

Nr. 283 din 02.05.2024

Raportul Comitetului de Audit
al Consiliului de Administrație al Companiei Județene APA SERV S.A.,
pentru anul financiar 2023

Prezentarea generala

Scurta prezentare a societății

Compania Județeană APA SERV S.A. a fost înființată în temeiul Hotărârii Consiliului Județean nr. 19 / 2003 prin reorganizarea serviciilor de alimentare cu apă potabilă și canalizare în sistem zonal.

Licența de operare pentru serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare

nr.4870/02.03.2020, clasa 2 pentru arii de activitate cu până la 300.000 locuitori, cu valabilitate până la data de 31.03.2025, emisă de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice, face dovada capacității și dotării tehnice a organizației și a calificării personalului. Compania Județeană APA SERV S.A. deține autorizații de mediu, autorizații de gospodărire a apelor și autorizații sanitare.

Din punct de vedere al ariei geografice acoperite, activitatea Companiei Județene APA SERV S.A. se desfășoară pe raza județului Neamț, cuprinzând următoarele sisteme: aducțiune, distribuție și înmagazinare apă potabilă și industrială; alimentare cu apă; colectare, epurare și evacuare ape uzate; tratare apă.

Aria de operare a Companiei Județene APA SERV S.A. în județul Neamț, este împărțită în trei zone operaționale:

- Zona Sud: Piatra Neamț – Bicaz;
- Zona Est: Roman;
- Zona Nord: Târgu Neamț.

Compania devine operator regional în județul Neamț, în anul 2009, în baza Contractului de Delegare nr 13144 din 10.08.2009 încheiat între A.D.I. Aqua Neamț ca reprezentant al UAT-urilor și Compania Județeană Apă Serv S.A.. Actul Constitutiv din data de 15.12.2020, indică un număr de 43 UAT-uri (membre ADI) ca acționari ai Companiei Județene APA SERV S.A..

Structura acționariatului la 31.12.2023

Nr. crt.	Acționar	Număr acțiuni	Valoare acțiuni (RON)	%
1	Județul Neamț	676.880	6.768.800	78,76%
2	Comuna Alexandru cel Bun	55,032	550,320	6,40%
3	Municipiul Piatra Neamț	93.679	936.790	10,90%
4	Municipiul Roman	10.452	104.520	1,22
5	Alte UAT-uri	23.354	233.540	2,72%
	TOTAL	859.397	8.593.970	100%

Compania Județeană APA SERV S.A. asigura:

- servicii de furnizare a apei potabile in: 2 municipii: Piatra Neamț, Roman; 3 orașe: Târgu Neamț, Bicz, Roznov; 28 comune: Alexandru cel Bun, Dumbrava Roșie, Săvinești, Gârcina, Girov, Dochia, Zănești, Bodești, Dobreni, Stefan cel Mare, Tașca, Dragomirești, Tămășeni, Săbăoani, Cordun, Horia, Ruginoasa, Bara, Răucești, Grumăzești, Vânători, Bălțătești, Agapia, Păstrăveni, Brusturi, Pipirig, Țibucani, Urecheni.

- servicii de colectare si epurare a apelor uzate in: 2 municipii: Piatra Neamț, Roman; 3 orașe: Târgu Neamț, Bicz, Roznov; 10 comune: Alexandru cel Bun, Săvinești, Dumbrava Roșie, Dragomirești, Săbăoani, Horia, Tămășeni, Vânători, Brusturi, Agapia.

La sistemele de alimentare cu apa si de canalizare concesionate de companie au acces 295.700 locuitori, din care sunt bransați la sistemele publice de alimentare cu apa 245.562 locuitori, iar racordați la sistemele publice de canalizare 161.730 locuitori.

1.2. Cadrul instituțional pentru membrii Consiliului de administrație

Pe parcursul anului 2023, componenta Consiliului de administrație a fost următoarea:

Administratori numiți prin Hotărârea A.G.A. nr. 6/23.09.2021:

- Constantin IACOBAN - administrator neexecutiv - Contract de administrare încheiat pentru un mandat de 4 ani, respectiv pentru perioada 23.09.2021 - 22.09.2025;
- Mihai DOMINTE - administrator neexecutiv - Contract de administrare încheiat pentru un mandat de 4 ani, respectiv pentru perioada 23.09.2021 - 22.09.2025;
- Iuliana NASTASE-ONU - administrator neexecutiv - Contract de administrare încheiat pentru un mandat de 4 ani, respectiv pentru perioada 23.09.2021 - 22.09.2025;
- Adriean CHIRILĂ - administrator neexecutiv - Contract de administrare încheiat pentru un mandat de 4 ani, respectiv pentru perioada 23.09.2021 - 22.09.2025;
- Dan BOACĂ - administrator neexecutiv - Contract de administrare încheiat pentru un mandat de 4 ani, respectiv pentru perioada 23.09.2021 - 17.11.2023;
- Cristina - Elena ALUNGULESEI - administrator neexecutiv - Contract de administrare încheiat pentru un mandat de 4 ani, respectiv pentru perioada 23.09.2021 - 22.09.2025;
- Ramona DAVID - administrator neexecutiv - Contract de administrare încheiat pentru un mandat de 4 ani, respectiv pentru perioada 23.09.2021 - 22.09.2025.

Conducerea executivă a companiei a avut următoarea componenta:

- MUȘAT BOGDAN - director general- perioada 01.01.2023-17.05.2023;
- ARDELEANU IUSTINA – director general- 18.05.2023-31.05.2023
- ANGHELUTA VLAD –director genera- perioada 31.05.2023-31.12.2023!
- ARDELEANU IUSTINA - director economic- perioadele 01.01.2023-17.05.2023 si 31.05.2023;
- PĂVĂLEANU ANDREI - director tehnic pe perioada 01.01.2023-03.07.2023 ;
- BOACA -director tehnic pe perioada 04.07.2023-31.12.2023;

Cadrul de funcționare a Comitetului de audit

1. Cadrul legislativ

Comitetul de audit a fost constituit și funcționează în cadrul Companiei APASERV SA în baza prevederilor legale din următoarele acte normative:

-Art. 43 din Ordonanța 109 din 2021 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice;

Art. 65 din Legea 162 din 06.07.2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și de modificare a unor acte normative;

Art. 140(1) și 140(2) din Legea 31 pe m1990 a societăților comerciale

Comitetul de audit a fost numit prin decizia Consiliului de administrație nr.18 din 28.09.2021 și este format din următorii membri:

- Alungulesei Elena Cristina - administrator neexecutiv
- Chirila Adriean – administrator neexecutiv
- Boaca Dan – administrator neexecutiv pe perioada 01.01.2023-17.11.2023

2. Atribuții ale Comitetului de audit sunt:

- Monitorizează procesul de raportare financiară;
- Monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern, de audit intern și de management al riscurilor din cadrul societății comerciale;
- Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare consolidate;
- Verifică și monitorizează independența auditorului statutar sau al firmei de audit și în special prestarea de servicii suplimentare entității auditate.

În exercitarea atribuțiilor prevăzute de lege Comitetul de Audit:

- Avizează rapoartele financiare;
- Avizează planul și rapoartele de audit;
- Monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor anuale consolidate;
- Întocmește rapoarte către Consiliul de Administrație despre activitățile Comitetului, aspecte și recomandări asociate;

- Întocmește rapoarte anuale către Adunare Generala a Acționarilor privind activitatea de audit;
- Avizează orice alte rapoarte pe care le emite compania care sunt legate de responsabilitățile Comitetului.

Comitetul de audit reprezintă, în fapt, un organism suplimentar, constituit în cadrul Consiliului de Administrație, cu rol de creștere a încrederii asupra rapoartelor financiare emise de societate prin faptul că sistemele/activitățile care concurează la asigurarea fidelității, acurateții, realității, conformității și legalității acestora sunt supuse supravegherii și monitorizării permanente.

Această asigurare este realizată prin activități de monitorizare adecvate a sistemului de control intern managerial și management al riscurilor existente în cadrul societății, a activității de control financiar.

3. Scopul raportului

Scopul raportului este prezentarea activității Comitetului de Audit din cadrul societății în cursul anului 2023. Totodată, în raport sunt prezentate concluziile rezultate în urma desfășurării activităților de monitorizare a eficacității sistemelor de control intern, dar și monitorizarea relațiilor cu auditorul extern, care are rolul de a emite o opinie independentă asupra situațiilor financiare ale societății.

Raportul este destinat Consiliului de Administrație și Adunării Generale a Acționarilor Companiei APASERV SA.

4. Documente analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate pentru anul 2022 sunt:

- Documente referitoare la asistența și funcționarea sistemului de control intern managerial;
- Documente referitoare la organizarea și funcționarea controlului financiar de gestiune și controlului financiar preventiv;
- Documente referitoare la existența și funcționarea sistemului de management al riscurilor;
- Documente referitoare la contractarea și exercitarea auditului extern statutar asupra situațiilor financiare ale societății.

Controlul intern managerial

Controlul Intern Managerial constituie ansamblul politicilor si procedurilor concepute si implementate de către managementul si personalul entităţii publice, in vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru:

- asigurarea obiectivelor entităţii publice într-un mod economic, eficient si eficace;
- respectarea regulilor externe si a politicilor si regulilor managementului;
- protejarea bunurilor si informațiilor;
- prevenirea si depistarea fraudelor si greşelilor;
- calitatea documentelor contabile si producerea in timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar de management.

Având in vedere dispozițiile OUG nr.119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv si prevederile Ordinului Secretarului General al Guvernului nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului inter/managerial al entităților publice, in cadrul Companiei APAPSERV SA a fost constituita Comisia de monitorizare , coordonare si îndrumare metodologica a implementării si dezvoltării sistemului de control intern managerial ce cuprinde conducătorii tuturor compartimentelor numita prin Dispoziția Directorului General nr. 29/2021.

Prin dispoziția Directorului General nr. 16/14.01.2022 se modifica Comisia de monitorizare, coordonare si îndrumare metodologica a sistemului de control managerial modificata ultima data prin Dispoziția nr.29/2021.

Tot in baza OSGG 600/2018 directorul general emite Dispoziția nr.370/10.11.2022 prin care modifica Comisia de monitorizare, coordonare si îndrumare metodologica a sistemului de control managerial modificata ultima data prin Dispoziția nr. 141/13.04.2022.

Este aprobat Regulamentul de organizare si funcționare a Comisia de monitorizare, coordonare si îndrumare metodologica a sistemului de control managerial, regulament ce a avut ultima revizie generala in data de 27.01.2021 si care stabilește structura organizatorica a comisiei, atribuțiile acesteia, atribuțiile Președintelui comisiei, atribuțiile Secretariatului tehnic.

Principala atribuție a comisiei este aceea de elaborare a Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial al companiei, program ce cuprinde obiectivele, activitățile, termenele, responsabilitățile precum si alte masuri necesare dezvoltării acesteia.

De asemenea, conform prevederilor legale in vigoare, au fost transmise entităţii ierarhic superioare si raportările semestriale cu privire la stadiul de implementare si dezvoltare a sistemului de control intern managerial in cadrul Companiei Județene Apa Serv SA.

Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31.12.2023 si inregistrat sub nr.2624/05.02.2024 prevede:

- Comisia de monitorizare este functionala;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este implementat si actualizat la zi;
- Prosesul de management al riscurilor este organizat si monitorizat;
- Procedurile documentate sunt elaborate in proportie de 95% di totalul activitatilor procedurale inventariate;
- Sistemul de monitorizare a performantelor este stabilit si evaluat pentru obiectivele si ctivitatile entitatii, prin intermediul inor indicatori de performanta.

In anexele la raport sunt prevazute stadiul implementarii sitemului de control intern managerial, sata Iul implementarii standardilor de control inter managerial si situatia sintetica a rezultatelor autoevaluarii pe anul 2023.

Pe baza datelor, informațiilor si constatărilor consemnate in documentația aferenta autoevaluării sistemului de control intern managerial, rezulta ca SCIM cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea masurilor privind creșterea eficacității acestuia are la baza evaluarea riscurilor.

Controlul financiar preventiv

Acest sistem este organizat in conformitate cu prevederile Ordonantei guvernului 119/1999 privind controlul intern/managerial si controlul preventiv propriu, a Ordinului Ministerului Finnatelor publuce nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv (CFP) si a Codului specific de norme profesionale pentru persoane ce desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Prin Dispozițiile 8,9,10 si 11 din 10.01.2022 au fost organizata activitatea de control financiar preventiv propriu al companiei, s-au aprobat normele specifice CFP ,operațiunile, documentele, atribuțiile si răspunderile ce revin persoanelor care întocmesc, semnează sau participa la întocmirea documentelor ce se supun controlului financiar preventiv.

Nu au existat modificari fata de organizarea CFPP a anului anterior.

Există Procedura de proces privind organizarea si exercitarea controlului financiar preventiv propriu, cu ultima revizuire in data de 11.07.2022.

In cursul anului 2023 au fost supuse la viza un număr de 11523 operațiuni cu o valoare de 269.555.253,15. Toate proiectele de operațiuni supuse vizei CFP au fost înscrise in registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

Nu au fost refuzuri la viza in cursul anului 2023.

In exercitarea atribuțiilor de CFPP, persoanele desemnate au constatat mai multe aspecte deficitare pe toate fazele supuse CFPP, respectiv : faza de angajamente, faza lichidare, faza ordonanțare.

Toate aspectele neconforme întâlnite au fost stipulate in rapoartele întocmite si aduse la cunoștința conducerii companiei.

Controlul financiar de gestiune

Compania Județeană Apa Serv SA are organizat Controlul Financiar de Gestiune in conformitate cu Ordonanța de Urgenta a Guvernului nr. 94/2011 privind organizarea si funcționarea inspecției economico – financiare aprobată cu modificări si completări prin Legea nr.107/2012,cu modificările ulterioare, respectiv HG nr. 1151/2012 pentru aprobarea normelor privind modul de organizare a controlului financiar de gestiune.

Controlul financiar de gestiune ,are ca scop respectarea normelor legale cu privire la existenta ,integritatea, păstrarea, bunurilor si valorilor de orice fel si deținute cu orice titlu pentru care este necesar sa se ia masuri pentru o corecta si legala organizare a gestiunilor.

Este întocmită Instrucțiunea de lucru privind Planificarea si realizarea controlului financiar de gestiune (CFG) Cod: 446-00-01.

Instrucțiunea stabilește metodologia planificării, realizării si finalizării controlului financiar de gestiune in cadrul Companiei Apa Serv SA, sfera de cuprindere a CFG, modul cum se exercita CFG, responsabilități, structura raportului final de control. Tot in instrucțiune se prevede ca Responsabilul CFG întocmește Programul de activitate anual, care împreună cu Tematica de control sunt supuse aprobării directorului general.

Pentru anul 2023 s-a intocmit Programul de activitate control financiar de gestiune, inregistrat sub numarul 56/31.01.2023 si aprobat de directorul general.

Pentru anul 2023 s-a întocmit Raportul de activitate GFC- gestiuni 2.2222,3,3333 înregistrat sub nr.112/15.12.2023 si aprobat de directorul general.

Obiectivele controlului: corelarea evidentei contabile cu realitatea factica,stocurile fizice din magazii, verificarea respectarii legislatiei si a procedurilor interne cu privire la intrarea si iesirea materialelor din gestiune; modul de depozitare; analiza si reducerea stocurilor cu miscare lenta.

In urma controlului s-au constatat mai multe deficiente care sunt consemnate in raport, deficiente pentru care s-a cerut remedierea lor si recuperarea pagubelor.

S-a cerut conducerii administrative luare de masuri pentru asigurarea de conditii optime de depozitare materiale precum si conditii optime de lucru.

S-au facut mai multe recomandari adresate diverselor compartimente din societate pentru remedierea deficientelor.

De asemeni Controlul financiar de gestiune a intocmit un Raport privind masuri dispuse de ANAF prin Decizia 4122/2018, inregistrat sub numarul 105/23.11.2023 si aprobat de conducerea companiei.

Raportul arata stadiul indeplinirii a masurilor trasate de ANAF la datat intocmirii raportului.

In urma analizei efectuate s-au constatat ca inca mai sunt destule masuri de indeplinit, fapt pentru ca CFG a facu mai multr recomandari adresate compartimentelor societatii.

In perioada august-decembrie 2023 CFG a efectuat un control cu privire la indeplinirea masurilor dispuse de Camera de Conturi in contoalele efectuate de aceasta in anii : 2014,2016,2019 si 2022.

In urma controlului efectuat s-au facut mai multe constatari privid : debite de recuperat,lipsuri din gestiuni si bunuri deteriorate,implementarea formelor de control intern asupra tuturor operatiunilor economice,regularizarea deconturilor de TVA,aportul de capital al primariei Piatra Neamt,etc.

Raportul CFG a stabilit si recomandari pentru indeplinirea in totalitate a masurilor trasate de Camera de Conturi , ier acesta a fost transmis la conducerea companiei.

Audit intern

Activitatea de audit public intern a companiei este efectuata de compartimentul de resort existent la nivelul Consiliului Județean Neamț conform cu Adresa nr. 10472/06.06.2018 si prevederilor art.11,alin. f din Legea 672/2002 privind auditul public intern.

Audit financiar extern

Compania Apa Serv SA este persoana juridica de interes public, in sensul reglementarilor art.34 di Legea nr. 82 a contabilității, drept pentru care aceasta are obligația de a supune situațiile financiare auditului financiar.

Reglementările legale in baza cărora situațiile trebuie supuse auditării financiare sunt:

- Ordinul nr. 1802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale si situațiile financiare anuale consolidate;
- Ordonanța de urgenta nr. 90/2008 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale si al situațiilor financiare anuale consolidate;
- Legea nr. 82/1991, Legea contabilității;
- Legea nr. 31/1990, Legea societăților comerciale;

- Legea 162/2017;
- Regulamentul 537/2014.
- ISA – Standardele internaționale de audit;
- IESBA – Codul Etic al Profesioniștilor Contabili

In baza Ordonanței nr. 109/2011 cu modificările ulterioare a fost desemnat, prin achiziție publică, societatea de audit EXPERT CONT SRL ,care pe baza de contract, sa auditeze situațiile financiare anuale a companiei. Auditorul extern in conformitate cu Art.11 a Regulamentului 537/2014 si Art.39 a Legii 162/2017 a pus la dispoziția Comitetului de Audit al Companiei Apa Serv un Raport suplimentar de audit.

In opinia auditorului, auditul, constă in obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura in care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului privind opinia acestuia; asigurarea rezonabila este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat in conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativa.

In Raport auditorul statutar își arata independența fata de societate, conform cu prevederile Art. 6(2) al Regulamentului 537/2014 si a Art.29 al Legii 162/2017 si IESBA, punând la dispoziție Confirmarea Anuala a Independenței.

Aspectele cheie de audit au fost abordate in contextul auditului situațiilor financiare in ansamblu si in formarea unei opinii asupra acestora ,respectiv:

- recunoașterea veniturilor;
- recuperabilitatea creanțelor comerciale
- ajustări de valoare pentru creanțe comerciale si alte creanțe;
- datorii contingente si provizioane.

In opinia auditorului independent situațiile financiare ale Companiei Apa Serv SA pentru anul 2022 oferă o imagine fidela, in conformitate cu cadrul relevant de raportare financiara individuala si sunt conforme cerințelor legale aplicabile.

Auditorul independent menționează ca Raportul administratorilor este întocmit in toate aspectele semnificative , in concordanță cu prevederile OMFP nr. 1802/2014 si este in concordanță, in toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare întocmite pentru anul 2022.

Situațiile financiare anuale întocmite la 31.12.2022 împreună cu Raportul administratorilor si Raportul de audit extern au fost aprobate, conform prevederilor in ședința CA si AGA din 18.05.2022.

In Raportul suplimentar al auditorilor, întocmit in conformitate cu prevederile art. 11 al Regulamentului 537/2014 si art. 33 al Legii 162/2017, adresat Comitetului de audit al CA se abordează aspectele:

- identificarea partenerului de audit;
- independența altor auditori statutari sau experți implicați;

- natura, frecvențe, amploarea comunicării între Companie și Comitetul de audit, sau organismul de supraveghere al clientului auditat;
- scopul și calendarul de audit;
- alocarea sarcinilor între auditorii statutar/firme de audit;
- descrierea metodologiei folosite;
- determinarea pragului de semnificație între auditorii statutar ;
- elemente sau condiții identificabile pe parcursul procesului de audit, ce pot pune, sub semnul întrebării principiul continuității activității;
- deficiențe semnificative identificate;
- probleme semnificative de neconformitate cu legea sau reglementări în vigoare;
- metode de evaluare aplicabile diverselor elemente ale situațiilor financiare simple sau consolidate, inclusiv impactul ce ar rezulta ca urmare al schimbărilor acestor metode, metode aplicabile diverselor elemente ale situațiilor financiare individuale: imobilizări corporale și necorporale, stocuri, creanțe, comerciale, conturi în bănci, datorii comerciale, taxe și impozite, provizioane, capital social, venituri de exploatare, cheltuieli din exploatare;
- scopul consolidării;
- auditul aplicat de către un auditor al unei țări terțe;
- mențiuni legate de furnizarea de informații;
- raportări suplimentare;

Nu au apărut probleme semnificative pe parcursul auditului care, în opinia auditorului, să necesite sesizarea organismului de supraveghere.

S-au constatat mai multe deficiențe ale mai multor elemente, deficiențe ce au fost descrise detaliat, arătând riscurile acestor abateri, dar propunând și recomandări pentru eliminarea deficiențelor.

Tot în scrisoare sunt date și constatările managerului pe fiecare element și abatere în parte.

Auditorul extern a determinat pragul de semnificație relevant pentru auditul acestui an ca fiind 2% din totalul veniturilor din vânzări.

Asadar, valoarea pragului de semnificație pentru etapa de planificare ce va afecta de eventualele evaluări ale ricurilor este de 1.594.445 lei.

Auditorii arată că până la încheierea raportului de audit nu au fost identificate deficiențe semnificative în cadrul situațiilor financiare sau în cadrul sistemului de contabilitate și de control intern.

Alte audituri externe

Prin adresa nr. 4367/03.11.2023 ANAF face cunoscut că începând din data de 22.11.2023 Compania APASERV va fi supusă unei inspecții economico-financiare.

Până la sfârșitul anului 2023 misiunea ANAF nu s-a încheiat.

Concluzi

In urma desfășurării activităților de monitorizare/supraveghere asupra eficacității sistemelor de control intern, a activităților de control financiar, de audit intern si extern, activități ce influențează sau au un impact major asupra procesului de raportare financiara, putem concluziona ca in cadrul Companiei Județene Apa Serv SA exista o preocupare permanenta pentru funcționarea adecvată.

Pe baza rezultatelor autoevaluării ,se apreciază ca la 31.12.2023 SCIM a Companiei Județene Apa Serv SA este parțial conform cu standardele de control intern/managerial.

Din întreaga activitate desfășurată de controlorii CFPP ,s-au semnalizat mai multe deficiente se sunt prezentate in raport, printre care mai importante sunt :angajamente peste limitele aprobate, lipsa unui control intern in cadrul departamentelor companiei, semnăturile persoanelor responsabile sunt strict formale ,caracterul repetitiv al documentelor restituite ,întârzieri la predarea documentelor justificative, acceptarea facturilor de către departamentul Investiții-FP si înaintarea acestora către CFPP in condițiile in care nu respecta contractele privind recepția.

Se vine si cu propuneri de îmbunătățire a activității de CFPP ,dar toate axate pe efectuarea si consolidarea controlului intern.

CHIRILA ADRIEAN _____



ALUNGULESEI CRISTINA ELENA _____



DAVID RAMONA _____

