

UNIVERSITATEA „AUREL VLAICU” DIN ARAD

Compartiment Audit Public Intern

Nr. 390 / 21.01.2019

Aprobat,
Prof.univ.dr. Ramona LILE
Rector



Raport
privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018
desfășurată la nivelul
UNIVERSITĂȚII „AUREL VLAICU” DIN ARAD

Partea I-a – Informații generale

I.1. Identificarea instituției publice

Raportul de activitate prezintă modul de organizare și desfășurare a activității de audit public intern la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, cu sediul în Arad, Bulevardul Revoluției nr.77, cod poștal 310130.

Activitatea în cadrul structurii de audit public intern este asigurată de către doamna Gligor Rozalia cu următoarele date de contact:

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad nu are entități publice în subordine, sub autoritate sau în coordonare.

I.2. Scopul raportului

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit intern desfășurată la nivelul structurii de audit public intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.

Raportul este destinat atât conducerii Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, care poate aprecia rezultatul muncii auditorului public intern, cât și MEN, UCAAPI și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

I.3. Perioada de raportare

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern la data de 31 decembrie 2018 din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad.

De asemenea este prezentată activitatea de audit intern desfășurată de structura de audit din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în cursul anului 2018, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI în cadrul formatului standard al raportului anual aferent anului 2018.

I.4. Persoanele care au întocmit raportul și calitatea acestora

Prezentul raport anual de activitate a fost elaborat în cadrul structurii de audit intern din Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad. Persoana implicată în acest proces, precum și datele de contact aferente acestora sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Nume Prenume	Funcția	Telefon	E-mail

I.5. Documentele analizate

Documentele care au stat la baza elaborării raportului de activitate:

- numărul rapoartelor anuale de activitate primite de la entitățile aflate în subordine, în coordonare sau sub autoritate - Nu este cazul;

- documente referitoare la organizarea funcției de audit intern: Organigrama Universității, Statul de funcții, Carta auditului intern, Regulamentul de organizare și funcționare a Compartimentului audit public intern, fișa post, aprobarea Senatului universității în ședința din 11.04.2000 a înființării postului de auditor în baza O.M.E.N. nr.3964/2000.

Prin HCA nr.36/29.06.2015 se aprobă ca Biroul audit public intern să se transforme în Compartimentul de audit public intern.

- documente referitoare la planificarea activității de audit intern: Planul de audit public intern pentru anul 2018, aprobat de către Rectorul Universității și avizat de către Compartimentul audit intern din cadrul M.E.N. Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2016-2018.

- documente referitoare la evaluarea activității de audit intern: Fișa de evaluare a misiunii de audit de către structura auditată, Evaluarea efectuată de Rector prin aprobarea rapoartelor de audit, Fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale.

- documente referitoare la realizarea misiunilor de asigurare: Rapoarte ale misiunilor de audit întocmite în conformitate cu Planul de audit pentru anul 2018.

- documente referitoare la realizarea misiunilor de consiliere: - Nu este cazul;

- documente referitoare la realizarea altor acțiuni: - Nu este cazul.

Partea a II-a – Prezentarea activității de audit public intern aferente anului 2018

II.1. Planificarea activității

- Data aprobării planului anual de audit public intern: Planul anual de audit public intern pe anul 2018 a fost elaborat, înregistrat cu nr.8711/ 29.11.2017 aprobat de Rectorul universității și transmis spre avizare Compartimentului de audit intern din cadrul M.E.N. cu adresa nr.8999/08.12.2017. Planul avizat a fost transmis prin adresa nr.562/14.12.2017.

- Numărul și tipul misiunilor de audit public intern planificate: - 4 misiuni de asigurare.

- Numărul modificărilor efectuate asupra planului anual de audit public intern:- Nu au existat.

II.2. Misiunile de audit public intern realizate

- Numărul misiunilor de audit planificate, detaliate pe categorii de misiuni: - 4 misiuni de asigurare.

- Numărul misiunilor de evaluare planificate:- Nu este cazul.

- Numărul misiunilor de audit efectuate, detaliate pe categorii de misiuni: - 4 misiuni de asigurare.

- Numărul misiunilor de evaluare efectuate: - Nu este cazul.

- Gradul de realizare a planului de audit public intern:- realizat 100%.

- Numărul misiunilor de audit ad-hoc care au fost realizate:- Nu au existat.

- Dificultățile întâmpinate în realizarea misiunilor de audit public intern: - Nu este cazul.

- Resursele utilizate pentru realizarea planului de audit public intern: Planul de audit public intern a fost realizat 100% de către auditorul intern al structurii de audit din cadrul universității.
- La nivelul universității în anul 2018 au fost realizate un număr de 4 misiuni de asigurare. Domeniile abordate au fost: domeniul IT, domeniul financiar contabil, domeniul achizițiilor publice.

Domeniul IT: Misiunea cu tema „Sistemele informatice”.

Constatări:

- neactualizarea Registrului riscurilor întocmit de structura auditată;
- neactualizarea procedurii pentru salvarea bazelor de date elaborat de Compartimentul informatizare;
- politica de securitate IT nu a fost actualizată.

Recomandări:

- actualizarea Registrului riscurilor la nivelul compartimentului;
- actualizarea procedurii pentru salvarea bazelor de date în conformitate cu procedura de sistem;
- revizuirea/actualizarea Politicii de securitate IT a universității.

Domeniul financiar contabil: Misiunea cu tema „Plățile asumate prin angajamente bugetare și legale, inclusiv din fonduri comunitare”.

Constatări:

- din analiza procedurii privind semnarea și autorizarea facturilor primite de la furnizori s-a constatat că pct 6.2 și pct. 6.3 conțin și acte normative abrogate, lipsă acte normative aplicabile, iar între pct 8.1 și pct 8.2.3. există neconcordanță;
- neactualizarea situației cu privire la persoana desemnată, precum și înlocuitorul legal privind semnarea documentelor pentru „Bun de plată”, în urma modificărilor apărute în structura organizatorică și de personal în anul 2017.

Recomandări:

- revizuirea și actualizarea procedurii operaționale privind semnarea și autorizarea facturilor primite de la furnizori;
- printr-un act de decizie se vor desemna persoana (persoanele) și înlocuitorii acesteia delegate cu acordarea vizei „Bun de plată” pe documentele care atestă bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plată certe.

Domeniul achizițiilor publice: Misiunea cu tema „Auditarea activității de achiziții publice”.

Constatări:

- neactualizarea Regulamentului de organizare și funcționare a Biroului achiziții-investiții în urma modificărilor legislative;
- fișele de post pentru personalul biroului nu a fost actualizat;
- în urma modificărilor organizatorice, Biroul achiziții investiții nu și-a actualizat Registrul riscurilor.

Recomandări:

- revizuirea și actualizarea Rof-ului Biroul achiziții investiții pentru cuprinderea în mod corespunzător a tuturor atribuțiilor conform legislației în domeniul achizițiilor publice;
- actualizarea fișelor de post pentru persoanele din cadrul biroului în concordanță cu noul Rof;
- actualizarea Registrului riscurilor la nivelul biroului.

Partea a III-a – Situația actuală a auditului public intern

III.1. Înființarea și funcționarea auditului intern

III.1.1. Înființarea auditului intern

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad funcția de audit intern este înființată prin structură proprie, organizată sub formă de compartiment.

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad există un număr de 0 entități subordonate.

III.1.2. Funcționarea auditului intern

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad structura de audit intern înființată prin structură proprie sub formă de compartiment, este și funcțională.

III.2. Raportarea activității de audit public intern

Auditul public intern funcționează prin structură proprie la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, respectiv compartiment și are obligația de a emite și comunica către Ministerul Educației Naționale raportul anual de activitate privind funcția de audit public intern, fapt pentru care a elaborat prezentul raport.

III.3. Independența structurii de audit public intern și obiectivitatea auditorilor

III.3.1. Independența structurii de audit public intern

Referitor la poziția structurii de audit intern:

În organigrama Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, Compartimentul Audit Public Intern este poziționat în subordinea Rectorului universității.

Compartimentul este independent din punct de vedere funcțional și este subordonat direct Rectorului Universității fiind asigurată independența necesară desfășurării activității de audit intern, fapt pentru care auditul intern raportează direct conducătorului instituției, respectiv Rectorului.

Compartimentul audit public intern nu este în situația în care să raporteze unui alt nivel, pe bază de delegare de atribuții.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/destituire a conducătorului structurii de audit intern în cursul anului 2018:

În anul 2018 nu au existat situații de numire/destituire a conducerii structurii de audit public intern. Compartimentul de audit nefiind prevăzut cu funcție de conducere.

Referitor la aplicarea și respectarea procedurii de numire/revocare a auditorilor interni în cursul anului 2018:

În anul 2018 nu au existat situații de numire/revocare a auditorului intern.

III.3.2. Obiectivitatea auditorilor interni

Referitor la implicarea auditorilor interni în exercitarea activităților auditabile

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în anul 2018, auditorul intern nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile.

Referitor la completarea declarației de independență

Declarația de independență este completată pentru fiecare misiune de audit intern desfășurată în anul 2018, nefiind constatate probleme în urma completării declarațiilor.

III.4. Asigurarea cadrului metodologic și procedural

III.4.1. Emiterea normelor proprii

Compartimentul Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” nu a emis norme proprii. Compartimentul își desfășoară activitatea pe baza Ordinului nr.5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul MEN și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN la nivelul

căroră nu există norme specifice de audit public intern, întocmite conform prevederilor Hotărârii nr.1086/2013, și a Cartei auditului intern aplicabile compartimentului audit intern al MEN.

III.4.2. Emiterea procedurilor scrise specifice activității de audit public intern

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad au fost identificate un număr de 6 activități. Dintre acestea s-a stabilit că un număr de 3 activități sunt procedurabile, ceea ce reprezintă circa 50%. Activitățile stabilite ca fiind procedurabile sunt următoarele:

- Activitatea 1: Elaborarea proiectului planului anual de audit public intern;
- Activitatea 2: Efectuarea activităților de audit public intern (realizarea misiunilor de audit);
- Activitatea 3: Elaborarea raportului anual al activității de audit public intern.

Compartimentul audit public intern nu a elaborat proceduri scrise, fiind utilizate procedurile prezentate în Ordinul nr.5509/2017 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul M.E.N. și în entitățile publice aflate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea MEN.

III.5. Asigurarea și îmbunătățirea calității activității de audit intern

III.5.1. Elaborarea și actualizarea Programului de Asigurare și Îmbunătățire a Calității (PAIC)

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad s-a elaborat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității (PAIC) activității de audit public intern cu nr.723/02.02.2017. PAIC-ul elaborat a fost actualizat în data de 09.02.2018.

III.5.2. Realizarea evaluării externe

Structura de audit intern funcțională din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, nu a fost supusă evaluării externe, în anul 2018, datele sintetice sunt prezentate în anexa nr.8.

III.6. Resursele umane alocate structurii de audit intern

III.6.1. Ocuparea posturilor la data de 31 decembrie a anului de raportare

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, la data de 31 decembrie 2018, structura de audit public intern nu are alocat nici un post de conducere.

Din punctul de vedere al posturilor de execuție, la data de 31 decembrie 2018, Compartimentul Audit Public Intern avea alocate un număr de 2 posturi, din care 1 post ocupat și 1 post vacant.

Din cele 2 posturi de execuție alocate 0 sunt funcții de coordonator.

Postul de execuție ocupat, este încadrat cu auditor, persoană care lucrează efectiv pentru structura de audit intern. Anexa nr.9.

Din acest punct de vedere, situația este următoarea:

- la 31 decembrie 2018 universitatea are ocupat un singur post de auditor care exercită efectiv atribuții de audit intern în condițiile în care a alocat 2 posturi.

III.6.2. Fluctuația personalului în cursul anului de raportare

Referitor la funcțiile de conducere

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad la data de 01 ianuarie 2018 nici o persoană nu ocupa o funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2018 nu au fost cazuri de persoane cu funcție de conducere care să părăsească compartimentul. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de conducere de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2018 nu a fost angajată nici o persoană cu funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad nu există post alocat pentru funcție de conducere în cadrul compartimentului de audit.

Referitor la funcțiile de execuție

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad la data de 01 ianuarie 2018 exista 1 persoană care ocupa o funcție de execuție în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Pe parcursul anului 2018 nu au fost cazuri de persoane de execuție care să părăsească compartimentul de audit. Această situație generează o rată de fluctuație a personalului de execuție de 0%.

Totodată menționez faptul că pe parcursul anului 2018 nu a fost angajată nici o persoană cu funcție de execuție în cadrul compartimentului de audit. Anexa nr.10.

III.6.3. Structura personalului și pregătirea profesională la data de 31 decembrie

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad nu sunt angajate persoane care să ocupe funcție de conducere în cadrul Compartimentului Audit Public Intern.

Situația privind structura personalului de execuție din cadrul Compartimentului audit public intern se prezintă astfel:

- experiența în auditul intern: peste 5 ani;
- studiile de specialitate: economice;
- limba străină vorbită: franceză și maghiara;
- certificări naționale deținute: certificat de absolvire pentru ocupația de Auditor intern în sectorul public cod COR 241306 eliberat de TSI Consultanță & Training SRL București.

III.6.4. Asigurarea perfecționării profesionale continue

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, gradul de participare la pregătirea profesională este de 100%.

În anul 2018 auditorul intern a realizat un număr de 15 zile de pregătire profesională.

Pregătirea profesională a fost realizată pe parcursul anului 2018 prin studiu individual și a cuprins activități de documentare, informare, studiu legislație aferent activității auditate. Anexa 13.

III.6.5. Analiza caracterului adecvat al dimensiunii compartimentului de audit intern

Din interpretarea cumulată a articolelor din Legea nr. 672/2002 art.3 alin.(2), art.15 alin.(1), art.15 alin.(2), rezultă faptul că sfera auditabilă trebuie acoperită integral într-un interval de trei ani, în funcție de riscurile asociate activităților.

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, având în vedere resursa de personal existentă menționată la punctul III.6.1. de mai sus, respectiv 1 post ocupat, gradul de acoperire al sferei auditabile în 3 ani este de 100%.

În vederea respectării prevederilor legale și acoperirea integrală (100%) a sferei auditabile într-o perioadă de trei ani, structura de audit intern ar avea nevoie de un număr total de 2 posturi de auditori interni ocupate.

Auditorul respectă realizarea misiunilor cuprinse în planul de audit și cuprinderea în auditare a principalelor activități desfășurate la nivelul instituției conform prevederilor legale.

Partea a IV-a. Activitatea de audit public intern derulată în anul de raportare

IV.1. Planificarea activității de audit intern

Planificarea reprezintă activitatea prin intermediul căreia se pun de acord sarcinile ce trebuie îndeplinite pe o anumită perioadă de timp cu resursele disponibile pentru îndeplinirea acestor sarcini.

În ceea ce privește funcția de audit public intern, activitatea de planificare se realizează multianual, pe o perioadă de 3 ani, dar și anual. Calculul și repartizarea resurselor se realizează doar pe orizontul de timp mai scurt (1 an).

IV.1.1. Planificarea anuală și multianuală

Pentru elaborarea planului anual 2018 s-a avut în vedere planul strategic întocmit pentru perioada 2016-2018.

Domeniile abordate au fost: domeniul financiar contabil, domeniul achizițiilor publice, domeniul IT.

La întocmirea planului anual de audit public intern s-a luat în calcul numărul de persoane angajate în cadrul compartimentului, astfel încât toate misiunile planificate să fie îndeplinite.

Planul multianual este elaborat pe o perioadă de 3 ani (2016-2018), aprobat de Rectorul universității și cuprinde toate activitățile cu acoperirea auditării obligatorii (o dată la 3 ani) cu misiuni de asigurare. Criteriile de analiză de risc utilizate în cadrul planificării multianuale sunt cele prevăzute de cadrul legal în vigoare.

La nivelul Compartimentului Audit Public Intern din cadrul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad, procesul de planificare anuală și multianuală prezintă următoarele particularități:

- Referitor la elaborarea criteriilor proprii de analiză de risc: nu s-au emis propriile criterii de analiză a riscului fiind utilizate criteriile definite în cadrul legal existent;
- Referitor la elaborarea unei proceduri operaționale de planificare anuală și multianuală: nu s-a elaborat procedură operațională;
- Referitor la elaborarea planului anual și multianual: s-a realizat ținând cont de activități.

IV.2. Realizarea misiunilor de audit intern

IV.2.1. Realizarea misiunilor de asigurare

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad în anul 2018 au fost realizate un număr de 4 **misiuni de asigurare**, Anexa nr.16. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că:

- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul achizițiilor publice;
- 1 misiune de asigurare s-a abordat domeniul IT.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2018, la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad au fost constatate un număr total de **0 iregularități**, astfel:

Domeniul	Număr iregularități constatate
Bugetar	0
Financiar-contabil	0
Achizițiilor publice	0
Resurse umane	0
Tehnologia informației	0
Juridic	0
Fonduri comunitare	0
Funcțiile specifice entității	0
SCM/SCIM	0
Alte domenii	0
TOTAL	0

Deoarece nu s-au constatat iregularități nu s-a impus aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea iregularităților.

Recomandările neînsușite:

La nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad situația se prezintă astfel:

- recomandările formulate și neînsușite de conducătorul entității publice = 0;
- aplicarea și respectarea procedurii privind raportarea recomandărilor neînsușite – nu a fost cazul;
- consecințele neimplementării acestor recomandări - nu a fost cazul;
- deciziile auditorului luate în acest sens – nu a fost cazul.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, în cursul anului 2018 au fost urmărite un număr de 10 recomandări, cu următoarele rezultate:

- 7 recomandări implementate, din care:
 - 7 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 0 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 0 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 0 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 3 recomandări neimplementate, din care:
 - 3 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 0 recomandări cu termenul de implementare depășit.

Urmărirea implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern se realizează prin întocmirea Planului de acțiune și calendarul implementării recomandărilor

de către structurile auditate, respectiv prin completarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor de către auditor, pe baza notelor de informare privind implementarea recomandărilor formulate, primite de la structurile auditate.

Domeniul	Număr de recomandări implementate		Număr de recomandări parțial implementate		Număr de recomandări neimplementate	
	în termenul stabilit	după termenul stabilit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit	pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit	cu termenul de implementare depășit
Bugetar						
Financiar-contabil	2					
Achizițiilor publice					3	
Resurse umane						
Tehnologia informației	3					
Juridic						
Fonduri comunitare						
Funcțiile specifice entității	2					
SCM/SCIM						
Alte domenii						
TOTAL 1	7				3	
TOTAL 2		7		-		3

Recomandările neimplementate sunt recomandări pentru care termenul de implementare stabilit este în primul trimestru al anului 2019.

IV.2.2. Realizarea misiunilor de consiliere

Nu au fost realizate misiuni de consiliere.

IV.2.3. Realizarea misiunilor de evaluare a activității de audit intern

Nu este cazul.

Universitatea „Aurel Vlaicu” din Arad nu are instituții subordonate.

Partea a V-a – Comitetul de Audit Intern

„ Nu este cazul”.

Partea a VI-a – Concluzii

VI.1. Concluzii privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

Punctele tari ale funcției de audit public intern de la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad:

- continuarea procesului de consolidare a funcției de audit ca urmare a independenței compartimentului și obiectivității auditorului intern în activitățile desfășurate;
- acoperirea integrală a sferei auditabile într-un interval de trei ani;
- derularea misiunilor de asigurare cuprinse în Planul anual de audit public intern avizat de organul ierarhic superior;
- activitatea de audit public intern a contribuit la adăugarea de valoare în cadrul universității, prin recomandările formulate cu ocazia misiunilor realizate. Aceste recomandări au determinat structurile auditate să-și perfecționeze activitățile și să-și îmbunătățească sistemul de control intern;
- conducătorul instituției acordă o importanță deosebită rolului pe care auditorul intern îl are în cadrul instituției.

Punctele slabe ale funcției de audit public intern de la nivelul Universității „Aurel Vlaicu” din Arad:

- în cadrul compartimentului de audit intern se află un singur post de execuție ocupat, situație care nu permite efectuarea procedurii de supervizare, așa cum este prezentată în normele metodologice, procedură care are scopul de a da asigurări că obiectivele misiunii de audit public intern au fost atinse în condiții de calitate.

Partea a VII-a – Propuneri pentru îmbunătățirea activității de audit intern

VI.1. Propuneri privind îmbunătățirea activității de audit intern desfășurată la nivelul instituției publice

- organizarea de către Compartimentul Audit Intern al M.E.N. întâlniri de lucru în care să fie abordate diferite teme ale misiunilor de audit, cât și schimbările legislative;
- programe de pregătire profesională complexe pe domenii concrete ale activității economice și forme de organizare;
- organizarea de instruirii specifică auditorilor din sistemul de învățământ superior.

Auditor public intern,
Ec. Gligor Rozalia