economicitate și eficiență a obiectivelor entităților publice⁶.

Referitor la exercitarea funcției de audit intern, s-a constatat că aceasta nu există în aparatul de specialitate al Primarului comunei Dobromir, dar poate fi exercitată, conform prevederilor Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, de structura de audit intern înființată la nivelul structurii asociative a ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA (ACOR), al cărei membră este și UATC Dobromir⁷.

La nivelul entității nu au fost înregistrate misiuni de audit intern efectuate de ACOR în ultimii 3 ani, în condițiile în care, conform acordurilor încheiate de fiecare comună cu ACOR, membrii structurii asociative au dreptul „să solicite și să beneficieze de servicii de audit public intern pentru îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de management și control intern care să asigure atingerea obiectivelor comunelor”, prin încheierea unor protocoale de colaborare.

Concluzie: UATC Dobromir nu se respectă standardele de control intern managerial. Valoarea abaterii – nu este de natură a fi estimată.

Cauze: neimplementării sistemului de control intern managerial: numărul redus de personal al entității.

Consecințe - abaterile menționate au drept consecință funcționarea inefficientă a controlului intern managerial.

Recomandări:

- deși până la data ședinței de conciliere entitatea a demarat acțiuni în vederea implementării SCIM, recomandăm ca în perioada următoare să fie imlementate toate standardele de control intern prevăzute de legislația în vigoare;

- încheierea Acordului de colaborare cu structura asociativă (ACOR) - Serviciului de audit intern, pentru realizarea unor misiuni de audit menite sa asigure eficientizarea controlului intern managerial.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta:

Conducerea UATC Dobromir nu a formulat în cadrul ședinței de conciliere puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate.

8. Responsabilitățile curții de conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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.

⁶ ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018: ART. 6; Art.9; Art.10; Standardul 9 Proceduri; Standardul 10 Supravegherea

⁷ Ordonanta nr.119/1999: ART. 4

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Director,

XXXX XXXX



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 27492/09.04.2025

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA DOBROMIR
Domnului Primar, xxxxx xxxxxxxx

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit conformitate la UATC Dobromir.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.11.2024 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat verificarea respectării prevederilor legale privind:

1. Angajarea de personal și achiziția unor bunuri și a unor lucrări la Liceul Tehnologic Radu Prișcu;
2. Efectuarea unor achiziții publice directe de către UATC Dobromir în perioada 2017-2023;
3. Eliberarea unor adeverințe necesare la APIA pentru deținătorii de pășuni;
4. Acordarea ajutoarelor sociale de încălzire locuitorilor comunei;
5. Încadrarea în limita maximă de autoturisme și în consumul de carburanți alocat autoturismelor din dotare și microbuzelor școlare.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Nerespectarea principiului transparenței în achizițiile publice și nestabilirea valorii estimate înainte de realizarea achizițiilor, după cum urmează:

- a) Efectuarea achizițiilor directe de lucrări de la orice operator economic, fără elaborarea unei note justificative, în cazul a două achiziții realizate în anul 2017, în valoare totală de 304.909,81 lei;
- b) Efectuarea unor achiziții directe de lucrări, în perioada aprilie 2019 – mai 2022 (8 contracte de achiziție publică) a căror valoare fără TVA este mai mare decât 70.000 lei, pe baza unei singure oferte, respectiv deficiențe în stabilirea valorii estimate a achizițiilor înainte de efectuarea acestora, în valoare totală de 1.285.596 lei.

Recomandare: întrucât până la ședința de conciliere entitatea a elaborat procedura operațională privind achizițiile publice, nu se mai impun recomandări.

1.2. Neîntocmirea referatelor de necesitate în cazul a 10 contracte de achiziție publică verificate, necuprinderea în contractele de lucrări și prin urmare neconstituirea garanției de bună execuție.

Recomandare: întrucât entitatea a constituit și înregistrat GBE în cazul contractelor de achiziție publică în derulare, nu se mai impun recomandări

1.3. Lipsa anchetelor sociale în cazul unor dosare de acordare a ajutorului de încălzire, conform reglementărilor legale privind acordarea ajutoarelor sociale.

În urma verificării unor dosare de ajutor de încălzire întocmite în anul 2021, s-a constatat că, din 5 dosare în cazul a două dosare lipsesc anchetele sociale, care trebuiau efectuate conform dispozițiilor legale.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsuri privind efectuarea anchetelor sociale în cazul tuturor beneficiarilor de ajutoare sociale.

Termen de implementare: 30.03.2026

1.4. Neimplementare și nefuncționarea sistemului de control intern managerial și audit intern.

Recomandare: Deși până la data ședinței de conciliere entitatea a demarat acțiuni în vederea implementării SCIM, recomandăm ca în perioada următoare să fie implementate toate standardele de control intern prevăzute de legislația în vigoare. Menționăm, de asemenea că în baza HCL nr. 6/30.01.2025, entitatea urmează să încheie un Acord de cooperare cu ACOR - filiala Constanța, în vederea efectuării misiunilor de audit intern.

Termen de implementare: 31.12.2025

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

Cu stimă,

Director,
xxxx xxxx