

Nr. 38312/29.05.2026

Raport de audit de conformitate ad-hoc

privind verificarea respectării prevederilor legale în efectuarea cheltuielilor, a modului de angajare a salariaților și plată a drepturilor salariale în perioada 2022-2024, precum și administrarea sălii de sport de către

Societatea Ciobănașul Edilitar SRL

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc efectuată de către Camera de Conturi Constanța la Societatea Ciobănașul Edilitar SRL - cu sediul în localitatea Ciobanu, Strada Eroilor, nr. 40A, camera I, județul Constanța, este o misiune de **raportare directă cu asigurare limitată**.

Subiectul misiunii de audit îl reprezintă verificarea legalității privind:

- i) Efectuarea de cheltuieli în legătura cu scopul și activitatea societății (combustibil și materiale și echipamente aferente prestațiilor);
- ii) Modul de angajare a salariaților și plată a drepturilor de natură salarială;
- iii) Modul de utilizare de către elevii Școlii Profesionale Ciobanu a sălii de sport administrată de societatea Ciobănașul Edilitar SRL.

Am evaluat respectarea de către Societatea Ciobănașul Edilitar SRL 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 exprimarea concluziei de audit.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

i) Societatea în perioada verificată cât și în prezent nu deține documentele de evidență contabilă pentru operațiunile economico-financiare pe care le efectuează, pentru a justifica intrările de materiale în unitate, recepțiile acestora, bonurile de consum pe cantități și lucrări aferente, de asemenea nu se cunoaște modalitatea de plată a materialelor/bunurilor achiziționate, întrucât nu a fost prezentat registrul de casa și nici extrasele de cont bancar, astfel echipa de audit constata ca entitatea nu respectă prevederile legale în materie financiar contabilă și totodată nu se poate exprima asupra tranzacțiilor, întrucât probele de audit administrate fie lipsesc, fie nu sunt suficiente și adecvate pentru fundamentarea unei concluzii;

ii) Întrucât reprezentanții entității nu au pus la dispoziția echipei de audit Registrul de casă și nici extrasele de cont bancare prin care să se certifice fluxul de numerar aferent achitării plăților drepturilor de natură salarială, auditorii publici externi apreciază că documentele nu respectă forma legală de document justificativ și astfel nu se pot exprima asupra tranzacțiilor, întrucât probele administrate nu sunt suficiente și adecvate pentru fundamentarea unei concluzii;

iii) Elevii Școlii Profesionale Ciobanu, au avut acces nerestricționat la sala de sport.

Concluzia de audit – concluzie modificată

Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, am constatat că în baza mențiunilor de la pct. i) și ii), cu excepția pct. iii), prezentate de mai sus, echipa de audit nu a putut să obțină probe de audit suficiente și adecvate, iar posibilele efecte sunt semnificative și generalizate, fiind în **imposibilitatea emiterii unei concluzii** cu privire conformitate cu reglementările legale a subiectului auditat.

2. Introducere

Societatea Ciobănașul Edilitar SRL, este persoană juridică română, având forma juridică de societate cu răspundere limitată, cod unic de identificare 30562060, având ca unic asociat, Consiliul Local al Comunei Ciobanu, drepturile și obligațiile asociatului unic în cadrul societății sunt exercitate de Consiliul Local Ciobanu.

Societatea Ciobănașul Edilitar SRL s-a înființat în temeiul Legii nr.31/1991 a societăților comerciale și a Hotărârii Consiliului Local Ciobanu nr.9/26.07.2012, ca societate cu răspundere limitată, cu sediul în localitatea Ciobanu, Strada Eroilor, nr.40A, județul Constanța, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța cu nr.J13/1763/17.08.2012, conform Certificatului de Înregistrare Seria B nr.2629135 eliberat în data de 20.08.2012.

Societatea are personalitate juridică, fiind entitate de interes public, având drept capital social subscris și vărsat suma de 200 lei, împărțit în 20 părți sociale, și este deținut integral de Consiliul Local Ciobanu.

Potrivit art. 5 alin. I din actul constitutiv al societății, activitatea principală este Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale - cod CAEN 4120, care desfășura ca activități secundare precum: activități auxiliare pentru producția vegetală, fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice, operațiuni de mecanică generală, recuperare material reciclabil, lucrări de tâmplărie și dulgherie, alte lucrări de construcții, lucrări de instalații electrice, instalații sanitare, transport terestru de calatori, ocazionale, activități de întreținere peisagistică, etc..

Informații despre activitatea auditată

În ceea ce privește obiectivele analizate, Societatea Ciobănașul Edilitar SRL ca entitate de interes public, stabilește și efectuează:

- utilizarea fondurilor pentru bunuri și servicii achiziționate în vederea executării/prestării de lucrări și servicii, raportat la prevederile Legii nr. 82/1991 a contabilității, OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, OSGG nr. 600/2018, precum și a clauzelor contractuale;
- utilizarea fondurilor pentru plata drepturilor salariale, conform prevederilor Legii nr. 53/2006, Legea nr. 82/1991, OMFP nr. 1802/2014, prin contractele de muncă încheiate;
- administrarea sălii de sport și utilizarea acesteia de către elevii comunei, raportat la prevederile OUG nr.57/2019 privind codul administrativ.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

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

Obiectivul prezentului audit de conformitate ad hoc îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind 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 legislativ aplicabil operațiunilor privind cheltuielile efectuate cu bunurile și serviciile (combustibil/materiale/ecipamente) raportat la obiectul de

activitate/lucrările efectuate de societate, a cheltuielilor pentru plata salariilor, precum și cele privind administrarea sălii de sport.

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.

Perioada misiunii: 29.09.2025 - până la data aprobării raportului de audit.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

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 ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Societatea nu a prezentat auditorilor publici externi toate documentele solicitate prin adresa înregistrată la Ciobănașul Edilitar SRL sub nr. 29/22.10.2025.

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 nu au fost obținute probe de audit suficiente și adecvate, cu următoarele excepții:

- ***Față de modul de gestionare a sălii de sport și utilizarea acesteia de către Școala Profesională Ciobanu***

Prin Adresa nr.965/3599/22.09.2025 emisă de Școala Profesională Ciobanu, sub semnătura directorului unității de învățământ se atestă că elevii au avut acces nerestricționat la sala de sport ori de câte ori acest lucru a fost solicitat, existând în acest sens un program săptămânal convenit;

- ***Abateri de la legalitate și regularitate, prezentate la cap. 5, de mai jos.***

4. Cerințele legislative aplicabile

Sursa criteriilor de audit a constat în reglementările relevante în baza cărora entitatea a desfășurat activitățile analizate, în perioada 2022-2025, respectiv:

- Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local;
- Ordinul nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;
- OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice;
- OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 1151/2012 de aprobare a Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune;
- OG nr. 119/1999 și OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

5. Constatări și recomandări

Deși societatea nu a prezentat auditorilor publici externi toate documentele solicitate prin adresa înregistrată la Ciobănașul Edilitar SRL sub nr. 29/22.10.2025, în urma auditului au fost

identificate neconformități asupra unor tranzacții/activității cuprinse în scopul auditului¹ și descrise după cum urmează:

5.1 Desfășurarea activității economice de către Ciobănașul Edilitar SRL în lipsa bugetului, a registrelor de contabilitate obligatorii și a documentelor financiar contabile

Entitatea în perioada verificată cât și în prezent nu dispune de evidența financiar contabilă, de registrele contabile obligatorii, iar conform site-ului ANAF ultimele situații financiare întocmite și depuse au fost pentru anul 2022.

Din documentele prezentate echipei de audit și din clarificările aduse de conducerea entității, s-a constatat că societatea nu are înregistrate în contabilitate elemente de natura activelor pe care le deține și a datoriilor, precum și operațiunile economico-financiare pe care le efectuează, nerespectând astfel prevederile legale în materie². De asemenea, aceasta nu întocmește registrele contabile obligatorii, conform art. 20 din Legea contabilității nr. 82/1991.

Această stare de fapt a fost consemnată și în urma controlului efectuat în anul 2024 de ANAF pentru perioada 2019-2023, prin Raportul nr. 145/10.04.2025 întocmit de Serviciul de Inspecție Economico-Financiară, fiind emise măsuri de remediere a aspectelor constatate – refacerea contabilității societății și a registrelor obligatorii – Măsura nr. 2 și nr. 3, care nu au fost îndeplinite până la efectuarea prezentei acțiuni, drept pentru care ANAF - DGRFP Galați prin PVCSC nr. 201270/17.09.2025 a sancționat contravențional societatea cu amenda de 40.000 lei, în baza art. 24 alin (1) lit. f) din OUG nr. 94/2011, amenda nefiind achitată.

Conform abaterii nr. 1 din Raportul de control nr. 11/27.08.2021 întocmit urmare acțiunii de audit efectuat de Camera de Conturi Constanța în anul 2021, societatea nu deținea situații financiare și registrele contabile obligatorii.

Astfel, se constată forma continuată de nerespectare a obligațiilor prevăzute de Legea nr. 82/1991 și a OG nr. 26/2013, respectiv: de înregistrare în contabilitate a elementelor de natura activelor și datoriilor, de evidență a operațiunilor contabile efectuate, de întocmire și păstrare a registrelor de contabilitate obligatorii, de planificare, raportare și execuție a BVC din partea societății Ciobănașul Edilitar SRL, precum și a lipsei de supraveghere și control din partea Consiliul Local Ciobanu care este asociatul unic al societății.

De asemenea, din documentele prezentate, s-a constatat că societatea în perioada analizată a avut buget aprobat pentru anul 2024 în valoare de 1.600.000 atât la partea de venituri cât și la partea de cheltuieli, iar tarifele practicate au fost aprobate de către consiliul local (tarife aplicate la ora de funcționare pentru utilaje, fără o fundamentare a acestora). Totodată, societatea nu a întocmit și nu deține un program de activitate anual aprobat de asociatul unic – Consiliul Local al Comunei Ciobanu, conform prevederilor legale³.

Cauze: abaterile constatate s-au produs pe fondul ineficienței formelor de administrare și control, precum și a celor de supraveghere din partea autorității locale.

Consecințe: necunoașterea realității operațiunilor de venituri și cheltuieli, a rezultatelor financiare și a masei impozabile, precum și a drepturilor și obligațiilor reale față de terți și bugetul general consolidat.

¹ Având în vedere limitările inerente ale unui audit, concluzia exprimată în raportul de audit nu oferă o asigurare (garanție) totală privind inexistența unor neconformități în legătură cu activitățile/operațiunile/tranzacțiile auditate.

² art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, potrivit căruia: "Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise

³ art 11, art. 18, art. 33 și art. 35 din OG nr. 71/2002 actualizat și a prevederilor art 4, art 9 din OG nr. 26/2013

Recomandări: Conducerea societății va întreprinde măsurile legale privind:

- înregistrarea cronologică și sistematică a tranzacțiilor și operațiunilor efectuate, refacerea registrelor contabile obligatorii și prezentarea acestora (registru jurnal, registrul inventar, registrul Carte Mare), precum și a documentelor privind situația gestiunii societății din perioada analizată și a inventarului, întocmirea și depunerea situațiilor financiare și bugetare obligatorii pentru perioada analizată (2022-2024);

- îndeplinirea obligațiilor de planificare, raportare și execuție a BVC/indicatorii economico-financiari, analiza, fundamentarea și actualizarea tarifelor de operare, întocmirea și aprobarea planului anual de activitate.

5.2 Cu privire la tranzacțiile cu terții efectuate de Ciobănașul Edilitar SRL

Întrucât entitatea nu a prezentat/justificat prin documente de evidență contabilă și de gestiune intrările de materiale în unitate/recepțiile acestora, bonurile de consum pe cantități și lucrări aferente, plata bunurilor achiziționate, există premisa prescrierii unor posibile acțiuni de urmat cu consecințe asupra fondurilor entității, și descrise după cum urmează:

Din analiza documentelor prezentate au fost reținute următoarele abateri de la prevederile legale⁴:

➤ pentru cheltuielile aferente **lucrărilor de reparații străzi** (șase facturi emise în anul 2022 cu o valoare de 366.181,76 lei), entitatea nu a prezentat concret lucrările efectuate pe tronsoane, și nici devize de lucrări cu indicarea străzilor, lungimilor și cantitățile propuse; de asemenea în totalul facturat și situațiile de lucrări aferente nu se regăsesc combustibilul și materialele utilizate, ci doar au fost indicate ore funcționare utilaje și manoperă. Din discuțiile purtate cu conducerea societății rezulta că combustibilul și materialele au fost puse la dispoziție de către UATC Ciobanu. Față de această afirmație, nu au fost prezentate documente de intrare/recepție a bunurilor în gestiunea societății și care să justifice punerea lor în operă. Menționăm că prin auditul de conformitate efectuat în anul 2025 la UATC CIOBANU au fost reținute aspecte de neconformitate referitoare la lucrările de reparații străzi deconitate de primărie;

➤ pentru lucrarea de amenajare a pășunii, societatea a achiziționat bunuri/servicii în valoare de 120.841,09 lei, din care 101.211,13 lei reprezintă contra valoarea unui echipament de irigații și a emis către UATC Ciobanu facturile nr. 99/10.05.2022 și nr. 102/22.06.2022 în valoare de 170.841,09 lei. Se constată că diferența de **50.000 lei** facturată în plus către UATC Ciobanu, reprezintă avansul pentru echipamentul de irigații, așa cum rezultă din factura proformă nr. 2700/12.04.2025 care a însoțit livrarea echipamentului, în valoare de 101.211,13 lei, precum și din facturile nr. 4026/21.04.2022 – în suma de 50.000 lei și nr. 4175/24.05.2022 – în valoare de 101.211,13 lei (din care nu a fost diminuat avansul), emise de Depozitul de Irigații SRL. Întrucât nu au fost prezentate documentele de plată (chitanțe, ordine de plată sau extrase de cont) nu se cunoaște suma achitată de Ciobănașul Edilitar SRL furnizorului echipamentului de irigații.

Pe de altă parte, ***lucrările de amenajare pășune prin instalare a unui sistem de irigații nu intrau în obiectul contractului de delegare*** a serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local nr.8/01.02.2019, întrucât la art 2 lit p) sunt menționate ***servicii de defrișare, curățare și lucrări de întreținere a pășunilor*** (declarat neeligibile de către APIA Constanta), **nesupuse concesiunii**, livezilor și terenurilor degradate.

Mai mult decât atât, conform Procesului verbal de constatare întocmit de Camera de Conturi Constanta în anul 2018, din suprafața totală de pășune de 1.066,3399 ha aflată în proprietatea UATC Ciobanu în anul 2018, suprafața de 900,70 ha a fost concesiunată persoanelor fizice/crescătorilor de

⁴ Legea nr. 82/1991 a contabilității -art 6, art. 11 și art. 20

animale. Astfel că, în conformitate cu prevederile art 9 alin 5 din OUG nr. 34/2013, lucrările de **întreținere a pajiștilor și a utilităților zoopastorale se efectuează de către crescătorii de animale care le folosesc.**

➤ pentru serviciile de **reparare foisor Sală sport** (factura emisă cu nr. 100/08.06.2022- în valoare de 39.911,29 lei), societatea a prezentat achiziții materiale în suma de 25.463 lei, dintre care cele mai multe nu se încadrează ca fiind aferente unor astfel de servicii de reparare foisor (spre exemplu: agroleaf liquid balance 20 l, insecticid 10 l, farfurii supă, detergenți, materiale de curățenie, furtun gradina, aspersor, etc., în suma de 5.526,46 lei), acestea fiind aferente serviciilor de întreținere și administrarea patrimoniului public al UATC Ciobanu, pentru care entitatea nu a prezentat documente de evidență a gestiunii, documente de intrare/recepție și de consum.

În cadrul cheltuielilor pentru reparare foisor, societatea a achiziționat în calitate de cumpărător prin factura nr. 3/17.05.2022 emisă de Scol Wood în sumă de **13.750 lei**, servicii de reparare foisor Cămin cultural, însă factura are menționat la primire numele și semnătura dlui xxxxxxxxxxxx, primarul UATC Ciobanu. Totodată nu au fost prezentate documente din care să rezulte mijloacele fixe din gestiunea societății și nici documentele de plată, fiind astfel afectată realitatea prestării serviciilor de reparare foisor, precum și existența și amplasamentul acestora.

Facem mențiunea că din extrasele de trezorerie pe anul 2022 prezentate, societatea a avut instituită poprire pe cont, astfel ca din rulajul debitor înregistrat la finele anului 2022 în sumă de 214.920,23 lei, suma de 55.600 lei a fost transferată în BRD pentru plata salariilor din luna iulie, iar diferența a fost reținută prin poprire de către organele fiscale.

În concluzie, pentru achizițiile de bunuri/materiale/echipamente nu au fost prezentate referatele de necesitate, comenzile din partea beneficiarului – UATC Ciobanu, documentele de recepție, predare/primire, intrare/ieșire/consum din gestiune, plățile efectuate, cantitățile de lucrări executate și recepționate de beneficiar, de asemenea nici pentru bunurile primite cu titlu gratuit nu au fost prezentate documente de intrare recepție/transfer sau de consum.

Cauze: abaterile constatate s-au produs pe fondul ineficienței formelor de administrare și control, precum și a celor de supraveghere din partea autorității locale.

Consecințe: necunoașterea gestiunii și patrimoniului societății, efectuarea de cheltuieli fără documente justificative, precum și posibila prejudiciere a bugetului societății.

Recomandări: Conducerea societății va întreprinde măsurile legale privind:

- prezentarea tuturor documentelor justificative și registrele contabile aferente cheltuielilor aferente *lucrărilor/serviciilor de reparare a străzilor și efectuate de societate*, a recepțiilor și plăților efectuate cu materialele achiziționate, precum și a comenzilor primite necesare intervențiilor, cantități de lucrări, zonele de intervenție/străzi/tronsoane, programului de activitate al societății, numărul de salariați și statele de plată, extrasele de cont bancar, registrele de casă;

- prezentarea amenajamentului pastoral și a forme de folosință în anul 2022 a întregii suprafețe de pășune proprietatea UATC Ciobanu, suprafața de pășune administrată de societate în baza contractului de delegare a gestiunii și nesupusă concesiunii, prezentarea documentelor privind necesitatea amenajării cu un *sistem de irigații a pășunii*, a recepției echipamentului și a listelor de inventariere anuală, prezentarea tuturor documentelor justificative și registrele contabile aferente cheltuielilor cu sistemul de irigații, documentele de evidență contabilă a activului/echipamentului și a plăților efectuate cu această destinație împreună cu extrasele de cont, precum și a documentelor de regularizare a avansului pentru sistemul de irigații (facturat și încasat de la UATC Ciobanu);

- prezentarea tuturor documentelor justificative și registrele contabile aferente cheltuielilor pentru *repararea foisoarelor de la Sala de sport și Căminul Cultural*, precum și comenzile sau documentele de necesitate a intervenției, recepția bunurilor achiziționate, precum și a plăților efectuate către furnizori;

- documentele de predare primire și de evidență a bunurilor aflate în administrare societății, proprietatea publică a UATC Ciobanu;
- analiza de către o comisie mixtă (reprezentanți ai Consiliului Local Ciobanu - asociat unic al Societății, reprezentanți ai societății și ai UATC Ciobanu) a cheltuielilor efectuate de societate în perioada 2022-2024 conform tuturor documentelor justificative și a registrelor de contabilitate, stabilirea dacă acestea au fost veridice și realizate în legătura cu scopul și obiectul de activitate al societății, și luarea măsurilor în consecință, inclusiv stabilirea și întinderea eventualelor prejudicii, dacă este cazul și recuperarea acestora în termenul legal de prescripție;
- elaborarea și implementarea formelor de control intern din cadrul societății, conform OG nr. 119/1999 actualizat și OSGG nr. 600/2018.

5.3. Cu privire la modul de angajare a salariaților și plată a drepturilor de natură salarială în perioada 2022-2024

Statele de plată verificate nu poartă semnătura salariaților care figurează ca plățiți în perioada analizată, contrar prevederilor legale⁵. Având în vedere faptul că reprezentanții entității nu au pus la dispoziția echipei de audit Registrul de casă și nici extrasele de cont bancare prin care să se certifice fluxul de numerar aferent achitării plăților drepturilor de natură salarială, auditorii publici externi apreciază că documentele nu respectă forma legală de document justificativ și există riscul ca anumiți salariați să nu își fi primit drepturile salariale cuvenite.

De asemenea echipa de audit a constatat existența statelor de plată prezentate de către entitate ca nesemnate. Persoanele desemnate ca și salariați în cuprinsul Statelor analizate se regăsesc ca declarate în REVISAL și de asemenea drepturile salariale desemnate sunt aceleași cu cele declarate.

Având în vedere faptul că documentele justificative privind angajarea și plata drepturilor salariale nu au fost puse la dispoziția echipei de audit până la data finalizării misiunii, există posibilitatea existenței unor aspecte nelegale. Precizăm că în conformitate cu prevederile ART.119, alin.(1) din Legea 53/2003, Codul muncii: *"Angajatorul are obligația de a tine la locul de muncă definit potrivit art. 16¹ evidenta orelor de muncă prestate zilnic de fiecare salariat, cu evidențierea orelor de începere și de sfârșit ale programului de lucru, și de a supune controlului inspectorilor de muncă această evidență, ori de câte ori se solicită acest lucru"*.

Cauze: abaterile constatate s-au produs pe fondul ineficienței formelor de administrare și control, precum și a celor de supraveghere din partea autorității locale.

Consecințe: efectuarea de cheltuieli de natura salarială fără documente justificative

Recomandări: conducerea societății va întreprinde măsurile legale privind:

- prezentarea registrelor contabile și a documentelor justificative privind cheltuielile salariale (contracte de muncă/acte adiționale, fisele posturilor, repartizarea activităților/plan, pontaje, state plată, extrase cont, registru de casă) și a plăților efectuate cu aceasta destinație în perioada analizată;
- elaborarea și implementarea formelor de control intern din cadrul societății, conform OG nr. 119/1999 actualizat și OSGG nr. 600/2018.

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

Potrivit Minutei ședinței de conciliere nr. 31908/30.04.2026, conducerea societății și-a însușit constatările și recomandările, fără a avea puncte de vedere divergente

7. 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).

⁵ Art.168, alin.(1) din Legea 53/2003, Codul Muncii "(1)Plata salariului se dovedește prin semnarea statelor de plată, precum și prin orice alte documente justificative care demonstrează efectuarea plății către salariatul îndreptățit."

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.

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.

Directorul Camerei de Conturi Constanța

Nr. 38313/29.05.2026

Scrisoare către management

Domnului Administrator, Constantinescu Dan

SOCIETATEA CIOBĂNAȘUL EDILITAR SRL

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Societatea Ciobănașul Edilitar SRL.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 29.09.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune 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 ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate privind respectarea de către Societatea Ciobănașul Edilitar SRL a prevederilor legale în ceea ce privește:

- i) Efectuarea de cheltuieli în legătura cu scopul și activitatea societății (combustibil și materiale aferente prestațiilor);
- ii) Modul de angajare a salariaților și plată a drepturilor de natură salarială;
- iii) Modul de utilizare de către elevii Școlii Profesionale Ciobanu a sălii de sport administrate de societatea Ciobănașul Edilitar SRL.

În urma auditului au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/operațiunilor/activităților cuprinse în scopul auditului, precum și limitarea sferei auditului, cu excepția obiectivului de la pct. iii).

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

Deși societatea nu a prezentat auditorilor publici externi toate documentele solicitate prin adresa înregistrată la Ciobănașul Edilitar SRL sub nr. 29/22.10.2025, în urma auditului au fost identificate neconformități asupra unor tranzacții/activități cuprinse în scopul auditului⁶ și descrise după cum urmează:

1. Desfășurarea activității economice de către Ciobănașul Edilitar SRL în lipsa bugetului, a registrelor de contabilitate obligatorii și a documentelor financiar contabile

Entitatea în perioada verificată cât și în prezent nu dispune de evidența financiar contabilă, de registrele contabile obligatorii, iar conform site-ului ANAF ultimele situații financiare întocmite și depuse au fost pentru anul 2022.

Din documentele prezentate echipei de audit și din clarificările aduse de conducerea entității, s-a constatat că societatea nu are înregistrate în contabilitate elemente de natura activelor pe care le deține și a datoriilor, precum și operațiunile economico-financiare pe care le efectuează,

⁶ Având în vedere limitările inerente ale unui audit, concluzia exprimată în raportul de audit nu oferă o asigurare (garanție) totală privind inexistența unor neconformități în legătură cu activitățile/operațiunile/tranzacțiile auditate.

nerespectând astfel prevederile legale în materie⁷. De asemenea, aceasta nu întocmește registrele contabile obligatorii, conform art. 20 din Legea contabilității nr. 82/1991.

Aceasta stare de fapt a fost consemnata și în urma controlului efectuat în anul 2024 de ANAF pentru perioada 2019-2023, prin Raportul nr. 145/10.04.2025 întocmit de Serviciul de Inspecție Economico-Financiară, fiind emise măsuri de remediere a aspectelor constatate – refacerea contabilității societății și a registrelor obligatorii – Măsura nr. 2 și nr. 3, care nu au fost îndeplinite până la efectuarea prezentei acțiuni, drept pentru care ANAF - DGRFP Galați prin PVCSC nr. 201270/17.09.2025 a sancționat contravențional societatea cu amenda de 40.000 lei, în baza art. 24 alin (1) lit. f) din OUG nr. 94/2011, amenda nefiind achitată.

Nici la auditul efectuat anterior de Camera de Conturi Constanța în anul 2021, conform abaterii nr. 1 din Raportul de control nr. 11/27.08.2021, societatea nu deținea situații financiare și registrele contabile obligatorii.

Astfel, se constată forma continuată de nerespectare a obligațiilor prevăzute de Legea nr. 82/1991 și a OG nr. 26/2013, respectiv: de înregistrate în contabilitate a elementelor de natura activelor și datoriilor, de evidență a operațiunilor contabile efectuate, de întocmire și păstrare a registrelor de contabilitate obligatorii, de planificare, raportare și execuție a BVC din partea societății Ciobănașul Edilitar SRL, precum și a lipsei de supraveghere și control din partea Consiliul Local Ciobanu care este asociatul unic al societății.

De asemenea, din documentele prezentate, s-a constatat că societatea în perioada analizată a avut buget aprobat pentru anul 2024 în valoare de 1.600.000 atât la partea de venituri cât și la partea de cheltuieli, iar tarifele practicate au fost aprobate de către consiliul local (tarife aplicate la ora de funcționare pentru utilaje, fără o fundamentare a acestora). În afară de lipsa bugetului, societatea nu deține un program de activitate anual aprobat de asociatul unic – Consiliul Local al Comunei Ciobanu, conform prevederilor legale⁸.

Recomandări: Conducerea societății va întreprinde măsurile legale privind:

- înregistrarea cronologică și sistematică a tranzacțiilor și operațiunilor efectuate, refacerea registrelor contabile obligatorii și prezentarea acestora (registru jurnal, registrul inventar, registrul Carte Mare), precum și a documentelor privind situația gestiunii societății din perioada analizată și a inventarului, întocmirea și depunerea situațiilor financiare și bugetare obligatorii pentru perioada analizată (2022-2024);

- îndeplinirea obligațiilor de planificare, raportare și execuție a BVC/indicatorii economico-financiar, analiza, fundamentarea și actualizarea tarifelor de operare, întocmirea și aprobarea planului anual de activitate.

Termen de implementare propus 31.08.2026.

2 Cu privire la cheltuielile și tranzacțiile cu terți efectuate de Ciobănașul Edilitar SRL

Întrucât entitatea nu a prezentat/justificat prin documente de evidență contabilă și de gestiune intrările de materiale în unitate/recepțiile acestora, bonurile de consum pe cantități și lucrări aferente, plata bunurilor achiziționate, însă există premisa prescrierii unor posibile acțiuni de urmat cu consecințe asupra fondurilor entității, și descrise după cum urmează:

⁷ art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, potrivit căruia: "Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economic-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise

⁸ art 11, art. 18, art. 33 și art. 35 din OG nr. 71/2002 actualizat și a prevederilor art 4, art 9 din OG nr. 26/2013

Din analiza documentelor prezentate au fost reținute următoarele abateri de la prevederile legale⁹:

pentru cheltuielile aferente lucrărilor de reparații străzi (șase facturi emise în anul 2022 cu o valoare de 366.181,76 lei), entitatea nu a prezentat concret lucrările efectuate pe tronsoane, și nici devize de lucrări cu indicarea străzilor, lungimilor și cantitățile propuse; de asemenea în totalul facturat și situațiile de lucrări aferente nu se regăsesc combustibilul și materialele utilizate, ci doar au fost indicate ore funcționare utilaje și manoperă. Din discuțiile purtate cu conducerea societății rezulta că combustibilul și materialele au fost puse la dispoziție de către UATC Ciobanu. Față de această afirmație, nu au fost prezentate documente de intrare/recepție a bunurilor în gestiunea societății și care să justifice punerea lor în operă. Menționăm că prin auditul de conformitate efectuat în anul 2025 la UATC CIOBANU au fost reținute aspecte de neconformitate referitoare la lucrările de reparații străzi decontate de primărie;

pentru lucrarea de amenajare a pășunii, societatea a achiziționat bunuri/servicii în valoare de 120.841,09 lei, din care 101.211,13 lei reprezintă contra valoarea unui echipament de irigații și a emis către UATC Ciobanu facturile nr. 99/10.05.2022 și nr. 102/22.06.2022 în valoare de 170.841,09 lei. Se constată că diferența de 50.000 lei facturată în plus către UATC Ciobanu, reprezintă avansul pentru echipamentul de irigații, așa cum rezultă din factura proformă nr. 2700/12.04.2025 care a însoțit livrarea echipamentului, în valoare de 101.211,13 lei, precum și din facturile nr. 4026/21.04.2022 – în suma de 50.000 lei și nr. 4175/24.05.2022 – în valoare de 101.211,13 lei (din care nu a fost diminuat avansul), emise de Depozitul de Irigații SRL. Întrucât nu au fost prezentate documentele de plată (chitanțe, ordine de plată sau extrase de cont) nu se cunoaște suma achitată de Ciobănașul Edilitar SRL furnizorului echipamentului de irigații.

Pe de alta parte, lucrările de amenajare pășune prin instalare a unui sistem de irigații nu intra în obiectul de contractului de delegare a serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local nr.8/01.02.2019, întrucât la art 2 lit p) sunt menționate servicii de defrișare, curățare și lucrări de întreținere a pășunilor (declarat neeligibile de către APIA Constanta), nesupuse concesiunii, livezilor și terenurilor degradate.

Mai mult decât atât, conform Procesului verbal de constatare întocmit de Camera de Conturi Constanta în anul 2018, din suprafața totală de pășune de 1.066,3399 ha aflată în proprietatea UATC Ciobanu în anul 2018, suprafața de 900,70 ha a fost concesionată persoanelor fizice/crescătorilor de animale. Astfel că, în conformitate cu prevederile art 9 alin 5 din OUG nr. 34/2013, lucrările de întreținere a pajiștilor și a utilităților zoopastorale se efectuează de către crescătorii de animale care le folosesc.

pentru serviciile de reparare foisor Sală sport (factura emisă cu nr. 100/08.06.2022- în valoare de 39.911,29 lei), societatea a prezentat achiziții materiale în suma de 25.463 lei, dintre care cele mai multe nu se încadrează ca fiind aferente unor astfel de servicii de reparare foisor (spre exemplu: agroleaf liquid balance 20 l, insecticid 10 l, farfurii supă, detergenți, materiale de curățenie, furtun gradina, aspersor, etc., în suma de 5.526,46 lei), acestea fiind aferente serviciilor de întreținere și administrarea patrimoniului public al UATC Ciobanu, pentru care entitatea nu a prezentat documente de evidență a gestiunii, documente de intrare/recepție și de consum.

În cadrul cheltuielilor pentru reparare foisor, societatea a achiziționat în calitate de cumpărător prin factura nr. 3/17.05.2022 emisă de Scol Wood în sumă de 13.750 lei, servicii de reparare foisor Cămin cultural, însă factura are menționat la primire numele și semnătura dlui xxxxxxxxxxxx, primarul UATC Ciobanu. Totodată nu au fost prezentate documente din care să rezulte mijloacele fixe din gestiunea societății și nici documentele de plată, fiind astfel afectată realitatea prestării serviciilor de reparare foisor, precum și existența și amplasamentul acestora.

⁹ Legea nr. 82/1991 a contabilității -art 6, art. 11 și art. 20

Facem mențiunea că din extrasele de trezorerie pe anul 2022 prezentate, societatea a avut instituită poprire pe cont, astfel ca din rulajul debitor înregistrat la finele anului 2022 în sumă de 214.920,23 lei, suma de 55.600 lei a fost transferată în BRD pentru plata salariilor din luna iulie, iar diferența a fost reținută prin poprire de către organele fiscale.

În concluzie, pentru achizițiile de bunuri/materiale/echipamente nu au fost prezentate referatele de necesitate, comenzile din partea beneficiarului – UATC Ciobanu, documentele de recepție, predare/primire, intrare/ieșire/consum din gestiune, plățile efectuate, cantitățile de lucrări executate și recepționate de beneficiar, de asemenea nici pentru bunurile primite cu titlu gratuit nu au fost prezentate documente de intrare recepție/transfer sau de consum.

Recomandări: Conducerea societății va întreprinde măsurile legale privind:

- prezentarea tuturor documentelor justificative și registrele contabile aferente cheltuielilor aferente *lucrărilor/serviciilor de reparare a străzilor și efectuate de societate*, a recepțiilor și plăților efectuate cu materialele achiziționate, precum și a comenzilor primite necesare intervențiilor, cantități de lucrări, zonele de intervenție/străzi/tronsoane, programului de activitate al societății, numărul de salariați și statele de plată, extrasele de cont bancar, registrele de casă;

- prezentarea amenajamentului pastoral și a forme de folosință în anul 2022 a întregii suprafețe de pășune proprietatea UATC Ciobanu, suprafața de pășune administrată de societate în baza contractului de delegare a gestiunii și nesupusă concesiunii, prezentarea documentelor privind necesitatea amenajării cu un *sistem de irigații a pășunii*, a recepției echipamentului și a listelor de inventariere anuală, prezentarea tuturor documentelor justificative și registrele contabile aferente cheltuielilor cu sistemul de irigații, documentele de evidență contabilă a activului/echipamentului și a plăților efectuate cu această destinație împreună cu extrasele de cont, precum și a documentelor de regularizare a avansului pentru sistemul de irigații (facturat și încasat de la UATC Ciobanu);

- prezentarea tuturor documentelor justificative și registrele contabile aferente cheltuielilor pentru *repararea foisoarelor de la Sala de sport și Căminul Cultural*, precum și comenzile sau documentele de necesitate a intervenției, recepția bunurilor achiziționate, precum și a plăților efectuate către furnizori;

- documentele de predare primire și de evidență a bunurilor aflate în administrare societății, proprietatea publică a UATC Ciobanu;

- analiza de către o comisie mixtă (reprezentanți ai Consiliului Local Ciobanu - asociat unic al Societății, reprezentanți ai societății și ai UATC Ciobanu) a cheltuielilor efectuate de societate în perioada 2022-2024 conform tuturor documentelor justificative și a registrelor de contabilitate, stabilirea dacă acestea au fost veridice și realizate în legătura cu scopul și obiectul de activitate al societății, și luarea măsurilor în consecință, inclusiv stabilirea și îndepărtarea eventualelor prejudicii, dacă este cazul și recuperarea acestora în termenul legal de prescripție;

- elaborarea și implementarea formelor de control intern din cadrul societății, conform OG nr. 119/1999 actualizat și OSGG nr. 600/2018.

Termen de implementare propus 31.08.2026.

3. Cu privire la modul de angajare a salariaților și plată a drepturilor de natură salarială în perioada 2022-2024

Statele de plată verificate nu poartă semnătura salariaților care figurează ca plățiți în perioada analizată, contrar prevederilor legale¹⁰. Având în vedere faptul că reprezentanții entității nu au pus la dispoziția echipei de audit Registrul de casă și nici extrasele de cont bancare prin care să se certifice fluxul de numerar aferent achitării plăților drepturilor de natură salarială, auditorii publici externi

¹⁰ Art.168, alin.(1) din Legea 53/2003, Codul Muncii ”(1)Plata salariului se dovedește prin semnarea statelor de plată, precum și prin orice alte documente justificative care demonstrează efectuarea plății către salariatul îndreptățit.”.

apreciază că documentele nu respectă forma legală de document justificativ și există riscul ca anumiți salariați să nu își fi primit drepturile salariale cuvenite.

De asemenea echipa de audit a constatat existența statelor de plată prezentate de către entitate ca nesemnate. Persoanele consemnate ca și salariați în cuprinsul Statelor analizate se regăsesc ca declarate în REVISAL și de asemenea drepturile salariale consemnate sunt aceleași cu cele declarate.

Având în vedere faptul ca documentele justificative privind angajarea și plata drepturilor salariale nu au fost puse la dispoziția echipei de audit până la data finalizării misiunii, există posibilitatea existenței unor aspecte nelegale. Precizăm că în conformitate cu prevederile ART.119, alin.(1) din Legea 53/2003, Codul muncii: *"Angajatorul are obligația de a tine la locul de muncă definit potrivit [art. 16^1](#) evidenta orelor de muncă prestate zilnic de fiecare salariat, cu evidențierea orelor de începere și de sfârșit ale programului de lucru, și de a supune controlului inspectorilor de muncă această evidență, ori de câte ori se solicită acest lucru"*.

Recomandări: conducerea societății va întreprinde măsurile legale privind:

- prezentarea registrelor contabile și a documentelor justificative privind cheltuielile salariale (contracte de muncă/acte adiționale, fișele posturilor, repartizarea activităților/plan, pontaje, state plată, extrase cont, registru de casă) și a plăților efectuate cu aceasta destinație în perioada analizată;
- elaborarea și implementarea formelor de control intern din cadrul societății, conform OG nr. 119/1999 actualizat și OSGG nr. 600/2018.

Termen de implementare propus 31.08.2026.

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

Cu stimă,

Directorul Camerei de Conturi Constanța