



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

13499/17.02.2025

Aprobat prin  
Hotărârea Plenului  
nr. 102/06.02.2025

## RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind modul de constituire și de administrare a rezervelor de stat sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar aferent anului **2023**, la Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale- UT 145 Tântăreni

### 1.Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Am evaluat respectarea prevederilor legale în procesul de **constituire și de administrare a rezervelor de stat**, pe baza documentelor și informațiilor furnizate de entitatea auditată și am obținut o **asigurare rezonabilă** pentru a exprima o **concluzie de audit**.

Raportul de audit este destinat entității auditate - **Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale- UT 145 Tântăreni**, precum și societății civile și altor părți interesate.

**Subiectul auditului :** Verificarea respectării dispozițiilor legale privind **modul de constituire și de administrare a rezervelor de stat;**

**Domeniul de aplicare al auditului** l-a reprezentat modul de constituire și de administrare a rezervelor de stat, respectiv:

-activitatea de constituire și administrare a stocurilor de produse reprezentând rezerve de stat, intangibile, de conjunctură, de intervenție și a celor disponibile, aflate în domeniul privat al statului, a rezervelor de mobilizare, precum și a patrimoniului propriu;

- gradul de îndeplinire a obiectivelor specifice entității în domeniul constituirii și administrării rezervelor de stat precum și relația dintre efectul preconizat și rezultatul obținut;

- minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea obiectivelor specifice;

- maximizarea rezultatelor obținute de entitate în constituirea și administrarea rezervelor de stat;

- urmărirea de către factorii de conducere și decizie de la nivelul entității, a disfuncționalităților din sistem, comunicarea acestora către ordonatorul de credite superior, implementarea măsurilor de prevenire a producerii riscurilor identificate sau diminuarea acestora;

- regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmării și executării contractelor de execuție lucrări, precum și a modului de recepție și evidențiere a obiectivelor de investiții;
- efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor rezervelor de stat;
- înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma inventarierii rezervelor de stat;
- concordanța dintre rezultatele inventarierii faptice cu cele din evidența scriptică analitică și sintetică, atât din punct de vedere cantitativ cât și valoric;
- corectitudinea stabilirii de către comisiile de inventariere a valorii actuale (valoarea de inventar) în funcție de utilitatea/calitatea bunurilor și prețul pieței;
- valorificarea conform normelor și procedurilor legale a rezultatelor inventarierii;
- fundamentarea cantităților necesare pentru constituirea/împropătarea rezervelor de stat;
- exercitarea controlului intern la nivelul entității, în procesul de constituire și administrare a rezervelor;
- modul în care activitatea de control intern a răspuns cerințelor generale și specifice ale entității;
- acțiunile de audit intern efectuate asupra domeniului analizat și valorificarea constatărilor rezultate din acestea.

### **Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:**

#### **1.1.Nerespectarea corectitudinii atribuirii, urmării și executării contractelor de execuție lucrări, prin:**

- strategia de contractare pentru achiziția publică de lucrări nu este supusă vizei de control financiar preventiv;
- neconstituirea, în termenul legal de la semnarea Contractului de lucrări nr. 786/15.06.2023, a garanției de bună execuție;
- neurmărirea modului de monitorizare și gestionare a contractului de lucrări, în ceea ce privește respectarea termenelor și condițiilor prevăzute de acesta;

#### **1.2.Nerespectarea întocmai a prevederilor legale cu privire la efectuarea inventarierii .**

#### **1.3.Neorganizarea și neimplementarea corespunzătoare a sistemului de control intern managerial.**

### **Concluzia misiunii de audit:**

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția *nerespectării prevederilor legale în ceea ce privește atribuirea și urmărirea contractului de reparații a rezervoarelor de stocare combustibil precum și efectuarea inventarierii patrimoniului*, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cerințele legale în vigoare, echipa de audit exprimând o **concluzie cu rezerve**.

## **2.Introducere**

Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale - Unitatea Teritorială 145 este înființată, organizată și funcționează în temeiul Legii nr. 82/1992 privind rezervele de stat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ca unitate cu personalitate juridică subordonată Administrației Naționale a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale (ANRSPS) – organ de specialitate al administrației publice centrale în subordinea Guvernului și în coordonarea Secretariatului General al Guvernului, precum și ca instituție publică din sistemul național de apărare, ordine publică și securitate națională.

Unitatea Teritorială 145 își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1992 privind rezervele de stat, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale O.U.G. nr. 91/2020

privind trecerea Administrației Naționale a Rezervelor de Stat din subordinea Ministerului Afacerilor Interne în subordinea Guvernului și în coordonarea Secretariatului General al Guvernului și pentru modificarea unor acte normative, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 31/2021, ale H.G. nr. 1380/2009 privind înființarea, organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale, cu modificările și completările ulterioare și ale H.G. nr. 598/2014 privind înființarea pe lângă Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale și pe lângă fiecare unitate teritorială a unor activități finanțate integral din venituri proprii.

ANRSPS – UT 145 are rolul de a asigura păstrarea îndelungată a produselor rezervă de stat prin desfășurarea de activități pentru administrarea, contractarea, plata, primirea, recepția, depozitarea, asigurarea integrității cantitative și nivelului calitativ ale produselor pe timpul păstrării îndelungate, precum și pentru livrarea cu operativitate a acestora.

Conform H.G. nr. 1380/2009 privind înființarea, organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale, ANRSPS – UT 145 îndeplinește următoarele atribuții:

- încheie cu operativitate și execută în mod corespunzător contracte de vânzare-cumpărare și acte adiționale, după caz, de împrumut și de depozit-custodie și prestări servicii, în condițiile stabilite prin documentele - notă de negociere, addendum, ordin de livrare, raport privind procedura de achiziție - transmise de Administrația Națională, și răspunde de îndeplinirea obligațiilor ce îi revin unității din aceste documente;

- încheie contracte pentru domeniul activității finanțate integral din venituri proprii, cu respectarea prevederilor legale în vigoare;

- urmărește și răspunde, în condițiile legii, de derularea contractelor încheiate, scop în care întreprinde următoarele operațiuni:

- a) emite și primește facturi;

- b) încasează și plătește sumele din facturi;

- c) predă și recepționează produse și servicii;

- d) primește garanția constituită în cuantumul și forma stabilite prin documentele primite de la Administrația Națională și o execută sau o restituie la termen, după caz;

- controlează și răspunde, în condițiile legii, de activitatea de recepție la primirea produselor, lucrărilor și serviciilor, precum și de livrarea produselor;

- raportează periodic mișcările de produse;

- desfășoară activități economico-financiare și comerciale, în condițiile reglementărilor legale aplicabile, atât pentru activitățile finanțate de la bugetul de stat, cât și pentru cele din cadrul activității finanțate integral din venituri proprii;

- organizează și răspunde de executarea controlului integrității cantitative;

- organizează și răspunde de controlul nivelului calității stocurilor de produse din administrare, scop în care prelevează probe conform programului anual de analize și execută operațiunile de conservare, acolo unde este cazul;

- răspunde de verificarea periodică a integrității cantitative și a nivelului de calitate ale produselor păstrate la operatorii economici pe bază de contracte de depozit-custodie și prestări servicii;

- coordonează și răspunde pentru regruparea în unitate a produselor aflate în custodie temporară la furnizori, în cadrul termenelor prevăzute de instrucțiuni sau aprobate;

- răspunde de încheierea documentelor de constatare a diferențelor cantitative și calitative cu ocazia verificării la recepție a produselor; analizează operativ reclamațiile primite de la beneficiari, dispunând măsurile de soluționare a acestora;

- răspunde de inventarierea periodică și inopinată a patrimoniului unității, potrivit prevederilor legale și instrucțiunilor Administrației Naționale în materie;

- răspunde, în condițiile prevăzute de lege, de înregistrarea plusurilor constatate cu ocazia inventarierii sau a lichidării stocurilor de produse; stabilește măsurile materiale sau disciplinare care se impun privind diferențele înregistrate în minus cu ocazia inventarierii sau lichidării stocurilor de produse și în orice alte ocazii;
- organizează și răspunde de exploatarea corespunzătoare și menținerea în stare de funcționare a spațiilor de depozitare;
- organizează și răspunde de respectarea prevederilor din instrucțiuni și fișe tehnice în ceea ce privește depozitarea produselor aflate în administrare;
- răspunde de întocmirea documentelor și aprobă scăderea din contabilitate, pe baza aprobării ordonatorului secundar de credite, a pagubelor, nedatorate culpei unei persoane, înregistrate la produsele aflate în administrare, apărute ca urmare a unor situații neprevăzute sau de forță majoră, potrivit legii;
- răspunde de întocmirea documentelor și de veridicitatea datelor înscrise în acestea și efectuează scăderea din gestiune, pe baza aprobării ordonatorului secundar de credite, a perisabilităților legale și a cantităților de produse ce fac obiectul programului anual de analize;
- urmărește recuperarea de la persoanele fizice și juridice a sumelor prevăzute în sentințele definitive și executorii și în alte hotărâri ce privesc recuperarea unor datorii generate de lipsuri, furturi, deteriorări etc. ale produselor și/sau ambalajelor;
- răspunde de recuperarea sumelor ce provin din operațiuni în cadrul activității finanțate integral din venituri proprii;
- răspunde de organizarea și asigurarea activităților de pază, prevenirea și stingerea incendiilor, protecția muncii și protecția mediului, potrivit legii;
- răspunde de executarea programelor de investiții, reparații și întreținere la activele fixe corporale din patrimoniu, menținând în permanență unitatea în stare operativă;
- desfășoară, în nume propriu, activități de transport rutier de produse rezervă de stat și produse pentru aprovizionarea curentă, respectiv efectuează operațiuni de manevră feroviară pe liniile de cale ferată industriale aflate în administrare;
- organizează procedurile legale pentru atribuirea acordurilor-cadru/contractelor de achiziții publice, cu excepția celor atribuite centralizat de Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale;
- organizează și răspunde de respectarea prevederilor privind protecția informațiilor clasificate, în condițiile legii;
- asigură aplicarea prevederilor legale privind funcțiile publice și contractuale, perfecționarea profesională și salarizarea;
- răspunde de aplicarea măsurilor privind egalitatea de șanse și tratament în domeniul relațiilor de serviciu și al raporturilor de muncă;

Atribuțiile ANRSPS - UT 145 se realizează prin intermediul structurilor funcționale stabilite în condițiile legii și prevăzute în statul de organizare aprobat de președintele Administrației Naționale a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale.

Structura organizatorică a entității este prevăzută în organigrama A.N.R.S.P.S.-U.T. 145.

În anul 2023 Unitatea Teritorială 145 nu a avut program de împrăștiere pentru produsele rezervă de stat aflate în patrimoniul propriu, întrucât termenul orientativ de păstrare nu este îndeplinit pentru nicio categorie de produse.

În anul 2019 Unitatea Teritorială 145 prin contractul nr.1 /29.09.2019 a procedat la valorificarea cantităților de stoc disponibil, prin vânzarea către JETFLY HUB a cantității totale benzină neutilată din stoc.

În august 2020 a fost efectuată operațiunile de ecologizare a tuturor rezervoarelor pentru a putea primi spre depozitare produse petroliere .

În anul 2023 Unitatea Teritorială 145, în baza ordinului 290/03.10.2023, a fost aprobat transferul benzinei păstrate în rezervele statului de la UT 440 la UT 145. Menționăm că UT 145 în această perioadă nu a avut program de valorificare pentru produsele rezervă de stat aflate în patrimoniul propriu și nu a furnizat ajutoare umanitare.

Programul de urmărire a nivelului de calitate a produselor rezervă de stat în anul 2023 a fost 100% realizat, fiind emise de către Laboratorul Central Popești-Leordeni 28 de buletine de analiză pentru produsele prevăzute în programul anual de prelevare probe, din care 4 pentru produsul benzină și 24 pentru produsul motorină, acestea atestând conformitatea cu parametrii de STAS pentru produsele petroliere.

În laboratorul propriu se fac probe lunare ce urmăresc temperatura produsului și densitatea acestuia.

Finanțarea activității ANRSPS-UT 145 se realizează din două surse respectiv, venituri proprii (sursa E) și finanțare de la bugetul de stat (sursa A).

Indicatorii de rezultat aferenți anului 2023 se prezintă astfel:

-Credite aprobate - 2.491.600 lei vs. Credite deschise - 2.489.800 lei - sursa A: 99,92 %;

-Credite deschise – 2.489.800 lei vs. Plăți efectuate - 2.432.858 lei - sursa A: 97,71 %;

-Credite aprobate -3.379.540 lei vs. Credite deschise – 1.342.230 lei - sursa E: 39 % ;

-Credite deschise – 1.342.230 lei vs. Plăți efectuate – 512.954 lei - sursa E: 38.12%;

În perioada auditată unitatea nu a înregistrat venituri proprii din valorificarea produselor din stoc .

Programul de investiții aprobat pentru anul 2023 a fost integral realizat la nivelul creditelor de angajament aprobate. Dotările independente sunt reprezentate de achiziționarea un container tip B pentru păstrarea documentelor care conțin informații clasificate.

Programul de reparații curente pentru anul 2023 nu fost realizat, nefiind finalizate lucrări de reparații curente la 5 rezervoare – înlocuire membrane.

### **3.Descrierea activităților misiunii de audit**

#### **3.1.Obiectivul auditului** îl constituie obținerea unei asigurări rezonabile că :

Atât controalele, cât și procedurile sistemului de control intern managerial sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare;

Entitatea respectă legile și normele aplicabile în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare a entității și că acestea sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2023.

**3.2. Sfera de cuprindere:** respectarea prevederilor legale în procesul de **constituire și de administrare a rezervelor de stat**, precum și evaluarea manierei în care salariații din cadrul **Administrației Naționale a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale- UT 145 Tântăreni**, îndeplinesc atribuțiile și responsabilitățile stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

**3.3.Perioada misiunii de audit:** data începerii misiunii 07.10.2024, până la data aprobării raportului de audit.

#### **3.4.Procedurile de audit aplicate:**

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care au stat la baza formulării concluziei de audit.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere, atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat, pe baza raționamentului profesional, atât teste de control, cât și proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

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.

#### **4. Cerințele legislative aplicabile**

- Legea nr. 85/2018 privind constituirea și menținerea unor rezerve minime de țitei și/sau produse petroliere ,

- Legea nr. 82/1992 privind rezervele de stat, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 45/1994 a apărării naționale a României, cu modificările și completările ulterioare;

- Ordin nr. 100/2022 pentru aprobarea Normelor interne privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și a transporturilor de produse rezervă de stat aparținând unităților teritoriale subordonate Administrației Naționale a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale;

- OG nr. 91/2020 privind trecerea Administrației Naționale a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale din subordinea Ministerului Afacerilor Interne în subordinea Guvernului și în coordonarea Secretariatului General al Guvernului și pentru modificarea unor acte normative;

- Ordin nr. 574/2019 privind aprobarea Ghidului pentru acordarea de către Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale a avizului privind încadrarea obiectului concesiunii în infrastructura sistemului național de apărare, la solicitările de concesiune a bunurilor proprietate publică/privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

- HG nr. 1174/2011 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind întocmirea și actualizarea monografiei economico-militare a județului, respectiv a municipiului București;

- HG nr. 1380/2009 privind înființarea, organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 370/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 477/2003 privind pregătirea economiei naționale și a teritoriului pentru apărare;

- HG nr. 414/2004 privind aprobarea Regulamentului de funcționare a sistemului de priorități și alocare a resurselor pentru apărare;

- O.M.F.P. nr. 1711/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind finanțarea acțiunilor de pregătire a economiei naționale și a teritoriului pentru apărare și întocmirea bugetului de stat pentru război;

- Legea nr. 477/2003 privind pregătirea economiei naționale și a teritoriului pentru apărare, republicată;

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;

- O.M.F.P. nr. 1792/2002, privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata angajamentelor bugetare și evidența acestora, actualizat la zi;

- O.M.F.P. nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 3471/2008, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

- O.G. nr. 119/1999 republicată cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv și OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale

referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

## 5. Constatări și recomandări

### 5.1. Strategia de contractare pentru achiziția publică de lucrări nu este supusă vizei de control financiar preventiv

În data de 12.01.2023 a fost aprobată finanțarea lucrării de reparații curente rezervoare R 103, R 104, R 105, R 106, R 107 - înlocuire membrane, pentru desfășurarea activității rezervei de stat în condiții de siguranță, în valoare de 2.715 mii lei, conform *Listei lucrărilor de reparații curente aprobate a se finanța în anul 2023, la U.T. 145*, înregistrată la Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale (A.N.R.S.P.S.).

Ulterior acesteia, în data de 17.03.2023, a fost întocmit de către un expert și aprobat de către directorul executiv al A.N.R.S.P.S. UT 145, Referatul de necesitate nr. 365/17.03.2023, prin care s-a solicitat o lucrare de reparații curente la rezervoare R 103, R 104, R 105, R 106, R 107 - înlocuire membrane, în vederea desfășurării activității rezervei de stat în condiții de siguranță.

Totodată, în cadrul etapei de elaborare a documentației de atribuire a contractului de achiziție publică pentru lucrarea de reparații curente la rezervoare R 103, R 104, R 105, R 106, R 107 - înlocuire membrane, entitatea auditată a procedat la întocmirea Caietului de sarcini înregistrat sub nr. 364/17.03.2023 și a Strategiei de contractare nr. 366/17.03.2023.

Prin Strategia de contractare, UT 145 a stabilit că procedura de atribuire aplicată pentru contractul de achiziție publică să fie procedura simplificată. Strategia de contractare nr. 366/17.03.2023 nu a fost **supusă vizei de control financiar preventiv**. Conform prevederilor N.M. aprobate prin O.M.F.P. nr. 923/2014, strategia de contractare se supune vizei de control financiar preventiv propriu în vederea asigurării legalității și regularității și după caz, a încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament.<sup>1</sup>

**Cauza:** Nerespectarea de către persoanele desemnate de către ordonatorul de credite de a exercita viza de control financiar preventiv asupra strategiei de contractare, în conformitate cu prevederile legale.

**Consecința:** Neaplicarea vizei de control financiar preventiv asupra operațiunilor supuse controlului financiar preventiv (strategia de contractare pentru achiziția publică).

#### **Recomandare:**

-Actualizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv prin includerea strategiei de contractare în operațiunile supuse controlului financiar preventiv, exercitarea vizei de control preventiv asupra tuturor operațiunilor;

-Elaborarea unei proceduri privind organizarea și exercitarea vizei de control financiar preventiv.

### 5.2. Neconcordanțe între clauzele contractuale în ceea ce privește modul de calcul al daunelor-interese, denunțarea contractului, precum și neconstituirea, în termenul legal de la semnarea Contractului de lucrări nr. 786/15.06.2023, a garanției de bună execuție

În cazul contractului de lucrări care a avut ca obiect *Reparații curente rezervoare R 103, R 104, R 105, R 106, R 107 - înlocuire membrane*, la valoarea de **2.200.431 lei**, la care se adaugă TVA în cuantum de **418.081,89 lei** și o perioadă de execuție a lucrărilor de **170 zile calendaristice, modificat** la data de 15.09.2023, prin Actul Adițional nr. 1 înregistrat cu nr. 1266/15.09.2023, prin care s-a convenit

<sup>1</sup> O.U.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventive, cu modificările și completările ulterioare: art. 6, alin. (1), lit. I);

O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea [Normelor metodologice generale](#) referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a [Codului specific](#) de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu: lit. E *Alte operațiuni supuse controlului financiar preventiv*, pct. 2 și 3<sup>10</sup> din Anexa nr. 11.

înlocuirea a două rezervoare (R 103 și R 104 cu R 108 și R 109), constatându-se următoarele:

- în conținutul contractului de lucrări mai sus menționat, însușit de ambele părți semnate, au fost consemnate unele neconcordanțe, cu privire la condițiile calculului daunelor interese și al denunțării contractului.

- garanția de bună execuție a contractului, a fost constituită în sumă inițială de 0,5% din prețul contractului, cu depășirea termenului de 5 zile lucrătoare de la data semnării contractului așa cum se prevede la art. 39 alin. (3) din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.<sup>2</sup>

**Cauza:** Nerespectarea cadrului legal în materie de achiziții publice, de către persoanele responsabile pentru evaluarea ofertelor, numite de către directorul executiv al U.T. 145 prin Decizia nr. 48/21.04.2023.

**Consecința:** În cazul existenței unui litigiu între entitatea auditată și S.C. QUANTUM GENERAL CONSTRUCTION S.R.L., erorile identificate în articolele mai sus menționate ar putea îngreuna procesul de obținere de daune-interese.

**Recomandare:**

- Aprobarea unui model cadru de contract, care să respecte cerințele minime impuse de Legea 98/2016 privind achizițiile publice;

-Urmărirea și constituirea în termenele legale a garanțiilor de bună execuție;

-Elaborarea unei proceduri în domeniul achizițiilor, stabilirea unor persoane responsabile cu monitorizarea și derularea contractelor post atribuire, care să semnaleze orice eroare de la nerespectarea termenelor și a condițiilor de execuție a contractelor încheiate.

### **5.3 Lipsa monitorizării contractului de lucrări privind nerespectarea termenelor și condițiilor prevăzute de acesta**

Deși prin contract, executantul și-a asumat executarea lucrărilor de reparații într-un termen de 170 zile de la data transmiterii ordinului de începere a lucrărilor, acesta nu a respectat graficul pentru executarea lucrării în termenul prevăzut în contract, precum și termenul de finalizare a lucrării, respectiv data de **03.12.2023**.

La data de **27.12.2023**, conform Adresei nr. 1802, Contractul de lucrări nr.1/2023 înregistrat la A.N.R.S.P.S. U.T. 145 cu nr. 786/15.06.2023, **se reziliază de drept** conform clauzelor prevăzute la art. 9.5, potrivit cărora *Nerespectarea obligațiilor asumate prin contract de către una dintre părțile semnate, în mod culpabil, dă dreptul părții lezate de a cere rezilierea acestuia unilateral și de a pretinde plata de daune-interese.*

Referitor la rezilierea de drept, sancțiune ce intervine în cazul neexecutării culpabile a obligațiilor asumate prin contract de către una dintre părțile semnate, **se constată că** Adresa nr. 1082 din data de 27.12.2023 a fost emisă cu întârziere, respectiv după 24 de zile de la termenul de finalizare a lucrării prevăzut în contract, respectiv data de **03.12.2023**.

Autoritatea contractantă, ca urmare a rezilierii contractului de execuție, nu și-a îndeplinit obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz,

<sup>2</sup> **HOTĂRÂRE nr. 395 din 2 iunie 2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice, ART. 39, alin (1), (3), (5).

**Contractul de lucrări nr. 1/2023 înregistrat la A.N.R.S.P.S. U.T. 145 cu nr. 786/15.06.2023**, art. 9.7, art. 9.8, 21.1



neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant și, dacă este cazul, la eventualele prejudicii. În acest sens, entitatea auditată a procedat la emiterea **documentului constatator negativ la aproximativ 4 luni de la data la care contractul a încetat, prin atingerea la termen, respectiv în data de 01.04.2024** (Document constatator nr.528/01.04.2024). Mai mult decât atât, conform prevederilor art. 166 alin.(5) din H.G. nr. 395/2016, documentele constatatoare emise de către autoritatea contractantă pentru neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant pentru eventualele prejudicii se publică în SEAP, în termen de 60 de zile de la data emiterii, entitatea auditată nerespectând această obligație.

Deși la data de 13.02.2024 entitatea, a notificat executantul lucrării privind plata dobânzilor legale penalizatoare în valoare de 33.959,86 lei, pretenții asupra sumei de 41.657,75 lei, ce reprezintă garanția de bună execuție constituită la Trezoreria Statului, precum și daune-interese calculate ca fiind valoarea lucrărilor neexecutate, în sumă de 2.242.709,10 lei, până la data prezentului control nu a fost făcute demersurile legale în instanță în vederea recuperării dobânzii legale penalizatoare, precum și a daunelor-interese conform clauzelor contractuale aferente;

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>3</sup>.

**Cauza** neregulilor constatate constă în nerespectarea termenelor prevăzute de lege pentru emiterea documentului constatator de către persoanele responsabile din cadrul UT 145.

**Consecința:** Prin derularea defectuoasă a contractului de lucrări, a fost afectată capacitatea maximă de stocare a carburantului.

**Recomandare:**

-Elaborarea și aprobarea la nivelul entității publice a unei proceduri operaționale privind monitorizarea modului de implementare a contractelor de achiziție publică inclusiv stabilirea unui flux clar de lucru pentru întocmirea și semnarea documentului constatator, care să includă toți pașii necesari, termenele limită și persoanele responsabile pentru fiecare etapă;

-Continuarea demersurile legale în vederea recuperării dobânzii legale penalizatoare, precum și a daunelor-interese conform clauzelor contractuale aferente;

-Identificarea situațiilor similare cu cele constatate în timpul auditului, cu privire la contractele de lucrări de aceeași natură și remedierea lor.

#### **5.4. Nerespectarea întocmai a prevederilor legale cu privire la efectuarea inventarierii:**

Operațiunea de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aflate în patrimoniul ANRSPS UT 145 a fost organizată și efectuată prin decizia directorului executiv al UT 145, prin care s-au constituit comisiile de inventariere anuală, acțiunea desfășurându-se în perioada 01.10-29.11.2023, pe baza soldurilor conturilor la data de 30.09.2023.

Rezultatele privind inventarierea patrimoniului UT 145 au fost consemnate în Procesele verbale privind rezultatele inventarierii nefiind constatate de către membrii comisiilor de inventariere, diferențe între soldurile factice și scriptice.

Din verificarea modului de organizare și efectuare a operațiunii de inventariere, a documentelor puse la dispoziția echipei de audit, precum și a listelor de inventar **s-a constatat ca nu a fost inventariată cantitatea de (circa 85 tone) deșeuri fier vechi rezultat din lucrările de reparații executate la rezervoarele de stocare combustibil.**

<sup>3</sup> **HOTĂRÂRE nr. 395 din 2 iunie 2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice, SECȚIUNEA a 5-a. ART. 166, alin. (1), (2), (3), (5), (9) ; **Contractul de lucrări nr. 1/2023 înregistrat la A.N.R.S.P.S. U.T. 145 cu nr. 786/15.06.2023, art.7.1, 7.3 ii, 9.2, 9.5, 9.7.**

Nu au fost întocmite liste de inventariere pentru cantitatea de material feros rezultat și consemnat în cele două Procese verbale de recepție parțială, amintite mai sus.

Urmare unor situații de lucrări recepționate de entitate, constând în reparații la rezervoarele de stocare combustibil prin eliminarea unor membrane de fier, a fost recuperată o cantitate de aproximativ 85 tone deșeuri fier vechi.

S-a constatat că deși, operațiunea de inventariere s-a efectuat după recepționarea lucrărilor de reparații a rezervoarelor de stocare combustibil, faptic era recuperată cantitatea de aproximativ 85 tone deșeuri fier vechi, acestea nu erau evaluate, înregistrate în contabilitatea entității și ulterior inventariate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.<sup>4</sup>

**În concluzie**, operațiunea de inventariere a fost efectuată formal fără a fi inventariată cantitatea fier vechi de aproximativ 85 tone recuperată .

**Cauza abaterii** nerespectarea prevederilor legale în vigoare, cu privire la efectuarea inventarierii patrimoniului entității.

**Consecința abaterii** constă în denaturarea evidenței patrimoniului cu privire la neînregistrarea în evidența contabilă a cantității de deșeuri fier vechi rezultate din lucrările de reparații executate la rezervoarele de stocare combustibil.

**Recomandări:**

-Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea cadrului legal în vigoare, astfel încât să se asigure realizarea scopului principal al acestei operațiuni.

-Înregistrarea tuturor tranzacțiilor financiare în ordinea cronologică în care au avut loc, pe baza documentelor justificative care atestă aceste tranzacții.

## **6. Alte aspecte/Bună guvernare**

### **6.1. Neconstituirea și administrare defectuoasă a stocurilor de produse reprezentând rezerve de stat.**

Entitatea nu și-a îndeplinit rolul de a asigura păstrarea îndelungată a produselor rezervă de stat prin desfășurarea de activități pentru administrarea, contractarea, depozitarea, asigurarea integrității cantitative ale produselor pe timpul păstrării îndelungate, urmare măsurilor dispuse cu întârziere cu privire la derularea contractului ce a avut ca obiect reabilitarea mai multor rezervoare de stocare combustibil ( benzine), ducând la o diminuare substanțială a rezervelor de stat pentru acest produs.

**Consecința abaterii** diminuarea rezervelor de stat în cazul stocului de combustibil (benzine) în cazul unei situații urgente și neprevăzute.

**Recomandări:** Luarea unor măsuri urgente care să conducă la contractarea unor servicii specializate în vederea reabilitării rezervoarelor indisponibilizate, care nu au capacitatea de a stoca produsul pentru care au fost proiectate.

### **6.2. Neorganizarea și neimplementarea corespunzătoare a sistemului de control intern managerial**

Echipa de audit a constatat că sistemul de control intern managerial nu a fost implementat corespunzător întrucât:

---

<sup>4</sup> - **ORDIN nr. 2.861 din 9 octombrie 2009**, pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, art.1, alin.(1), (2), art.15, alin (1)-(4)

-Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial din cadrul A.N.R.S.P.S. UT 145, a fost constituită prin decizie, însă, aceasta nu a fost actualizată conform prevederilor **O.S.G.G.nr. 600/2018** pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, astfel din cadrul comisiei fac parte persoane care nu mai desfășoară activitatea în cadrul entității, respective președintele comisiei și unul dintre membrii comisiei;

-În anul 2020, prin OUG nr. 91/ 2020 s-a aprobat trecerea Administrației Naționale a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale din subordinea Ministerului Afacerilor Interne în subordinea Guvernului și în coordonarea Secretariatului General al Guvernului, Regulamentul de organizare și funcționare al A.N.R.S.P.S. UT 145, a fost aprobat în data de 16.12.2016, acesta nefiind actualizat în funcție de modificările legislative, precum și de tipul de organizare al A.N.R.S.P.S. care a suferit modificări.

-Registrul de riscuri al A.N.R.S.P.S. UT 145, a fost elaborat în anul 2015, însă acesta nu a fost actualizat în conformitate cu O.S.G.G. nr.600/2018, totodată nu a fost nominalizată prin decizie persoana responsabilă cu acest registru;

-În cadrul entității nu au fost identificate toate activitățile procedurabile și drept consecință, nu au fost elaborate proceduri pentru toate activitățile derulate, iar procedurile operaționale existente nu au fost actualizate din anul 2010, respectiv 2012 (ex: procedurile operaționale în domeniul financiar-contabil nu au mai fost actualizate din anul 2010, procedurile operaționale privind recrutarea și promovarea angajaților au fost elaborate în anii 2012-2013, etc).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.<sup>5</sup>

**În concluzie:** Serviciile și compartimentele din cadrul A.N.R.S.P.S.- UT 145, persistă riscul producerii unor erori/deficiențe în activitatea desfășurată ca urmare a neactualizării ROF, în conformitate cu noua formă de organizare a instituției.

**Cauza abaterii :** Nerespectarea prevederilor legale referitoare la actualizarea sistemului de control intern managerial din cadrul entității.

**Consecința abaterii:** Disfuncționalitățile care au fost constatate în activitatea curentă a UT 145 Tântăreni.

#### **Recomandări:**

-Actualizarea comisiei constituită decizie, astfel încât din cadrul Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial din cadrul entității, să facă parte doar persoane din cadrul entității;

-Actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare (ROF), astfel încât serviciile și compartimentele din cadrul A.N.R.S.P.S. UT 145, să își cunoască drepturile, atribuțiile, competențele, responsabilitățile, nivelurile de autoritate, mecanismele de relații;

-Actualizarea fișelor de post în concordanță cu noul Regulament de organizare și funcționare;

-Revizuirea modului de implementare a Standardului 8 - Managementul Riscurilor în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, inclusiv actualizarea registrului riscurilor pentru activitățile specifice entității;

-Identificarea tuturor activităților procedurabile și elaborarea de proceduri pentru toate activitățile derulate de către entitate, precum și actualizarea tuturor procedurilor existente.

**6.3. Cu privire la modul de constituire și de administrare a rezervelor de stat s-a constatat respectarea normelor de conduită cu privire la:**

---

<sup>5</sup> -OSGG nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.2, art.3(1), art.4(1,2,3), art.5, alin.1, 4,5,6, art.6, alin. 1, 2, art.8, alin.1, art.9, alin.1, art.10

- Gradul de îndeplinire a obiectivelor specifice entității în domeniul constituirii și administrării rezervelor de stat precum și relația dintre efectul preconizat și rezultatul obținut;
- Minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea obiectivelor specifice;
- Maximizarea rezultatelor obținute de entitate în constituirea și administrarea rezervelor de stat;
- Urmărirea de către factorii de conducere și decizie de la nivelul entității, a disfuncționalităților din sistem, comunicarea acestora către ordonatorul de credite superior, implementarea măsurilor de prevenire a producerii riscurilor identificate sau diminuarea acestora
- Fundamentarea cantităților necesare pentru constituirea/împrospătarea rezervelor de stat.

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

Punctul de vedere al entității auditate, va fi transmis Camerei de Conturi Gorj, cu ocazia concilierii.

#### **8.Responsabilitățile Curții de Conturi a României**

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI), care 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 am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul misiunii de audit.

**Conducerea entității auditate este responsabilă** pentru:

- conformitatea cu legile și reglementările aplicabile;
- conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- punerea, la dispoziția echipei de audit, a tuturor informațiilor relevante pentru realizarea misiunii de audit.

**Cu stimă,**

**Data: 17.02.2025**

**Curtea de Conturi a României  
Camera de Conturi Gorj**



CAMERA DE CONTURI  
GORJ

**Stimate Domnule Director Executiv,**

### **Introducere**

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Administrația Națională a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale - Unitatea Teritorială 145 Țânțăreni.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.11.2024 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 ad hoc l-a reprezentat evaluat respectarea prevederilor legale în procesul planificării achiziției, organizării procedurii de atribuire, executării și monitorizării implementării contractului de achiziție lucrări nr. 786/15.06.2023, precum și modul de înregistrare în evidența contabilă și valorificare a materialului feros(deșeu fier vechi) rezultat în urma lucrărilor efectuate conform contractului.

## **1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI**

**1.1.** În cadrul etapei de elaborare a documentației de atribuire a contractului de achiziție publică pentru lucrarea de reparații curente la rezervoare R 103, R 104, R 105, R 106, R 107 - înlocuire membrane, entitatea auditată a procedat la întocmirea caietului de sarcini și a strategiei de contractare nr. 366/17.03.2023, aceasta nefiind supusă vizei de control financiar preventiv.

### **Recomandare:**

-Actualizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv prin includerea strategiei de contractare în operațiunile supuse controlului financiar preventiv, exercitarea vizei de control preventiv asupra tuturor operațiunilor;

-Elaborarea unei proceduri privind organizarea și exercitarea vizei de control financiar preventiv.

**Termen de implementare : 31.12.2025**

**1.2.** La data de 15.06.2023 a fost încheiat Contractul de lucrări nr. 1/2023 înregistrat la A.N.R.S.P.S. U.T. 145 sub nr. 786/15.06.2023, având ca obiect "*Reparații curente rezervoare R 103, R 104, R 105, R 106, R 107 - înlocuire membrane*", la valoarea de 2.200.431 lei, la care se adaugă TVA în cuantum de 418.081,89 lei și o perioadă de execuție a lucrărilor de 170 zile calendaristice calculate de la data intrării în vigoare a contractului, respectiv la data semnării de ambele părți(A.N.R.S.P.S. U.T. 145 și S.C. QUANTUM GENERAL CONSTRUCTION S.R.L), fiind constatate următoarele:

- în conținutul contractului de lucrări mai sus menționat, însușit de ambele părți semnate, au fost consemnate unele neconcordanțe, cu privire la condițiile calcului daunelor interese si al denunțării

contractului.

- garanția de bună execuție a contractului a fost constituită în sumă inițială de 0,5% din prețul contractului, cu depășirea termenului de 5 zile lucrătoare de la data semnării contractului așa cum se prevede la art. 39 alin. (3) din H.G. nr. 395/2016. De menționat faptul că în temeiul dispozițiilor art. 39 alin. (3) din H.G. nr. 395/2016, termenul de 5 zile lucrătoare ar fi putut fi prelungit la solicitarea justificată a contractantului, fără însă a se depăși 15 zile de la data semnării contractului, lucru care nu s-a întâmplat, aceasta fiind constituită în data de 05.07.2023

**Recomandare:**

- Aprobarea unui model cadru de contract, care să respecte cerințele minime impuse de Legea 98/2016 privind achizițiile publice;

-Urmărirea și constituirea în termenele legale a garanțiilor de bună execuție;

-Elaborarea unei proceduri în domeniul achizițiilor, stabilirea unor persoane responsabile cu monitorizarea și derularea contractelor post atribuire, care să semnaleze orice eroare de la nerespectarea termenelor și a condițiilor de execuție a contractelor încheiate.

**Termen de implementare : 31.12.2025**

**1.3.** Referitor la Contractul de lucrări nr. 1/2023 înregistrat la A.N.R.S.P.S. U.T. 145 sub nr. 786/15.06.2023 s-a constatat neurmărirea modului de monitorizare și gestionare a acestuia, în ceea ce privește respectarea termenelor și condițiilor prevăzute, respectiv:

-referitor la rezilierea de drept, aceasta a fost declarată tardiv prin Adresa nr. 1082 din data de 27.12.2023, astfel, interesul declarării rezilierii de către partea lezată există câtă vreme contractul este în vigoare, pentru că sancțiunea constă în încetarea efectelor contractului respectiv, ori în cazul de față, contractul a încetat prin ajungerea la termen, la data de 03.12.2023, astfel încât adresa de reziliere din data de 27.12.2023 a rămas fără obiect, neavând practic niciun efect asupra contractului;

-prin rezilierea contractului, conform dispozițiilor art. 166 din H.G. nr. 395/2016, autoritatea contractantă are obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant și, dacă este cazul, la eventualele prejudicii. În acest sens, entitatea auditată a procedat la emiterea documentului constatator negativ la aproximativ 4 luni de la data la care contractul a încetat, prin ajungerea la termen, respectiv în data de 01.04.2024 (Document constatator nr.528/01.04.2024).

**Recomandare:**

-Elaborarea și aprobarea la nivelul entității publice a unei proceduri operaționale privind monitorizarea modului de implementare a contractelor de achiziție publică;

-Stabilirea unui flux clar de lucru pentru întocmirea și semnarea documentului constatator, care să includă toți pașii necesari, termenele limită și persoanele responsabile pentru fiecare etapă;

-Continuarea demersurilor legale în vederea recuperării dobânzii legale penalizatoare, precum și a daunelor-interese conform clauzelor contractuale aferente;

-Identificarea situațiilor similare cu cele constatate în timpul auditului, cu privire la contractele de lucrări de aceeași natură și remedierea lor.

**Termen de implementare : 31.12.2025**

**1.4.** În urma înlocuirii membranei în procesul de reparație au rezultat deșeuri, constând în tone de fier vechi menționate și în procesele-verbale de recepție parțială a lucrărilor, neînregistrate în evidență contabilă și neinventariate la 31.12.2023.

**Recomandare:**

-Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea cadrului legal în vigoare, astfel încât să se asigure realizarea scopului principal al acestei operațiuni.

-Înregistrarea în evidența contabilă a tuturor operațiunilor economice la momentul efectuării și la perioada la care se referă;

**Termen de implementare : 31.12.2025**

## **2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ**

**2.1.** Entitatea nu și-a îndeplinit rolul de a asigura păstrarea îndelungată a produselor rezervă de stat prin desfășurarea de activități pentru administrarea, contractarea, depozitarea, asigurarea integrității cantitative ale produselor pe timpul păstrării îndelungate, urmare măsurilor dispuse cu întârziere cu privire la derularea contractului ce a avut ca obiect reabilitarea mai multor rezervoare de stocare combustibil (benzine), ducând la o diminuare substanțială a rezervelor de stat pentru acest produs.

**Recomandări:** Luarea unor măsuri urgente care să conducă la contractarea unor servicii specializate în vederea reabilitării rezervoarelor indisponibilizate, care nu au capacitatea de a stoca produsul pentru care au fost proiectate.

**Termen de implementare : 31.12.2025**

**2.2.** S-a constatat că sistemul de control intern managerial nu a fost implementat corespunzător întrucât:

-Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial din cadrul A.N.R.S.P.S. UT 145, a fost constituită prin decizie, însă, aceasta nu a fost actualizată conform prevederilor O.S.G.G.nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, astfel din cadrul comisiei fac parte persoane care nu mai desfășoară activitatea în cadrul entității, respective președintele comisiei și unul dintre membrii comisiei;

-În anul 2020, prin OUG nr. 91/ 2020 s-a aprobat trecerea Administrației Naționale a Rezervelor de Stat și Probleme Speciale din subordinea Ministerului Afacerilor Interne în subordinea Guvernului și în coordonarea Secretariatului General al Guvernului, Regulamentul de organizare și funcționare al A.N.R.S.P.S. UT 145, a fost aprobat în data de 16.12.2016, acesta nefiind actualizat în funcție de modificările legislative, precum și de tipul de organizare al A.N.R.S.P.S. care a suferit modificări.

-Registrul de riscuri al A.N.R.S.P.S. UT 145, a fost elaborat în anul 2015, însă acesta nu a fost actualizat în conformitate cu O.S.G.G. nr.600/2018, totodată nu a fost nominalizată prin decizie persoana responsabilă cu acest registru;

-În cadrul entității nu au fost identificate toate activitățile procedurabile și drept consecință, nu au fost elaborate proceduri pentru toate activitățile derulate, iar procedurile operaționale existente nu au fost actualizate din anul 2010, respectiv 2012 (ex: procedurile operaționale în domeniul financiar-contabil nu au mai fost actualizate din anul 2010, procedurile operaționale privind recrutarea și promovarea angajaților au fost elaborate în anii 2012-2013, etc).

### **Recomandări:**

-Actualizarea comisiei constituită decizie, astfel încât din cadrul Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial din cadrul entității, să facă parte doar persoane din cadrul entității;

-Actualizarea Regulamentului de Organizare si Funcționare (ROF), astfel încât serviciile și compartimente din cadrul A.N.R.S.P.S. UT 145, să își cunoască drepturile, atribuțiile, competențele, responsabilitățile, nivelurile de autoritate, mecanismele de relații;

-Actualizarea fișelor de post în concordanță cu noul Regulament de organizare și funcționare;

-Revizuirea modului de implementare a Standardului 8 - Managementul Riscurilor în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, inclusiv actualizarea registrului riscurilor pentru activitățile specifice entității;

-Identificarea tuturor activităților procedurabile și elaborarea de proceduri pentru toate activitățile derulate de către entitate, precum și actualizarea tuturor procedurilor existente.

**Termen de implementare : 31.12.2025**

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

Data: 17.12.2025

**Curtea de Conturi a României  
Camera de Conturi Gorj**