

Amo. Stoice X
[Signature]



COMUNA RADUCĂNENI
JUDEȚUL IAȘI
INTRARE / IESIRE Nr. 1607 / 26
Ziua. 21 Luna. 02 Anul. 2025

14247/19.02.2025

**CAMERA DE CONTURI
IAȘI**

Scrisoare către conducere

Domnului Ionuț Balint - Primar al UATC Răducăneni

Stimate domnule primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei (UATC Răducăneni).

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20.11.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și a termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare a angajamentelor legale concretizate în plăți pentru cheltuieli de capital, sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

În urma auditului, în baza eșantioanelor auditate au rezultat următoarele:

1. Constatări care au stat la baza concluziei auditului

1.1. Neinventarierea activelor fixe și a investițiilor în curs de execuție, contrar prevederilor legale în vigoare. Menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a două obiective de investiții finalizate și recepționate, în valoare cumulată de 6.124.006,03 lei. Neaplicarea prevederilor legale privind actualizarea informațiilor din inventarul bunurilor din domeniului public al UATC Răducăneni, cu privire la obiectivele de investiții finalizate și recepționate

1.1.1 Din analiza documentației de inventariere furnizată de entitate, pentru perioada 2021-2023 s-a constatat că nu s-a realizat acțiunea de inventariere a patrimoniului entității, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Entitatea nu s-a conformat prevederilor legale și nu a realizat operațiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, inventarierea imobilizărilor în curs de execuție, astfel încât să se asigure cuprinderea în această acțiune a tuturor elementelor/drepturilor patrimoniale (active fixe, investiții în curs de execuție, etc.), întocmirea procesului verbal privind rezultatele inventarierii, cu valorificarea corectă a rezultatelor operațiunii (plusuri/minusuri de inventar) și reflectarea acestora în situațiile financiare încheiate, astfel că neconformitatea are caracter de continuitate pe tot parcursul perioadei 2021-2023.

1.1.2 Menținerea eronată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a două obiective de investiții finalizate și recepționate, în valoare cumulată de 6.124.006,03 lei, astfel:

- „Modernizare drum comunal și drumuri sătești prin asfaltare DC 66, DS 1509, DS 1716, DS 3386, DS 3541, DS 3367, DS 3247, DS 1999, DS 1844, DS 1886, DS 1920, DS 330, DS 3575, DS 633, DS 3147 și amenajare intersecții cu DN 28 în comuna Răducăneni, județul Iași”, finalizat și

recepționat conform procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.2382/31.03.2021, cu o valoare de 6.034.049,94 lei;

-„Amenajare rampe acces în curte și clădire pentru persoane cu dizabilități la Școala Generală nr. 1 Răducăneni și la Școala generală nr. 1 Bohotin” finalizat și recepționat conform procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.3271/16.06.2023 cu o valoare de 89.956,09 lei.

Nu au fost inițiate activități de actualizare a inventarului bunurilor din domeniul public și de transmitere spre aprobare de către autoritatea deliberativă a informațiilor actualizate, inclusiv valoarea rezultată urmare finalizării obiectivelor de investiții, contrar prevederilor legale.

Nu s-au respectat prevederile legale care privesc: constituirea unei comisii speciale pentru inventarierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public; întocmirea anuală ori actualizarea ori de câte ori necesitățile o impun a inventarelor bunurilor din domeniul public și privat; supunerea spre aprobare autorității deliberative a inventarului bunurilor din domeniul public și privat; publicarea pe site în secțiunea special dedicată a inventarului actualizat cu bunurile din domeniul public.

Recomandări:

Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:

a) inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, inclusiv inventarierea investițiilor în curs, cu determinarea stadiului fizic real executat față de totalul plăților efectuate la obiectivele de investiții, valorificarea și înregistrarea rezultatelor acțiunii în evidențele tehnic- operative și contabile, respectiv în situațiile financiare încheiate;

b) organizarea și realizarea activităților specifice necesare întocmirii, aprobării și publicării inventarului bunurilor din domeniul public/privat al comunei, respectiv analiza gestionării patrimoniului, prin:

i) numirea comisiei speciale pentru inventarierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunei Răducăneni;

ii) întocmirea anuală și supunerea spre aprobare Consiliului Local al Comunei Răducăneni a inventarului bunurilor aparținând domeniului public și privat, care să cuprindă toate informațiile prevăzute de lege;

iii) publicarea pe site în secțiunea special dedicată a inventarului actualizat al bunurilor din domeniul public.

Termen de implementare: 30.06.2025

1.2. Efectuarea de plăți nelegale pentru lucrări neexecutate/care nu se regăsesc în patrimoniul unității în sumă cumulată de 20.106 lei la obiectivele de investiții „Reabilitare și modernizare școală primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași” și „Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași”

❖ La obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare Școala primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași” finanțat prin Programul Național de Dezvoltare Locală (PNDL), valoarea prejudiciului constatat, în baza eșantionului selectat este de **6.652 lei**, pentru care s-au calculat până la data finalizării misiunii de audit majorări de întârziere în valoare de **998 lei**. În timpul misiunii de audit, nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii constatate;

❖ La obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași”, finanțat prin Programul Național de Dezvoltare Locală (PNDL), valoarea prejudiciului constatat, în baza eșantionului selectat este de **8.710 lei**, pentru care s-au calculat până la data finalizării misiunii de audit majorări de întârziere în valoare de **3.746 lei**.

Cu privire la biectivul de investiții „Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași”, conform contractului de finanțare nr.1230/27.12.2016 (înregistrat la entitate cu nr. 8811/30.12.2016) valoarea totală a investiției este de 13.576.682,77 lei.

Pentru realizarea obiectivului de investiții, UATC Răducăneni a încheiat contractul de execuție lucrări (proiectare tehnică și execuție) nr.45/22.01.2019 (fiind încheiate 2 (două) acte

adiționale) cu termen de execuție 12 luni (comunicarea de începere a lucrărilor către ISC s-a făcut în data de 19.03.2020).

Potrivit fișei analitice a contului 404 „Furnizori de imobilizări” valoarea totală a lucrărilor decontate pentru anul 2021 a fost de 536.370,24 lei, aferent facturilor fiscale nr.4365/13.01.2021, nr.4460/28.04.2021 și nr.4542/07.06.2021.

Cu adresa nr.8679/23.12.2020 constructorul a solicitat beneficiarului UATC Răducăneni rezilierea de comun acord a contractului de lucrări nr.45/22.01.2019 aferent obiectivului de investiții mai sus menționat, invocând o serie de neconcordanțe între proiectul tehnic și situația din teren. Astfel că, în data de 06.09.2021 a fost încheiat Procesul-verbal de recepție parțială a corpului C1 înregistrat cu nr.5/06.09.2021, iar în anexă la procesul verbal sunt enumerate lucrările executate și stadiul fizic, astfel:

„a. Arhitectura: finisaje pereți/tavane (glet/var) realizat 90%, pardoseli Tarkett realizat 90%, glafuri PVC realizat 90%, șape egalizare/autonivelantă realizat 90%; b. Instalații termice: înlocuire radiatoare existente cu radiatoare noi din oțel, inclusiv robineți tur/retur realizat 100%; c. Instalații electrice: montare tablouri realizat 100%, înlocuire corpuri de iluminat 90%, înlocuire aparataj electric (prize/întrerupătoare) realizat 90%, înlocuire cabluri electrice realizat 90%; d. Instalații detecție/Semnalizare în caz de incendiu: montare centrală detecție realizat 100%, montare detector fum realizat 100%, montare butoane declanșare realizat 100%, montare sirene interioare/exteroare realizat 100%, montare sursă alimentare trape desfumare realizat 100%.”

În data de 14.09.2021, UATC Răducăneni a întocmit Nota de închidere a contractului de lucrări nr. 45/22.01.2029, iar în data de 16.11.2021 a fost încheiat Actul de reziliere a contractului de lucrări nr. 45/22.01.2019 pentru obiectivul de investiții mai sus menționat, înregistrat la entitate cu nr. 7942/16.11.2021.

Întrucât, UATC Răducăneni a dorit evaluarea seismică a Liceului Teoretic „Lascăr Rosetti” s-a realizat expertiza tehnică nr.436/16.11.2022 în care s-a concluzionat că „în urma inspecției vizuale a clădirii s-au constatat avarii ale elementelor structurale de zidărie constând în principal în deteriorări ale zidăriei în spalații de zidărie. Local s-au observat avarii cauzate de scurgerea apelor pluviale pe fațade, deteriorarea tencuielii exterioare și a zidăriei, elemente verticale prezintă avarii moderate pe 70% din suprafață iar elementele orizontale prezintă avarii moderate pe 50% din suprafață”, fiind propuse soluții tehnice de consolidare.

Drept urmare, UATC Răducăneni a încheiat contractul de execuție lucrări nr.28/10.01.2024 (având subcontractanți), în valoare de 7.781.507,46 lei fără TVA, perioada de finalizare a lucrărilor fiind de 18 (optesprezece) luni. Până la data prezentei misiuni de audit nu au fost încheiate acte adiționale.

Astfel, urmare inspecției în teren efectuată în data de 11.12.2024 (Nota de constatare în teren nr. 12429/11.12.2024) s-a constatat că în situațiile de lucrări atașate facturii fiscale nr. 4542/07.06.2021 și facturii fiscale nr. 4365/13.01.2021 au fost înscrise și acceptate la plată cantități de lucrări în valoare totală de 8.710 lei care nu s-au regăsit fizic pe teren.

Mai mult, s-au mai constatat și alte lucrări acceptate la plată și decontate, care nu au fost identificate în teren, din care exemplificăm: finisaje pereți/tavane (glet/var) realizate în procent de 90%, pardoseli Tarkett realizate în procent de 90% și glafuri PVC realizate în procent 90%, fără a fi prezentate documente (ordin de demolare/demontare, proces-verbal de demolare/demontare, etc.) privind clarificarea acestora.

Potrivit fișei analitice a contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” valoarea totală a lucrărilor decontate pentru obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, comuna Răducăneni, județul Iași”, în anul 2024 a fost de 894.346,10 lei aferent facturilor fiscale nr. 876/08.05.2024 în valoare de 404.346,10 lei, nr. 946/17.10.2024 în valoare de 637.890,56 lei și nr. 960/22.11.2024 în valoare de 456.079,28 lei.

Facem precizarea că, în timpul misiunii de audit, cu adresa nr. 6785/17.12.2024 (înregistrată la UATC Răducăneni cu nr.12609/17.12.2024) transmisă ordonatorului principal de credite de Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti”, se comunică faptul că din lucrările de reabilitare realizate la Corpul A „un

număr de 73 de lămpi/corpuri de iluminat au fost demontate și remontate în „Corpul B-Școala Gimnazială nr. 1-58 buc, în corpul E (SAM) – 6 buc și Școala Gimnazială Bohotin nr. 1 (CORP A) -9 buc”, fără a fi prezentate documente care să ateste transferul/distribuție acestora către destinațiile mai sus menționate, contrar prevederilor legale în vigoare.

Totodată, prin adresa nr. 6855/19.12.2024 (înregistrată la entitate cu nr.12705/19.12.2024), transmisă ordonatorului principal de credite de Liceul Teoretic „Lascăr Rosetti” se comunică faptul că din lucrările de reabilitare realizate la Corpul A „au fost demontate pentru utilizare alte corpuri butoane de incendiu-7 buc, sirenă de incendiu-3 buc, modul adresabil 2in/2ies-2 buc, Convectoradiator tip panou- 24 buc, Radiator din oțel tip panou 22-H=600 și L=800 2 buc, 5709078 Radiator din oțel tip panou 22-H=600 și L=1000 2 buc, 5709080 Radiator din oțel tip panou 22-H=600 și L=1200 18 buc și 5709082 Radiator din oțel tip panou 22-H=600 și L=1400 2 buc”.

Menționăm că la inspecția fizică în teren efectuată în data de 11.12.2024, elementele mai sus menționate prin adresa nr. 6855/19.12.2024, nu s-au regăsit fizic în teren.

În concluzie, față de cele constatate la obiectivele de investiții mai sus menționate, **valoarea cumulată a prejudiciului constatat, în baza eșantionului selectat aferent plășilor efectuate în perioada 2021-2023 este de 20.106 lei (din care 15.362 lei plăși pentru elemente de deviz care nu au fost identificate ca fiind puse în execuție și 4.744 lei majorări de întârziere).**

În timpul misiunii de audit, nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii constatate.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va dispune structurilor de specialitate din subordine luarea măsurilor necesare care să asigure stabilirea întinderii prejudiciului, înregistrarea și recuperarea acestuia, inclusiv a celui identificat în timpul prezentei misiuni de audit, în valoare de 20.106 lei, la care se aplică foloase necuvenite sub forma majorărilor de întârziere aferente.

Majorările de întârziere aferente, calculate în conformitate cu prevederile art. 73¹ din Legea nr 500/2002 a finanțelor publice se vor actualiza, funcție de datele la care se vor recupera prejudiciile.

Termen de implementare: 30.06.2025

1.3. Neconstituirea garanției de bună execuție și nereînnoirea scrisorilor de garanție bancară/polițelor de asigurare, emise pe numele executorilor de lucrări conform reglementărilor legale și a condițiilor contractuale asumate, pentru obiectivele de investiții „Reabilitare și modernizare școală gimnazială și grădinița Roșu, comuna Răducăneni, Județul Iași” și „Reabilitare și modernizare școală primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași”

Din analiza documentelor prezentate de entitate în etapa de execuție s-a constatat că pentru obiectivele de investiții „Reabilitare și modernizare școală gimnazială și grădinița Roșu, comuna Răducăneni, Județul Iași” și „Reabilitare și modernizare școală primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași”, nu s-a procedat la reînnoirea polițelor de asigurare (pentru care în dosarul de faliment nr. 27011/3/2021 aflat pe rolul Tribunalului București a fost pronunțată sentință judecătorească și începând cu data de 12 mai 2022 contractele de asigurare încheiate la acest asigurător nu mai sunt valabile, fiind necesară încheierea unor alte polițe de asigurare, cu valabilitate din această dată), respectiv nu a fost constituită garanția de bună execuție la nivelul actualizat al contractelor în cazul obiectivului de investiție „Reabilitare și modernizare școală gimnazială și grădinița Roșu, comuna Răducăneni, Județul Iași”.

În timpul misiunii de audit, nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii constatate.

Recomandări:

Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:

a) constituirea garanției de bună execuție în conformitate cu prevederile legale aplicabile și contractele aflate în derulare la toate obiectivele de investiții;

b) stabilirea situației actualizate la zi a garanției de bună execuție constituite, inclusiv a valabilității la zi a polițelor de asigurare de garanții/scrisorilor de garanție, a solicitărilor de restituire la terminarea lucrărilor în baza proceselor verbale de recepție și a adreselor de solicitare și efectuarea

punctajului periodic al conturilor analitice extrabilanțiere, cu polițele de asigurare de garanții/scrisorile de garanție prezentate (inclusiv a valabilității acestora).

Termen de implementare: 30.06.2025

1.4. Nerespectarea normelor legale în domeniu cu privire la organizarea recepției la terminarea lucrărilor la obiectivele de investiții „Reabilitare și modernizare școală primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași” și „Reabilitare și modernizare școală gimnazială și grădinița Roșu, comuna Răducăneni, Județul Iași”

Urmare verificărilor efectuate pe baza documentelor prezentate de entitate s-a constatat că în cazul a două obiective de investiții respectiv „Reabilitare și modernizare școală primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, județul Iași” și „Reabilitare și modernizare școală gimnazială și grădinița Roșu, comuna Răducăneni, județul Iași” derulate în perioada 2021-2023, nu s-au întreprins demersurile necesare în vederea încheierii proceselor-verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

La inspecția fizică în teren efectuată în data de 11.12.2024, s-a constatat că obiectivele de investiții au fost puse în funcțiune, însă nu s-a procedat la încheierea recepției la terminarea lucrărilor, contrar prevederilor legale în vigoare.

Recomandări:

Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure instituirea unor mecanisme de control intern managerial care să asigure respectarea prevederilor legale privind realizarea recepției la terminarea lucrărilor pentru obiectivele de investiții „Reabilitare și modernizare școală primară și grădinița Trestiana, comuna Răducăneni, Județul Iași” și „Reabilitare și modernizare școală gimnazială și grădinița Roșu, comuna Răducăneni, Județul Iași” în conformitate cu prevederile legale.

Termen de implementare: 30.06.2025

2. Alte aspecte/Buna guvernare

2.1. Nu au fost implementate în totalitate Standardele de control intern managerial, contrar prevederilor legale în vigoare.

Cu referire la *controlul intern managerial*, pe parcursul desfășurării etapei de planificare a auditului, respectiv din procesul de înțelegere a activităților și evaluare a sistemului de control intern, în baza documentelor puse la dispoziție și a răspunsurilor furnizate de conducere, echipa de audit a apreciat că la nivelul UATC Răducăneni din punct de vedere organizatoric sunt instituite mecanisme de control în scopul prevenirii sau detectării și corectării disfuncționalităților/erorilor, dar acestea nu funcționează eficient și nu previn apariția în unele cazuri a riscurilor de neconformare la cadrul normativ în vigoare.

Echipa de audit a constatat implementarea neconformă a *Standardului 2 „Atribuții, Funcții, Sarcini”*, a *Standardului 9 „Proceduri”* și a *Standardului 14 „Raportare financiară și contabilă”*, precum și neimplementarea procedurilor operaționale și de sistem, aspecte ce se impun a fi reanalizate de conducerea UATC Răducăneni cu luarea de măsuri corective, potrivit legii, fiind identificate următoarele disfuncționalități:

☒ neimplementarea corespunzătoare a *Standardului 2 „Atribuții, Funcții, Sarcini”* prin neîntocmirea în perioada 2021-2023 a unui Plan de formare profesională, pentru personalul din cadrul Compartimentului contabilitate și Compartimentului investiții și administrarea domeniului public și privat;

☒ neimplementarea procedurii operaționale *PO.03.08 privind activitatea de control financiar preventiv propriu Ediția I, Revizia 2 din mai 2023 și PO.03.03 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, Ediția I, Revizia 0 din ianuarie 2022* (procedurile prezentate nu au fost aprobate și luate la cunoștință de salariații entității). În fapt, angajamentele legale auditate încheiate pentru realizarea obiectivelor de investiții „*Extindere rețea de alimentare cu apă și canalizare în comuna Răducăneni, Județul Iași*” – „*Amenajare rampă de acces în curte și clădire pentru persoane cu dizabilități la Școala Generală nr. 1 Bohotin și Amenajare rampă de acces în*

curte și clădire pentru persoane cu dizabilități la Școala Generală nr. 1 Răducăneni și „Amenajare grupuri sanitare la Școala cu clasele I-VIII, nr. 1 Bohotin” și „Amenajare rampe acces persoane cu dizabilități Liceu corp B, D, E și Școala Gimnazială Bohotin”, nu au fost vizate de control financiar preventiv propriu de către persoana desemnată cu exercitarea vizei. Totodată, factura fiscală nr. 114/23.11.2023 emisă în cadrul obiectivului de investiții „Construire teren multisport, în sat Răducăneni, comuna Răducăneni, județul Iași” și factura fiscală nr. 27/28.12.2022 emisă în cadrul obiectivului de investiții „Amenajare rampă de acces în curte și clădire pentru persoane cu dizabilități la Școala Generală nr. 1 Bohotin și Amenajare rampă de acces în curte și clădire pentru persoane cu dizabilități la Școala Generală nr. 1 Răducăneni”, nu au fost vizate de „Bun de plată”;

☒ nefuncționarea controalelor interne și nerespectarea de către membrii comisiei de inventariere a procedurii de sistem PS.18 Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriiilor și capitalurilor propria, Ediția I, Revizia din ianuarie 2022;

☒ neimplementarea corespunzătoare a Standardului 14 „Raportare financiară și contabilă” referitor la înregistrări contabile ce nu respectă principiul contabilității de angajamente conform prevederilor legale în vigoare.

Recomandări:

Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

a) aprobarea și implementarea în activitatea UATC Răducăneni a Standardelor de Control Intern Managerial, respectiv a Standardului 2 „Atribuții, Funcții, Sarcini”, a Standardului 9 „Proceduri” și a Standardului 14 „Raportare financiară și contabilă”, care să conducă la remedierea neconformităților constatate și să asigure în principal:

- întocmirea Planului de formare profesională, îndeosebi pentru personalul din cadrul Compartimentului contabilitate și Compartimentului investiții și Administrarea Domeniului Public și Privat;

- aprobarea și implementarea în activitatea entității a procedurilor operaționale și de sistem cu revizuirea, actualizarea și asigurarea cadrului de implementare a activităților privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, respectiv controlului financiar preventiv propriu;

- respectarea prevederilor din Legea contabilității nr. 82/24.12.1991 privind organizarea și conducerea evidenței contabile;

- aplicarea de către conducere de controale adecvate de supraveghere a activităților, operațiunilor și tranzacțiilor privind cheltuielile realizate, care să conducă la înregistrarea completă sistematică și cronologică în conturile contabile a operațiunilor economico-financiare și asigurarea disponibilităților bănești în vederea continuității activității și prevenirii situațiilor de criză financiară/insolvență;

b) extinderea verificărilor pentru perioada 2021-2023 și până la zi la toate operațiunile contabile reprezentând obligații de plată/plăți către furnizori, în vederea stabilirii cu exactitate a datoriiilor și stabilirea în structura prevăzută de lege a plăților restante respectiv arieratelor.

Termen de implementare: 30.06.2025

Pe lângă recomandările prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Iași în urma acțiunii de audit, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a recomandărilor transmise de instituția noastră.

Pentru punctele din raport în care s-au consemnat abateri cauzatoare de prejudicii/pagube create bugetului local, în conformitate cu prevederile art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt

incidente prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la recomandările propuse și măsurile pe care le considerați adecvate și suficiente în implementare.

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Iași

Director,

Vasile Niță

