

 Transelectrica Societate Administrată în Sistem Dualist	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 1/28
---	--	---

Nr. 498/25.05.2021

**AVIZAT
DIRECTORAT**

Președinte Directorat
Cătălin NIȚU



Membru
**Andreea-Mihaela
MIU**

[Signature]
21.05.2021

Membru
**Marius Viorel
STANCIU**

[Signature]

Membru
Ovidiu ANGHEL

[Signature]

Membru
**Corneliu-Bogdan
MARCU**

[Signature]

1. IDENTIFICARE AUDIT

1.1. Baza legală: auditarea s-a efectuat în baza următoarelor documente:

- Planul misiunilor de audit public intern modificat pentru anul 2021, aprobat de Directorat cu nr. 46/05.04.2021.
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată.
- HG nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.
- Norme Metodologice privind exercitarea activității de audit public intern la CNTEE Transelectrica SA nr. 23203/08.07.2014.

1.2. Ordinul de efectuare a misiunii de audit: auditarea activităților cuprinse în Planul misiunilor de audit public intern pe anul 2021 s-a efectuat în baza Ordinului de serviciu nr. 5/15.01.2021 și a referatelor nr. 9470/08.03.2021 și nr. 43/29.03.2019.

1.3. Componența echipei de audit

1.3.1. Coordonator echipă: Rodica CHIROPOL

1.3.2. Membrii echipei: Gabriel TUDOR, Marius GÂRJOABĂ

1.4. Entitatea auditată: Societatea FORMENERG S.A.

1.4.1. Zonele supuse auditării: Conducerea FORMENERG, Direcția Comercială (în prezent, conform structurii organizatorice: Compartimentul Programe Formare, Compartimentul Servicii Suport Formare, Compartimentul Comercial), Direcția Economică, Compartiment Juridic și Resurse Umane.

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol <i>[Signature]</i>	Auditor: Gabriel Tudor <i>[Signature]</i>
---	---

 Transelectrica Societate Administrativă în Sistem Dualist	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 2/28
--	---	--

1.5. Perioada de desfășurare: 01.02 – 29.04.2021.

1.6. Scopul misiunii de audit public intern îl reprezintă examinarea responsabilităților asumate de către conducerea entității publice și personalul de execuție cu privire la organizarea și realizarea activităților și îndeplinirea obligațiilor în mod efectiv și eficace.

2. TIPUL AUDITULUI: de regularitate/conformitate

3. DENUMIREA MISIUNII

Organizarea cursurilor de instruire și formare profesională.

4. OBIECTIVELE MISIUNII

- Organizarea cursurilor autorizate ANC și cu credite transferabile.
- Decontarea cursurilor de instruire și formare profesională

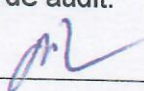
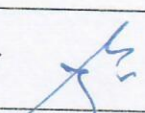
5. PERIOADA SUPUSĂ AUDITĂRII:

De la 01.01.2019 până la 31.12.2019.

6. CRITERII DE AUDIT

Verificarea respectării cerințelor următoarelor legi și proceduri:

- Ordonanța Guvernului nr. 129/31.08.2000 privind formarea profesională a adulților, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 522/08.05.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 129/2000 privind formarea profesională a adulților, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 353/5202/2003 pentru aprobarea Metodologiei de autorizare a furnizorilor de formare profesională a adulților, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul nr. 501/5253/2003 pentru aprobarea metodologiei certificării formării profesionale a adulților;
- Instrucțiunea MMJS nr. 8/15.06.2018 cu privire la etapele de organizare a programelor de formare profesională autorizate într-un județ/municipiul București și desfășurate pe teritoriul altui județ/municipiul București;
- OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv;
- Legea nr. 70/2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar;

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol 	Auditor: Gabriel Tudor 
---	--

 Transelectrica SA Societate Administrată în Sistem Dualist	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 3/28
---	--	---

- LEGE nr. 72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante;
- Ordinul nr. 166/2017 privind aprobarea tarifelor pentru plata membrilor comisiilor de autorizare sau, după caz, a supleanților acestora, a evaluatorilor de furnizori și programe de formare profesională și a specialiștilor pe domenii ocupaționale din afara furnizorului de formare profesională desemnați în comisiile de examinare;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- PO-07-01 privind activitatea Biroului Relații Publice – Marketring, ed. I, rev. 0 / 16.01.2017;
- PO-08-01 privind activitatea Biroului Comercial – Programe Europene, ed. I, rev. 0 / 01.07.2019;
- PO-8.3.5-07-01 privind selecția lectorilor externi ed. 1, rev. 5 / 01.10.2019;
- Metodologie privind încheierea de contracte de antrepriză cu lectorii externi;
- ROF-ul FORMENERG SA, Structura Organizatorică și Funcțională, fișele de post în vigoare în anul 2019.

7. METODOLOGIA DE LUCRU

Misiunea de audit public intern s-a desfășurat în conformitate cu prevederile OMFP nr. 757/02.06.2014 pentru aprobarea Ghidului general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern de regularitate/conformitate și a Normelor metodologice privind exercitarea auditului public intern la CNTEE Transelectrica SA nr. 23203/08.07.2014.

Pentru îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit public intern s-au utilizat tehnici și instrumente de audit public intern, au fost examinate documentele și materialele existente la entitatea auditată, în baza cărora auditorii interni au întocmit o serie de documente și materiale de lucru.

Tehnicile și instrumentele utilizate specifice activității de audit public intern au fost aplicate pentru mai puțin de 100% din elementele specifice activităților auditate, echipa de audit utilizând eșantionarea în scopul selectării probelor analizate.

7.1. Tehnici:

- verificarea
- observarea fizică
- interviuarea
- chestionarea
- analiza
- eșantionarea

7.2. Instrumente:

- chestionare
- interviul
- teste

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------

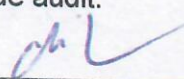
 Transelectrica Societate Administrativă în Sistem Dualist	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 4/28
--	---	--

- fișe de identificare și analiza a problemelor

7.3. Documente și materiale examinate

Verificarea a avut în vedere o serie de documente și materiale întocmite în perioada supusă auditării sau care au vizat această perioadă, respectiv:

- ROF-urile Societății FORMENERG SA, Structura Organizatorică și Funcțională, statele de funcții și meserii populate, fișele de post aferente salariilor entității auditate care au fost în vigoare în perioada auditată.
- Registrul riscurilor Direcția Comercială, Biroului Relații Public – Marketing, 2019; Registrul riscurilor Direcția Comercială, Biroului Comercial – Programe Europene, 2019.
- Biroul Marketing – Programul de dezvoltare a SCIM al FORMENERG pentru anul 2019: Lista obiectivelor și activităților indicatori; Lista evaluării riscurilor; Stabilirea unui sistem de monitorizare a desfășurării acțiunilor și activităților; Autoevaluarea realizării obiectivelor generale / specifice și îmbunătățirea SCIM; Inventarierea documentelor, a fluxurilor de informații, a proceselor și a modului de comunicare între structurile entității publice cu alte entități sau instituții publice.
- Biroul Relații Publice - Marketing – Programul de dezvoltare a SCIM al FORMENERG pentru anul 2019: Lista obiectivelor și activităților indicatori; Lista evaluării riscurilor; Lista obiectivelor, activităților și procedurilor care presupune anticipat codificarea procedurilor formalizate; Stabilirea unui sistem de monitorizare a desfășurării acțiunilor și activităților; Inventarierea documentelor, a fluxurilor de informații, a proceselor și a modului de comunicare între structurile entității publice cu alte entități sau instituții publice.
- Biroul Comercial – Programe Europene - Programul de dezvoltare a SCIM al FORMENERG pentru anul 2019: Lista obiectivelor și activităților indicatori; Lista evaluării riscurilor; Lista obiectivelor, activităților și procedurilor care presupune anticipat codificarea procedurilor formalizate; Stabilirea unui sistem de monitorizare a desfășurării acțiunilor și activităților; Autoevaluarea realizării obiectivelor generale/specifice și îmbunătățirea SCIM; Inventarierea documentelor, a fluxurilor de informații, a proceselor și a modului de comunicare între structurile entității publice cu alte entități sau instituții publice - toate înregistrate cu nr. 1746/01.07.2019.
- Planul pentru implementarea măsurilor de control nr. 714/18.03.2019 (Biroul Marketing) și nr. 1/05.03.2019 (Biroul Comercial – Programe Europene).
- Acte normative, norme aprobate etc. în baza cărora se desfășoară activitatea: Birou Comercial - Programe Europene, Compartiment IT, Birou Marketing.
- Oferta de cursuri a FORMENERG SA 2018, 2019 și 2020.
- Situație Licitații 2019.
- Situație valabilitate autorizații ANC.
- Lista cursuri organizate 2019 generată de baza de date. Cursuri cu certificare ANC. Cursuri cu credite. Lista cursuri puțini cursanți generată de baza de date.
- Registrul de contracte.
- Lista suporturilor de curs 2019.

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol 	Auditor: Gabriel Tudor 
---	--



RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. 01/2021

TEL 15.02.20 ed.I,
rev.1

Pag. 5/28

- Documente aferente organizării și desfășurării cursurilor din eșantionul selectat: oferte; contracte de prestări servicii de instruire / formare profesională; formulare de înscriere la curs și rezervare cazare; notificarea (deschiderea) cursurilor neautorizate sau documentația de notificare (deschidere) a cursurilor care s-au finalizat cu examinare ANC; formularele: „Fisa datelor personale ale participantului”; actele necesare înscrierii la cursuri (unde a fost cazul); lista de prezenta pe zile; instructajul SSM; pentru cursurile cu certificare ANC: teste (variante, completate, grilă răspuns), tema practică, PV, foaia de notare la proba scrisă, foaia de notare la proba practică, tabele nominale de predare a lucrărilor la examenul de absolvire a programului de formare profesională pentru proba teoretică și pentru cea practică, tabel nominal cu persoanele care au lipsit la examenul de absolvire – toate semnate de comisia de examinare, cererile de înscriere la examenul de absolvire a programului de formare profesională semnate de aceștia și catalogul participanților completat, etc.; chestionarele de evaluare a cursului; Registrul de evidență nominală a eliberării certificatelor de absolvire (pentru cursurile cu certificare ANC); evidența nominală, per curs, a certificatelor de participare elaborate; etc.
- Registrul național al programelor de formare continuă acreditate.
- Angajați cu certificare ANC – Formator. Dosare de personal ale salariaților FORMENERG.
- Contracte încheiate cu lectorii externi cu documentele justificative aferente.
- Fișa contului 401 „Furnizori” pentru anul 2019.
- Fișa contului 4111.01 „Clienți” pentru anul 2019.
- Jurnalul de vânzări și cumpărări pentru anul 2019.
- Jurnalul de la bănci pentru anul 2019 (BCR, BT, ING).
- Facturi fiscale pentru plata lectorilor externi.
- Facturi fiscale pentru încasarea contravalorii cursurilor de instruire.
- Decizii privind organizarea CFP la nivelul Formenerg SA.

7.4. Materiale întocmite în timpul misiunii

Pe perioada de desfășurare a misiunii de audit public intern au fost întocmite următoarele materiale:

- chestionar de luare la cunoștință;
- studiu preliminar;
- stabilirea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea riscurilor;
- chestionar de control intern;
- evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit;
- programul misiunii de audit public intern;
- chestionare-liste de verificare pe obiective;
- teste, interviuri, fișe de identificare și analiză a problemei;
- minutele ședințelor de deschidere, de închidere și de conciliere;
- nota centralizatoare a documentelor de lucru;
- proiectul raportului de audit public intern;
- raportul de audit public intern;
- sinteza raportului de audit public intern.

Coordonator echipă de audit:
Rodica Chiropol

Auditor:
Gabriel Tudor

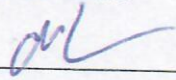
 Transelectrica Societate Administrativă în Sistem Dualist	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 6/28
--	---	--

7.5. Prescurtări utilizate:

- ACNDRU - Asociația Centrul Național pentru Dezvoltarea Resurselor Umane.
- ADDE - Asociația pentru dezvoltare durabilă în educație.
- ANC – Autoritatea Națională pentru Calificări.
- A.U.I.P.U.S.P.-Sector 1 – Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1.
- BCPE – Biroul Comercial – Programe Europene.
- BCRP - Biroul Comercial – Relații Publice.
- BM – Biroul Marketing.
- BPRM - Biroul Relații Public - Marketing.
- BT – Banca Transilvania.
- C - Contract
- CA – Consiliul de Administrație.
- CFPP – Control Financiar Preventiv Propriu.
- CIM – Contract individual de muncă.
- CNTEE Transelectrica SA (TEL) - Compania Națională de Transport al Energiei Electrice.
- DC – Direcția Comercială.
- DG – Director General.
- FF – Factură fiscală.
- FP – Fișă de post.
- IL – Instrucțiune de lucru.
- MEN - Ministerul Educației Naționale.
- OMFP – Ordinul Ministrului Finanțelor Publice.
- OP – Ordin de plată.
- OSGG – Ordinul Secretariatului General al Guvernului.
- PCU - Punctului de contact unic electronic.
- PO – Procedură operațională.
- PS – Procedură de Sistem.
- PSMI – Procedură de Sistem Management Integrat.
- PSMIam – Procedură de Sistem Management Integrat anti-mită.
- ROF – Regulament de Organizare și Funcționare.
- SCIM – Sistem de Control Intern/Managerial.
- SMI – Sistem Management Integrat.

8. MODUL DE SOLUȚIONARE A RECOMANDĂRILOR DIN MISIUNILE ANTERIOARE

Până în prezent la Societatea FORMENERG SA nu a fost realizată nicio misiune de audit public intern care a avut tema „Organizarea cursurilor de instruire și formare profesională”, respectiv obiectivele: „Organizarea cursurilor autorizate ANC și cu credite transferabile” și „Decontarea cursurilor de instruire și formare profesională”.

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol 	Auditor: Gabriel Tudor 
---	---

 Transelectrica Societate Administrativă în Sistemul Energetic	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 7/28
--	---	--

9. CONSTATĂRI

Menționez faptul că toate datele din documentele prezentate auditorilor interni sunt responsabilitatea entității auditate. Prezenta misiune de audit intern nu exonerează de răspundere salariații care au întocmit, vizat sau aprobat documentele prezentate auditorilor interni.

Prezentăm în continuare principalele constatări și recomandările pe baza testărilor efectuate în timpul „Colectării și prelucrării informațiilor” și „Intervenției la fața locului”, consemnate în documentele de lucru.

Organizarea cursurilor autorizate ANC și cu credite transferabile

În perioada auditată, la nivelul Societății FORMENERG SA au fost în vigoare două Structuri Organizatorice și Funcționale: cea aprobată prin Decizia CA nr. 6/18.06.2018, valabilă de la data de 19.08.2018, respectiv cea aprobată prin Decizia CA nr. 4/10.05.2019, cu aplicabilitate din 13.05.2019, prin care s-a desființat Direcția Dezvoltare Profesională și s-a modificat structura organizatorică a Direcției Comerciale. Astfel:

- în perioada 01.01.2019 – 12.05.2019 directorul DC avea în subordine directă activitatea Biroului Marketing (BM) și cea a Biroului Comercial – Relații Publice (BCRP);
- în perioada 13.05.2019 – 31.12.2019 directorul DC a avut în subordine directă activitățile Biroului Relații Publice – Marketing (BRPM), Biroului Comercial – Programe Europene (BCPE) și Compartimentului IT (entitate ce până la acea dată s-a aflat în directă subordonare a Direcției Dezvoltare Profesională).

Conform prevederilor ROF FORMENERG, în vigoare în anul 2019, organizarea cursurilor intra în responsabilitatea Direcției Comerciale (DC), structură ce funcționa în directă subordonare a Directorului General și era condusă de un director.

Din verificarea statelor de funcții și meserii populate aprobate am constatat că, pe toată perioada auditată, postul de director DC a fost ocupat de salariatul cu CIM nr. 128, postul de șef BM (până la data de 12.05.2019 inclusiv) / șef BRPM (după data de 13.05.2019) a fost ocupat de salariatul cu CIM nr. 109, iar cel de șef BCRP (până la data de 12.05.2019 inclusiv) / șef BCPE (după data de 13.05.2019) a fost ocupat de salariatul cu CIM nr. 134.

Totodată, am constatat modificări ale posturilor existente la nivelul entităților aflate în subordinea DC. Astfel, conform stat de funcții și meserii populat aprobat:

- actualizat la 22.10.2018, anexă a Structurii Organizatorice și Funcționale aprobată prin Decizia CA nr. 6/18.06.2018:
 - la nivelul BM erau – un post de șef birou, două posturi „manager de formare” (din care unul vacant începând cu data de 18.02.2019), un post de „formator” și un post „referent de specialitate”;
 - la nivelul BCRP erau - un post de șef birou, un post „manager de formare”, două posturi „referent de specialitate” (din care unul vacant) și un post „operator mașini multiplicat”;
- actualizat la 01.03.2019:
 - la nivelul BM postul vacant de „manager de formare” s-a transformat în „specialist marketing” (vacant)

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------

 Transelectrica Societate Administrată în Sistem Centralizat	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 8/28
--	---	--

- la nivelul BCRP postul vacant de „referent de specialitate” s-a transformat în „expert achiziții publice” (vacant la acel moment, ocupat din 15.04.2019) și al doilea post de „referent de specialitate” s-a transformat în „specialist relații publice” (ocupat de același salariat ca și postul de „referent de specialitate”);
- actualizat la 23.04.2019 – postul de „specialist relații publice” din cadrul BCRP s-a mutat la BM;
- actualizat la 13.05.2019, anexă a Structurii Organizatorice și Funcționale aprobată prin Decizia CA nr. 4/10.05.2019
 - la nivelul BRPM erau - un post de șef birou, un post de „manager de formare”, un post de „formator” și două posturi de „specialist relații publice”;
 - la nivelul BCRP erau - un post de șef birou, un post „manager de formare”, un post de „expert achiziții publice”, un post „operator mașini multiplicat” și unul de „operator procesare text și imagine” (vacant până la data de 15.11.2019);
 - la nivelul Compartimentului IT erau - un post de „formator” (vacant din 20.12.2019) și un post de „administrator baze de date” (s-a schimbat în „administrator rețea calculatoare” începând cu data de 10.06.2019).

Problemă

Analizând atribuțiile și responsabilitățile Direcției Comerciale prevăzute în ROF-ul FORMENERG valabil în perioada ianuarie – mai 2019, comparativ cu cele ale Directorului direcției, prevăzute în Fișa de post (FP) în vigoare în perioada respectivă, am constatat necorelarea acestora. Nu am mai identificat această problemă la analiza atribuțiilor și responsabilităților DC prevăzute în ROF-ul FORMENERG aplicabil în perioada iunie - decembrie 2019, comparativ cu cele din FP a Directorului DC din 18.09.2019.

Necorelarea atribuțiilor și responsabilităților din ROF cu cele din FP am identificat-o și în cazul structurilor subordonate DC, respectiv:

- cele ale Biroului Marketing/Biroului Relații Publice – Marketin din ROF-ul aplicabil în perioada ianuarie – mai 2019 / iunie - decembrie 2019 comparativ cu cele din FP ale șefului BM / șefului BRPM valabile în aceste perioade;
- cele al Biroului Comercial – Relații Publice/Biroului Comercial – Programe Europene din ROF-ul aplicabil în perioada ianuarie – mai 2019 / iunie - decembrie 2019 comparativ cu cele din FP ale șefului BCPR / șefului BCPE valabile în aceste perioade.

Așa cum se poate observa din cele menționate anterior, problema referitoare la necorelarea atribuțiilor și responsabilităților a persistat și după modificarea ROF-ului FORMENERG (aprobat prin Decizia CA nr. 5/10.06.2019) și a FP ale salariaților societății, pentru punerea în concordanță cu Structura Organizatorică și Funcțională aprobată prin Decizia CA nr. 4/10.05.2019.

Facem precizarea că atât elaborarea și actualizarea ROF-ului pentru direcție, cât și întocmirea și actualizarea FP pentru personalul din subordine intrau în atribuțiile/sarcinile Directorului DC (a se vedea FP a acestuia).

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------

 Transelectrica® Societate Administrativă în Sistem Quality	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 9/28
---	---	--

În urma verificărilor am constatat că majoritatea salariaților din cadrul DC puteau fi și „organizatori de cursuri” (în FP existau atribuții/sarcini ale acestora „în calitate de organizator de cursuri”), indiferent de postul ocupat. Exemplificăm:

- postul: „Șef BM” (începând din 25.03.2019), respectiv „Șef BRPM” (cu toate că scopul postului era: planificarea, organizarea, coordonarea și controlul activităților de formare și dezvoltare profesională) – salariatul cu CIM nr. 109;
- postul: „Manager de formare” (cu toate că scopul postului era: planificarea, dezvoltarea, implementarea și evaluarea programelor de formare și dezvoltare profesională) – salariații cu CIM nr. 108 (din cadrul BCPR/BCPE) și nr. 23 (din cadrul BM/BRPM);
- postul: „Formator” (cu toate că scopul postului era: dezvoltarea competențelor profesionale ale participanților la cursuri (cursanților) în vederea creșterii eficienței acestora) - salariații cu CIM nr. 81 (din cadrul Compartimentului IT) și nr. 102 (din cadrul BM/BRPM);
- postul: „Specialist Relații Publice” (cu toate că scopul postului era: identifică cerințele clienților, comunică în organizație importanța satisfacerii clientului și asigură cadrul adecvat pentru desfășurarea eficientă a activității de relații publice și marketing) – salariatul cu CIM nr. 35 (din cadrul BRPM);
- postul: „Expert achiziții” (cu toate că scopul postului era: asigurarea tehnoredactării / arhivării documentelor societății FORMENERG, a documentelor necesare formării / testării; întocmirea documentațiilor tehnice aferente licitațiilor la care participă FORMENERG în calitate de ofertant) – salariatul cu CIM nr. 245 (din cadrul BCPE).

Atribuții/sarcini „în calitate de organizator de cursuri” se regăseau și în FP a salariatului cu CIM nr. 24 (postul: „Consilier juridic”, scopul postului: asigurarea desfășurării activității firmei în conformitate cu normele legale și consilierea sub aspect juridic a departamentelor și conducerii acestora).

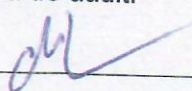
De asemenea, începând din 25.03.2019, în FP a șefului BM / șefului BRPM (salariatul cu CIM nr. 109) au existat și următoarele atribuții/sarcini:

- Desemnează organizatorul de curs pentru fiecare curs planificat (era și înainte de 25.03.2019);
- Coordonează și răspunde de activitatea organizatorilor de curs;
- Primește documentele aferente cursurilor finalizate de la organizatorii de curs și le arhivează în dosarele cursurilor.

Totodată, conform prevederilor pct. 6 (relații organizatorice) din FP, acesta avea relații de autoritate funcționale: cu membrii structurilor organizatorice interne din cadrul FORMENERG SA (pct. 6.1) și de control: asupra angajaților din subordine (pct. 6.4).

Având în vedere cele precizate anterior, se poate afirma că în perioada auditată nu au fost stabilite atribuții/sarcini referitoare la controlul tuturor salariaților desemnați ca „organizatori de cursuri”, ci doar la controlul celor din subordinea șefului BM / șefului BRPM.

În prezent, conform statului de funcții și meserii actualizat la 14.12.2020, anexă la Structura Organizatorică și Funcțională aprobată prin Decizia CA nr. 12/27.07.2020, DC nu mai există ca direcție, activitatea acesteia fiind preluată de: Compartimentul Programe Formare (un post „manager de proiect”, două posturi „manager de formare”, din care unul vacant/suspendat și un post de „formator”), Compartimentul Servicii Suport Formare (un post „expert achiziții publice”, un post

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol 	Auditor: Gabriel Tudor 
---	---

 Transelectrica Societate Administrată în Sistem Dualist	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 10/28
--	--	--

„operator mașini multiplicat” și unul de „economist”), Compartimentul Comercial (un post de „economist în comerț și marketing” vacant) – toate trei compartimentele fiind direct subordonate Directorului General, respectiv de Compartimentul IT (un post „administrator rețea calculatoare”) din subordinea Directorului Economic.

S-au verificat atribuțiile și responsabilitățile Compartimentului Programe Formare prevăzute în ROF-ul FORMENERG în vigoare din data de 27.07.2020, comparativ cu cele ale angajaților din cadrul acestei structuri (salariații cu CIM nr. 134, CIM nr. 23 și CIM nr. 102), prevăzute în FP ale acestora. Am constatat că majoritatea atribuțiilor și responsabilităților Compartimentului Programe Formare din ROF nu sunt consemnate și în FP ale salariaților acestei entități.

În FP a salariatului cu CIM nr. 102 se regăsesc, printre altele, următoarele atribuții/sarcini:

- Întocmește rapoarte de training la solicitarea șefului de birou;
- Informează șeful de birou asupra oricărei probleme apărute în activitatea de formare profesională;
- Face propuneri de cursuri și le transmite șefului de birou, în vederea includerii lor în Oferta de cursuri pentru anul viitor.

De asemenea, în FP a salariatului cu CIM nr. 23 este menționat, la pct. 8: Atribuții/Sarcini, că elaborează și transmite raport de activitate, săptămânal sau ori de câte ori îi este solicitat, șefului de birou.

Problemele identificate au fost, pe de o parte, din cauza întocmirii cu superficialitate a fișelor de post, cât și din lipsa unui control intern la toate nivelurile ierarhice.

Lipsa din fișele de post a unor atribuții și responsabilități poate conduce la apariția litigiilor între societate și salariați.

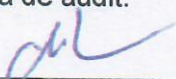
Recomandarea nr. 1

Verificarea fișelor de post ale salariaților Societății FORMENERG SA și, acolo unde este cazul, actualizarea acestora pentru punerea lor în concordanță cu ultima Structură Organizatorică și Funcțională aprobată, respectiv pentru corelarea atribuțiilor și responsabilităților cu cele din ROF-ul în vigoare. A fost întocmit FIAP nr. 1.

Am verificat dacă activitățile derulate în cadrul DC au fost procedurate. În acest sens am solicitat entității auditate, în mai multe rânduri, prezentarea Listei procedurilor și instrucțiunilor interne în vigoare, precum și a procedurilor interne/instrucțiunilor de lucru aprobate, care au reglementat activitățile desfășurate în cadrul DC în perioada auditată.

Reprezentanții entității auditate nu au întocmit o listă, așa cum am solicitat, dar ne-au prezentat mai multe documente în care se regăseau procedurile și instrucțiunile interne care au reglementat activitățile desfășurate în cadrul DC în perioada auditată. Astfel:

- Conform informațiilor prezentate în Programul de dezvoltare a SCIM al FORMENERG SA pentru anul 2019 – Lista obiectivelor și indicatorilor indicatori (document nedatat, neînregistrat, semnat de șeful BM și de directorul DC), la nivelul BM se aplicau următoarele **proceduri operaționale: cod PO-09.01 privind activitatea Biroului Marketing și cod PO-8.3.5-4 privind selectarea lectorilor externi**. Pe lângă acestea se mai aplicau și procedurile SMI cod: PSMI-7.3 Competență și conștientizare, PSMI-7.4 Comunicarea, PSMI-7.5.3 Controlul informațiilor documentate, PSMI-8.2.3 Analiza cerințelor clientului, PSMI-8.5.2 Identificare și

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol 	Auditor: Gabriel Tudor 
---	--

 Transelectrica Societate Administrativă în Sistem Public	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 11/28
---	---	---

trasabilitate, PSMI-9.1.2 Analiza satisfacției clientului și PSMIam-8.5 Activități de control anti-mită, respectiv cele SCIM cod: P.S-0.1. privind managementul riscului, P.S.-0.2. privind delegări de competență și P.S.-0.3. privind semnalarea de nereguli.

- Conform informațiilor prezentate în Programul de dezvoltare a SCIM al FORMENERG SA pentru anul 2019 – Lista obiectivelor și indicatorilor indicatori (document nedat, neînregistrat, semnat de șeful BRPM și de directorul DC), la nivelul BRPM se aplicau aceleași proceduri operaționale, SMI și SCIM ca și la nivelul BM (cele amintite anterior).
- Conform informațiilor prezentate în Programul de dezvoltare a SCIM al FORMENERG SA pentru anul 2019 – Lista obiectivelor și indicatorilor indicatori nr. 1746/01.07.2019, document semnat de șeful BCPE și de directorul DC, la nivelul BCPE se aplicau procedurile SMI cod: PSMI-7.3 Competență și conștientizare, PSMI-7.4 Comunicarea, PSMI-7.5.3 Controlul informațiilor documentate, PSMI-8.2.3 Analiza cerințelor clientului, PSMI-8.5.2 Identificare și trasabilitate, PSMI-9.1.2 Analiza satisfacției clientului și PSMIam-8.5 Activități de control anti-mită, respectiv cele SCIM cod: P.S-0.1. privind managementul riscului, P.S.-0.2. privind delegări de competență și P.S.-0.3. privind semnalarea de nereguli.

De asemenea, ne-au fost prezentate mai multe proceduri (de sistem și operaționale)/instrucțiuni de lucru/metodologii aprobate. Le amintim pe următoarele care au reglementat activitatea DC în perioada auditată:

- P.S.-02, ed. 1/rev. 0 din septembrie 2018 privind delegările de competență.
- **PO-07-01 privind activitatea Biroului Relații Publice Marketing**, ed. 1/rev. 0 din 16.01.2017.
- PO-08-01 privind activitatea Biroului Comercial - Programe Europene, ed. 1/rev.0 din 01.07.2019.
- **PO-8.3.5**, ed. 1/rev. 5 din 01.10.2019: **Selectare lectori externi** (în perioada auditată au fost în vigoare și reviziile 3 din 10.08.2018, respectiv 4 din 13.05.2019).
- Metodologie privind încheierea de contracte de antrepriză cu lectorii externi (nedată, neînregistrată).

Se constată că unele proceduri aprobate, prezentate de entitatea auditată, au alt cod decât cele la care se face referire în Programul de dezvoltare a SCIM al FORMENERG SA pentru anul 2019 – Lista obiectivelor și indicatorilor indicatori. Totodată, se constată neactualizarea procedurii care a reglementat activitatea BM, respectiv cea a BRPM.

Pe lângă reglementările interne amintite anterior, la nivelul DC ar mai fi trebuit să fie aplicate: procedura cod **PS-8.2.4-1** (se face referire la ea în fișele de post valabile în perioada auditată, dar și în unele fișe de post valabile din 30.07.2020) și instrucțiunea de lucru cod **IL-8.3.2-07-03** (în perioada auditată au fost completate formularele cod: **F-IL 8.3.2-07-03-1** și **F-IL 8.3.2-07-03-2**). Acestea ne-au fost prezentate doar în format word, neaprobate. La solicitarea echipei de audit de a ne fi prezentate documentele aprobate (ultima cea din adresa nr. 14862/02.04.2021), conducerea entității auditate ne-a răspuns că nu dispune de forma aprobată a acestora (vezi adresa FORMENERG nr. 661/09.04.2021).

Se vor identifica toate procedurile/instrucțiunile de lucru/metodologiile aprobate care s-au aplicat la nivelul FORMENERG, se va analiza necesitatea existenței acestora și, acolo unde se

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------

 Transelectrica Societate Administrată în Sistem Centralizat	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 12/28
--	---	---

constată utilitatea lor, se vor actualiza pentru punerea în concordanță cu situația actuală.
Recomandarea nr. 2.

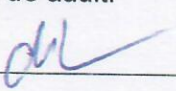
Din verificările efectuate și discuțiile avute cu salariații entității auditate a reieșit faptul că, în perioada auditată, lansarea de cursuri s-a făcut fie prin postarea diferitelor oferte pe site-ul societății, fie prin transmiterea ofertelor către potențialii clienți, pe fax sau pe email. Responsabilități în acest sens existau în ROF și în fișele de post ale salariaților BM, respectiv BRPM, precum și în cea a directorului DC.

Înscrierea la cursuri se putea face fie prin completarea formularului „Înscriere curs și rezervare cazare” anexat ofertei transmise, fie prin încheierea unui contract de prestări servicii de formare profesională.

O altă modalitate de participare la cursuri era prin încheierea unui contract ca urmare a câștigării unor proceduri de atribuire. Elaborarea ofertelor pentru participarea la procedurile de atribuire era în responsabilitatea BCRP, respectiv BCPE din cadrul DC. În perioada auditată FORMENERG a câștigat aproximativ 45% din totalul procedurilor de atribuire la care a participat.

La solicitarea echipei de audit entitatea auditată a întocmit „Lista cursuri organizate 2019” (generată de baza de date). Analizând această listă am constatat că **22,4%** au fost cursuri efectuate cu **mai puțin de cinci cursanți**. Astfel, din totalul celor **379 cursuri** efectuate în anul 2019:

- **52** au fost cu **un cursant (13,7%)** și au avut următoarele denumiri: “Expert achiziții publice” (unul), “Achiziții publice” (două), “Conducere defensivă” (unul), “Creare site, networking” (două), “Prevenirea și combaterea corupției în instituțiile publice. Aspecte practice și teoretice” (trei), “Deontologie, etică și integritate” (două), “Controlul exercitat de organele statului asupra agenților economici” (unul), “Managementul conflictelor și negociere” (două), “Aplicarea CAP în instituțiile publice” (două), “Managementul situațiilor de urgență și protecție civilă” (trei), “Riscuri și proceduri în entitățile publice” (unul), “Managementul financiar-buget și al patrimoniului” (unul), “Pregătire în vederea obținerii permisului ECDL” (unul), “Noutăți contabile în materia recuperării și înregistrării creanțelor contabile” (unul), “Inventarierea patrimoniului” (unul), “Organizarea și conducerea contabilității, fiscalitate” (unul), “Guvernanța corporativă” (unul), “Contabilitate investițională aplicată” (unul), “Controlul financiar preventiv și codul specific de norme privind exercitarea CFPP” (trei), “Competențe informatice” (unul), “Legislația Uniunii Europene” (două), “Legislația Uniunii Europene” (unul), “Acte și proceduri administrative” (două), “Pregătire teoretică, legislație, norme tehnice în domeniul instalațiilor electrice” (unul), “Noutăți legislative privind salarizarea 2019” (unul), “Relații publice și comunicare” (două), “Comunicare, relații publice, transparență decizională” (unul), “Managementul fluxului de trezorerie în administrarea societății” (două), “Auditor intern în sectorul public” (unul), “Audit public” (două), “Analiza riscurilor și a punctelor critice de control” (unul), “Intervenție și metode de lucru pentru copiii cu dificultăți de învățare” (trei), “Metode de predare centrate pe elev” (două);
- **13** cu **doi cursanți (3,4%)** și au avut denumirile: “Expert achiziții publice” (trei), “Managementul schimbării și reproiectarea managerială. Analiza și fundamentarea deciziilor” (unul), “Deontologie, etică și integritate” (unul), “Administrarea și managementul flotei auto. Persoane desemnate” (unul), “Managementul situațiilor de urgență și protecție civilă” (unul),

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol 	Auditor: Gabriel Tudor 
--	---

 Transelectrica Societate Administrată în Sistem Centralizat	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 13/28
--	---	---

“Noutăți contabile în materia recuperării și înregistrării creanțelor contabile” (unul),
 “Comunicarea - factor important în proiectarea imaginii și în relația cu clienții” (unul), “Tehnici
 și metode de negociere și protocol” (unul), “Leadership și management executiv” (unul),
 “Intervenție și metode de lucru pentru copiii cu dificultăți de învățare” (unul), “Gestionarea
 stresului” (unul);

➤ **11 cu trei cursanți (2,9%)** și au avut denumirile: “Executarea silită și recuperarea creanțelor.
 Proceduri de insolvență” (unul), “Controlul financiar preventiv și codul specific de norme
 privind exercitarea CFPP” (două), “Gestionarea documentelor unei instituții publice.
 Gestionarea informațiilor clasificate. Operarea datelor cu caracter personal” (unul), “Microsoft
 Office EXCEL” (unul), “Comunicare, relații publice și transparență decizională” (unul), “Tehnici
 și metode de negociere și protocol” (unul), “Monitorizarea implementării standardelor de
 control intern managerial” (trei), “Dezvoltarea practicilor incluzive pentru copiii cu CES din
 clasele primare și de gimnaziu” (unul);

➤ **nouă cu patru cursanți (2,4%)** și au avut denumirile: “Executarea silită și recuperarea
 creanțelor. Proceduri de insolvență” (unul), “Microsoft Project” (unul), “Eficientizare și
 productivitate prin Microsoft Office Excel” (unul), “Microsoft Office EXCEL” (unul), “Comunicare
 și management” (unul), “Management organizațional” (unul), “Intervenție și metode de lucru
 pentru copiii cu dificultăți de învățare” (unul), “Stop bullying prin educație pentru cetățenie
 democratică în unitățile școlare” (două).

Facem precizarea că în „Lista cursuri organizate 2019” (generată de baza de date) există și alte
 cursuri cu mai puțin de cinci cursanți, dar conducerea entității auditate ne-a comunicat faptul că
 acestea „au fost organizate comasat cu alte cursuri cu tematică similară și susținute de același lector”.
 În 92,9% din cazuri în care cursurile au avut mai puțin de cinci cursanți locația în care acestea s-au
 desfășurat nu a fost în București.

Având în vedere că în fișele de post valabile în perioada auditată, la rubrica „Atribuții/Sarcini” „în
 calitate de organizator de cursuri” se menționa că: „Face propuneri de comasare a unor cursuri în
 cazul în care acestea nu întrunesc numărul minim de cursanți pentru a se desfășura”, am întrebat,
 prin adresa nr. 14862/02.04.2021, care este numărul minim de cursanți necesar pentru a se organiza
 și desfășura un curs? Totodată, prin aceeași adresă am solicitat ca răspunsurile de clarificare să fie
 însoțite de documente doveditoare (dacă există). Am primit doar următorul răspuns: “R: Numarul
 minim de cursanti este determinat pe de o parte de necesitatea asigurarii inter-activitatii la curs si
 utilizarii unor metode de formare adecvate (lucru in echipa, schimbul de experienta) dar si de
 considerente financiare (pentru ca un curs trebuie sa fie rentabil sis a asigure acoperirea costurilor
 generate de sustinerea lui: plata formatorului, acoperirea cheltuielilor logistice). Pentru a respecta
 cele mentionate ar trebui sa fie in medie 10 persoane/grupa dar au fost situatii cand am lucrat cu
 grupe mai mici.”

De asemenea, în situația prezentată am identificat 24 de cursuri care figurează cu o valoare de zero
 lei. Conducerea entității auditate a prezentat următoarea justificare, punctual pentru fiecare curs:

“R: la cursurile tehnice AE3, AE4, A-EGIU-EGD, P-EGIU, P-EGIU-EGD, P-PGIU, P-PGIU-PGD sunt
 si cursanti care urmeaza cursurile gratuit, ei beneficiind de discount.

Cursurile organizate in cadrul contractului incheiat intre MDRAP si SmartIntegration: AP1 –MDRAP,
 ED1, ED1-M11, ED1-M12, ED1-o, apar cu valoare 0 lei pentru ca FORMENERG a fost

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------

 Transelectrica Societate Administrativă în Sistem Dualist	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 14/28
--	---	---

subcontractant și a facturat aceste cursuri către SmartIntegration care la rândul său factura către MDRAP. Este vorba despre o licitație la care societatea a participat în anul 2017 dar executia contractului s-a făcut în 2019.

Anexam Contractul cu SmartIntegration – Anexa 1

La cursul GDPR-S2 au participat gratuit numai 2 cursanți care sunt 2 colegi ai noștri: Dron Gabriela, Constantinescu Liliana

La cursul MN63-o, au participat gratuit 2 angajați ai FORMENERG: Harlavu Andreea și Constantinescu Liliana și 6 persoane care doreau să colaboreze cu FORMENERG ca lectori dar care nu aveau certificate de formator: Ciuculete Ion, Croitoru Georgiana-Valentina Ilași Liliana, Manole Costin, Baltă Nicoleta-Florentina, Bubueanu Dumitru-Nadia.

Referitor la cursul PS6, toate persoanele au fost angajați ai societății dar nu avem lista de prezenta care să ateste derularea cursului.”

Am constatat că nu au fost încheiate documente între FORMENERG și salariații societății, respectiv lectorii externi care au beneficiat gratuit de cursuri de instruire (unele dintre acestea autorizate ANC). **Este necesar ca în situația în care FORMENERG oferă posibilitatea efectuării gratuite a unor cursuri, societatea să încheie un document (de exemplu un angajament), semnat de ambele părți, din care să rezulte beneficiile și obligațiile acestora. Recomandarea nr. 3.**

Pentru verificarea respectării prevederilor reglementărilor în vigoare referitoare la organizarea cursurilor autorizate ANC și cu credite transferabile, respectiv a celor luate în evidență de Comisia de Autorizare a Furnizorilor de Formare Profesională a Adulților a Municipiului București, în conformitate cu art. 34 și 35 din OG nr. 129/2000, republicată privind formarea adulților (extinderea s-a făcut ca urmare a solicitării Societății FORMENERG SA nr. 462/15.03.2021, înregistrată la TEL cu nr. 11288/15.03.2021) s-au analizat un număr de 64 de cursuri, alese aleator din situația „Lista cursuri organizate 2019” (generată de baza de date), prezentată de entitatea auditată la solicitarea echipei de audit.

Informații referitoare la cursurile verificate (cod curs, denumire, locație, perioadă, număr participanți) se regăsesc în Anexa nr. 1.

Eșantionul selectat a cuprins șapte cursuri finalizate cu certificare ANC (reprezintă 50% din cursurile autorizate ANC efectuate în 2019) și 22 dintre cele prezentate de entitatea auditată ca fiind cu credite transferabile (aproximativ 52% dintre acestea).

În majoritatea cazurilor, înscrierea la cursuri s-a făcut prin transmiterea, de către entitățile din care făceau parte cursanții, a formularului „Înscriere curs și rezervare cazare” semnat de „Directorul General”. În aceste situații formularul a ținut loc de comandă fermă.

Au existat și contracte încheiate între FORMENERG (în calitate de prestator) și diverse entități, obiectul acestora fiind prestarea serviciilor de formare/perfecționare profesională, respectiv:

- Contractul 1P/28.01.2019 în baza căruia s-au efectuat cursuri de formare profesională în domeniul „Manager proiect” (autorizat ANC);
- Contractul 4P/25.06.2019 în baza căruia s-au efectuat, printre altele, servicii de formare profesională pentru programele „Managementul clasei de elevi în contextul utilizării de metode și tehnologii interactive” - Modulul I și „Managementul clasei de elevi în contextul utilizării de metode și tehnologii interactive – Tehnologii interactive de comunicare (TIC)” - Modulul II;

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	-----------------------------------

 Transelectrica Societate Administrată în Sistem Centralizat	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 15/28
--	---	---

- Contractul 6P/04.07.2019 a avut ca obiect „Servicii de formare/perfecționare profesională pentru personalul din cadrul A.U.I.P.U.S.P.-Sector 1”;
- Contractul 13P/23.08.2019 în baza căruia s-a efectuat, printre altele, Curs Competențe Antreprenoriale (autorizat ANC);
- Contractul 16P/18.10.2019 în baza căruia s-au efectuat cursurile „Electrician exploatare centrale și stații electrice”, grupa 1 și grupa 2 (autorizat ANC).

Problemă

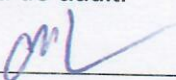
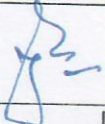
1. În perioada auditată nu au fost nominalizați salariați pentru urmărirea respectării clauzelor contractuale. Totodată, am constatat lipsa atribuțiilor și responsabilităților referitoare la urmărirea derulării contractelor.

2. Contractele prezentate de entitatea auditată nu conțin toate documentele definite ca părți ale lui. Exemplificăm:

- La C 1P/28.01.2019 și C 16/18.10.2019 2019 lipsește caietul de sarcini. Facem precizarea că la salariatul care gestionează originalele contractelor nu se regăseau nici “Propunerea tehnică” și nici “Propunerea financiară” cu toate că ele fac parte din „Documentele Contractului”; oferta depusa la beneficiar ne-a fost transmisă ulterior, de un alt salariat, pe e-mail.
- La C 13P/23.08.2019 lipsesc caietul de sarcini, propunerea tehnică și financiară. Conducerea entității auditate a precizat că: *“R: Nu avem oferta pentru ca s-a depus in format fizic si nu a fost scanata inainte. Registrul este trimis la beneficiar (lasi) impreuna cu certificatele, dar ei inca de anul trecut lucreaza de acasa si nu s-au putut distribui certificatele. Aceste documente au fost transmise d-nei Pascal Monica (persoana de contact).”*
- La C 4P/25.06.2019 lipsesc atât propunerea tehnică și cea financiară (se vorbește despre ele la art. 6a), cât și caietul de sarcini (se vorbește despre el la art. 6f). Conducerea entității auditate a precizat că: *“R: cursurile organizate impreuna cu MediterraneanHolidays nu au fost urmare a unei licitatii astfel incat sa avem oferta tehnica, oferta financiara, caiet de sarcini.”* Am solicitat lămuriri cu privire la: cum s-a ajuns la încheierea contractului; cine a inițiat încheierea lui și cine a venit cu modelul de contract; cine a fost Achizitorul despre care se face referire la art.6, alin b). Entitatea auditată ne-a comunicat că *“R: Încheierea contractului 4P/25.06.2019 a fost initiata de Directorul General. Contractul a fost transmis consilierului juridic de catre Directorul General spre a obtinesemnaturile si pentru a-l inregistra. Achizitorul la care se face referire in contract este reprezentat de diversele institutii de invatamant.”*
- La C 6P/04.07.2019 lipsesc toate documentele menționate la art. 6 (referat de necesitate, caiet de sarcini, oferta tehnică, oferta financiară, documentele de înregistrare ale societății). Menționăm că, în conformitate cu prevederile art. 4.1, FORMENERG se obligă să presteze serviciile “conform caietului de sarcini și propunerii tehnice depuse, anexe la prezentul contract”. Am solicitat prezentarea acestora dar nu am primit niciun răspuns.

De asemenea, la C 4P/25.06.2019 nu există graficul de execuție al contractului, cu toate că la art. 7a se face referire la el.

3. Formularul „Înscriere curs și rezervare cazare”, document ce odată completat ține loc de comandă fermă, nu conține decât precizări referitoare la modul în care se va face plata, respectiv la acordul pe

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol 	Auditor: Gabriel Tudor 
---	--

 Transelectrica Societate Administrativă în Sistem Public	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed. I, rev. 1 Pag. 16/28
---	---	---

care și-l dau persoanele înscrise în formular cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal de către FORMENERG.

Problemele identificate au fost din cauza lipsei unui mod de lucru cu responsabilități privind organizarea cursurilor.

Acestea pot conduce la apariția unor litigii între FORMENERG și beneficiarii cursurilor de instruire, precum și la imposibilitatea perceperii de penalități în cazul neachitării în termen a facturilor reprezentând contravaloarea cursului.

Recomandarea nr. 4

Încheierea de contracte cu toate entitățile care intenționează să transmită participanți la cursuri și renunțarea la formularul „Înscriere curs și rezervare cazare”.

Toate contractele se vor arhiva împreună cu documentele definite ca părți ale acestora.

Pentru fiecare contract încheiat se va nominaliza o persoană responsabilă cu urmărirea respectării clauzelor contractuale.

A fost întocmit FIAP nr. 2.

Participarea la cursurile cu codurile: MN17-CNE, MN 194 și EP129-1, autorizate ANC, s-a făcut în baza contractelor: 1P/2019, 13P/2019 și 16P/2019.

Pentru organizarea cursurilor cu codurile MN63, MN63-o și MN63-v, de asemenea autorizate ANC, entitatea auditată a transmis adrese prin care invitau potențialii clienți să participe la programul de formare profesională cu tema „Formator”. Adresele conțineau informații despre: intervalul și locul de desfășurare, organizator curs, lector, tarif de instruire, acte necesare înscrierii la curs, formularul care trebuia completat și transmis pentru înscriere (formularul „Înscriere curs și rezervare cazare”), cât și despre modalitatea de plată.

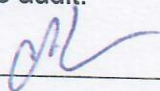
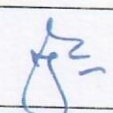
În urma verificărilor și a discuțiilor purtate cu reprezentanții entității auditate a rezultat că participanții la cursul cod MN63 nu au completat formularul. **Se va avea în vedere Recomandarea nr. 4.**

Nu am identificat probleme la desfășurarea cursurilor finalizate cu certificare ANC. Au fost respectate prevederile reglementărilor în vigoare și au fost întocmite toate documentele specificate în acestea. Au existat situații izolate când unele documente, cu toate că au fost elaborate, nu au fost completate în totalitate (catalogul participanților la cursul de “FORMATOR”), dar pe parcursul prezentei misiuni de audit această neconformitate a fost rezolvată.

Cursurile prezentate de entitatea auditată ca fiind cu credite transferabile au avut următoarele denumiri:

- MN209-V: Managementul clasei de elevi în contextul utilizării de metode și tehnologii interactive
- PS10: Intervenție și metode de lucru pentru copiii cu dificultăți de învățare
- PS11: Metode de predare centrate pe elev
- PS12: Stop bullying prin educație pentru cetățenie democratică în unitățile școlare.

La verificarea „Registrului național al programelor de formare continuă acreditate” am constatat că furnizorii acreditați care puteau acorda credite profesionale transferabile erau:

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol 	Auditor: Gabriel Tudor 
---	--



RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. 01/2021

TEL 15.02.20 ed.I,
rev.1

Pag. 17/28

- Asociația pentru dezvoltare durabilă în educație (ADDE) pentru programele "Managementul clasei de elevi în contextul utilizării de metode și tehnologii interactive" și "Stop bullying prin educație pentru cetățenie democratică în unitățile școlare";
- Asociația Centrul Național pentru Dezvoltarea Resurselor Umane EUROSTUDY pentru programul "Intervenție și metode de lucru pentru copiii cu dificultăți de învățare";
- Asociația PROFEDU, București pentru programul "Metode de predare centrate pe elev".

FORMENERG SA a încheiat cu PROFEDU ACCES SRL contractul de parteneriat nr. 9P/25.06.2019 în vederea prestării serviciilor de organizare și desfășurare a programelor de formare continuă pentru personalul didactic din învățământul preuniversitar, acreditate de către Ministerul Educației Naționale (MEN) prezentate în anexă.

La art. 7 din contract se precizează că, pentru fiecare program de formare, părțile vor semna o anexă care să cuprindă următoarele informații:

- Titlul/denumirea cursului
- Perioada și locul de desfășurare al fiecărui curs
- Sarcinile specifice pentru fiecare partener
- Quantumul valoric al prestației convenite partenerului pentru fiecare participant la curs.

În Anexa 1 la contract ("OFERTA PROGRAME DE FORMARE ACREDITATE MEN"), nesemnată, sunt prezentate șapte programe de formare, șase în parteneriat cu ACNDRU Eurostudy (printre care și „Intervenție și metode de lucru pentru copiii cu dificultăți de învățare”) și unul în parteneriat cu Asociația Profedu („Metode de predare centrate pe elev”). Informațiile referitoare la acestea se referă la: denumirea programelor, durata totală, numărul de credite profesionale transferabile și grupul țintă. La programele „Intervenție și metode de lucru pentru copiii cu dificultăți de învățare” și „Metode de predare centrate pe elev” este menționat și tariful (100 lei/cursant).

La solicitarea noastră de a ne fi prezentate documente care să cuprindă informațiile de mai sus (de la art. 7 din contract), precum și parteneriatul cu ACNDRU Eurostudy, conducerea entității auditate ne-a răspuns că "R: Nu avem documentele solicitate de dvs." "R: Profedu are parteneriat cu ACNDRU Eurostudy, nu FORMENERG. Creditele au fost acordate de Profedu, atasam listele de prezenta la examenele sustinute pentru acordarea creditelor.

Profedu acorda credite profesorilor care participau la curs si sustineau examenul de evaluare finala. Toate documentele aferente cursurilor impreuna cu documentele cursantilor au fost depuse la Profedu pentru ca ei acordau aceste credite.

Anexam –Fisele de prezenta le Evaluarea finala – primita de la partenerul Profedu"

FORMENERG SA va încheia contracte de parteneriat direct cu furnizorii programelor atestați să acorde credite profesionale transferabile. Se vor solicita documente care să demonstreze că firmele sunt acreditate să acorde acele credite profesionale transferabile.

Recomandarea nr. 5.

Pentru urmărirea respectării clauzelor contractuale se va avea în vedere **Recomandarea nr. 4.**

Pentru organizarea cursurilor cu codurile PS10 și PS11 au fost transmise adresele nr. 933 și nr. 934 din 12.04.2019, către Unitățile Școlare din Sectorul 1, prin care FORMENERG SA și Asociația Profedu le invitau să participe la cele două programe de formare profesională. Adresele conțineau

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------

 Transelectrica Societate Administrativă în Sistem Qualitas	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 18/28
---	---	---

informații despre: durată, participanți, tipuri de competențe dobândite, domeniul tematic în care se încadrează programul, scopul programului, teme, interval, locul de desfășurare / tarif cazare, organizator curs, tarif de instruire, formularul care trebuia completat și transmis pentru înscriere (formularul „Înscriere curs și rezervare cazare”). În ambele adrese exista mențiunea că, la finalizarea cursului, participanții vor primi un atestat de formare profesională și că programul este acreditat cu 15 credite profesionale transferabile.

Serviciile de formare profesională pentru programele „Managementul clasei de elevi în contextul utilizării de metode și tehnologii interactive” - Modulul I și „Managementul clasei de elevi în contextul utilizării de metode și tehnologii interactive – Tehnologii interactive de comunicare (TIC)” - Modulul II s-au desfășurat în baza contractului 4P/25.06.2019 încheiat cu SC MEDITERRANEAN HOLIDAYS SRL. Obiectul acestuia îl reprezenta efectuarea de către FORMENERG SA, în calitate de Prestator, a serviciilor de formare profesională pentru programele enumerate la art. 2 din contract. **În acest contract nu a fost menționată obligativitatea acordării de credite profesionale transferabile.**

Programul „Stop bullying prin educație pentru cetățenie democratică în unitățile școlare nu s-a realizat în baza C 4P/2019, cu toate că acesta figura la art. 2 din contract.

Pentru organizarea cursului cod PS12-s2 FORMENERG a transmis către Direcția Generală de Administrare a Patrimoniului Imobiliar adresa nr. 2424/30.08.2019 prin care îi invita să participe la programul de formare profesională cu tema „Stop bullying prin educație pentru cetățenie democratică în unitățile școlare”. Adresa conținea informații referitoare la: durată, participanți, tematică, interval / loc de desfășurare, organizator curs, tarif de instruire, formularul care trebuia completat și transmis pentru înscriere (formularul „Înscriere curs și rezervare cazare”), precum și la modalitatea de plată. **Nu există nicio precizare referitoare la acordarea de credite profesionale transferabile.**

În documentele puse la dispoziție nu am identificat astfel de adrese transmise în vederea organizării cursurilor cod PS12-S1.1 (locația: Sinaia - Vila Camelia; perioada: 28.10 – 01.11.2019), PS12-S1.2 (locația: Sinaia/Bușteni/Moieciu; perioada 06 – 08.12.2019), PS12-S1.3 (locația: Casa Comana, Giurgiu; perioada: 01 – 03.11.2019, 29.11 – 01.12.2019), PS12-S1.4 (locația: Complex Ana Hotels, Poiana Brașov; perioada: 22 – 24.11.2019). Între acestea am găsit adresa nr. 251/30.07.2019, transmisă către Unitățile Școlare din Sectorul 1, prin care FORMENERG le invita să participe la programul cu tema „Stop bullying prin educație pentru cetățenie democratică în unitățile școlare”, intervalul de desfășurare fiind: 11 – 16.08.2019 (seria 1) și 18 - 23.08.2019 (seria 2). **Nici în această adresă FORMENERG nu se angajează să acorde credite profesionale transferabile.**

Înscrierea la cursurile cod PS10, PS11 și PS 12 s-a făcut în baza formularelor „Înscriere curs și rezervare cazare” completate de entitățile din care făceau parte cursanții. Pe unele formulare prezentate există ștersături și/sau unele adnotări făcute de salariații FORMENERG (de exemplu cele cu numerele: 1050/04.06.2019, 1611/19.06.2019, 2051/19.07.2019 pentru PS10; 975/18.04.2019, 990/19.04.2019, 1402/04.06.2019 pentru PS11; 2949/14.10.2019, 3008/18.10.2019 pentru PS12), cu toate că acestea țineau loc de comenzi ferme. **Se va avea în vedere Recomandarea nr. 4.**

Conform reglementărilor legale în vigoare, furnizorii de formare profesională care prestează aceste servicii sunt obligați, la fiecare prestare, să notifice cu cinci zile înainte de începerea programului de

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------



RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN

Nr. 01/2021

TEL 15.02.20 ed.I,
rev.1

Pag. 19/28

formare, comisia de autorizare în raza căreia își desfășoară activitatea sau PCU. Notificările trebuie semnate de reprezentantul legal al furnizorului respectiv (a se vedea anexele nr. 3 și nr. 4 din OUG 129/2000).

În fișele de post ale salariaților cu CIM nr. 148 și CIM nr. 23, în vigoare în perioada auditată, existau următoarele atribuții/sarcini:

- Întocmește documentația de notificare (deschidere) a cursurilor care se finalizează cu examinare ANC și o transmite comisiei de autorizare conform prevederilor legale specifice.
- Întocmește notificarea (deschiderea) cursurilor neautorizate (conform OG 129/2000) și o transmite comisiei de autorizare conform prevederilor legale specifice.

Notificările întocmite pentru cursurile din eșantionul selectat au fost semnate doar de Directorul General sau de locțiitorul acestuia, fără a fi semnate și de salariatul care le-a întocmit. Reprezentanții entității auditate au precizat că toate notificările pentru cursurile autorizate ANC au fost întocmite de salariatul cu CIM nr. 23, iar cele pentru cursurile neautorizate ANC au fost întocmite de ambii salariați care aveau atribuții în acest sens.

Nu am identificat probleme la întocmirea și transmiterea documentației de notificare (deschidere) a cursurilor care s-au finalizat cu examinare ANC.

Referitor la Notificările (deschiderile) cursurilor neautorizate ANC precizăm următoarele:

- În documentele puse la dispoziție nu am identificat notificările pentru cursurile cod PS11-S1: "Metode de predare centrate pe elev" (perioada: 08 – 12.07.2019) și cod MN209-V: "Managementul clasei de elevi în contextul utilizării de metode și tehnologii interactive" (perioada: 26 – 30.08.2019).
- În majoritatea cazurilor (aproximativ 90,7%) formatorul trecut în Notificare era un salariat al FORMENERG, cu toate că uneori acesta nu avea atribuții/sarcini în acest sens în fișa de post (de exemplu salariați cu CIM: nr. 12, nr. 24, nr. 96, nr. 128).
- Sunt situații în care un lector a fost nominalizat la două cursuri care se desfășurau în aceeași perioadă, dar în locații diferite. Exemplificăm:
 - o prin Notificarea nr. 2333/20.08.2019 se menționa că în perioada **25.08 – 01.09.2019** se va desfășura la **Hotel Turist Șuior - Baia Sprie** programul de formare profesională: "Expert achiziții publice", formatorul fiind salariatul cu CIM nr. 108; același salariat este trecut ca formator și în Notificarea nr. 2343/20.08.2019 (programul: "Expert achiziții publice", locația: **Gura Portiței**, perioada: **27.08 – 01.09.2019**).
 - o prin Notificarea nr. 1682/25.06.2019 se menționa că în perioada **30.06 – 07.07.2019** se va desfășura la **Hotel Delta – Jupiter, Neptun - Hotel Doina** programul de formare profesională: "Creare site, networking", formatorul fiind salariatul cu CIM nr. 81;
 - o prin Notificarea nr. 2010/16.07.2019 se menționa că în perioada **21 – 27.07.2019** se va desfășura la **Hotel Delta – Jupiter, Neptun - Hotel Agora** programul de formare profesională: "Prevenirea și combaterea corupției în instituțiile publice. Aspecte practice și teoretice", formatorul fiind salariatul cu CIM nr. 128;
 - o prin Notificarea nr. 2075/23.07.2019 se menționa că în perioada **28.07 – 04.08.2019** se va desfășura la **Murighiol - Puflene Resort, Neptun - Hotel Doina** programul de formare profesională: "Deontologie, etică și integritate", formatorul fiind salariatul cu CIM nr. 96.

Coordonator echipă de audit:
Rodica Chiropol

Auditor:
Gabriel Tudor

 Transelectrica Societate Administrativă în Statul Român	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 20/28
--	--	--

- Sunt două cazuri când formatorul care a ținut cursul (conform situației prezentată de entitatea auditată) diferă de cel care este nominalizat în notificare. Astfel:
 - o la cursul cod PS12-S1.2 (locația: Sinaia/Bușteni/Moieciu, perioada: 06 – 08.12.2019) în Notificarea nr. 3506/04.12.2019 este trecut ca formator salariatul cu CIM nr. 102, iar în realitate cursul a fost ținut de un lector extern (Botezatu Maria);
 - o la cursul cod PS12-S1.4 (locația: Complex Ana Hotels, Poiana Brașov, perioada: 22 – 24.11.2019) în Notificarea nr. 3322/18.11.2019 este trecut ca formator Directorul General al FORMENERG, iar în realitate cursul a fost ținut de un lector extern (Pânișoară).
- Nu s-a respectat întotdeauna termenul impus de reglementările legale în vigoare pentru transmiterea Notificării (exemplu: Notificarea nr. 3506/04.12.2019, perioada de desfășurare curs: 06 – 08.12.2019; Notificarea nr. 3151/31.10.2019, perioada de desfășurare curs: 01 – 03.11.2019).

Notificările (deschiderile) cursurilor vor fi semnate de cei care le-au întocmit și vor conține informații reale, verificate în prealabil. Se va respecta termenul impus de reglementările legale în vigoare pentru transmiterea Notificării. Recomandarea nr. 6.

Una dintre atribuțiile/sarcinile din fișa de post a șeful BM, respectiv a șeful BRPM, era: "Desemnează organizatorul de curs pentru fiecare curs planificat". În perioada auditată nu a fost întocmit un document prin care să fie nominalizat **"organizatorul de curs"**. **Nominalizarea acestuia se va face printr-un document în care să fie consemnate informații despre programul de formare profesională ce urmează să se desfășoare.**

Printre atribuțiile/sarcinile din fișele de post ale salariaților, în calitate de organizatori de cursuri, se regăsesc următoarele:

- Întocmește dosarul cursului pentru fiecare curs nou propus, conform procedurii operaționale Proiectare cursuri – cod PS-8.2.4
- Se îngrijește de asigurarea logisticii, suporturilor de curs, mapei cursanților, listelor de prezență pe zile, pentru fiecare serie de curs la care este organizator și de transportul acestora
- Răspunde de completarea corectă și completă a **documentelor necesare desfășurării cursului** (lista de prezență pe zile, fișele de date personale ale participanților, chestionarele de evaluare a cursului, instructajul de protecție a muncii și PSI) și predarea acestora la finalul seriei de curs către șeful de birou
- Verifică datele înscrise în documentele emise de societate, care se înmânează cursanților (certificate/adeverințe, ordine de deplasare), la încheierea fiecărei serii de curs.

Pentru niciunul dintre cursurile din eșantionul verificat nu a fost întocmit dosarul cursului.

De asemenea, la o parte dintre acestea nu am găsit toate **documentele necesare desfășurării cursului** (așa cum sunt amintite anterior), astfel:

- lista de prezență pe zile la cursurile cod: AP1-cir (perioada 11 – 18.08.2019), AP1-cir (perioada 26.08 – 01.09.2019), AP1-cir (perioada: 28.08 – 01.09.2019), AP1-CLS1 (perioada 12 – 18.08.2019, Hotel Turist Șuitor - Baia Sprie / Hotel Caraiman, Sinaia), DV27 (perioada: 01 – 07.07.2019, hotel Doina Neptun / hotel Delta Jupiter), DV34-cir (perioada 22 – 28.07.2019), DV35

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------

 Transelectrica Societate Administrativă în Sistem Dualist	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 21/28
--	---	---

(perioada 22 – 28.07.2019, Hotel Agora), DV36-cir (perioada: 29.07 – 04.08.2019), DV 37-cir (perioada 05 – 11.08.2019), DV 40 (perioada 19 – 25.08.2019), DV95 (perioada 02 – 09.09.2019), DV96 (perioada: 19 – 25.08.2019 și 24 – 30.08.2019), DV98 (perioada 15 – 21.08.2019), FC119 (perioada 19 – 25.08.2019), FC185-cir (perioada 21 - 28.07.2019, seria 1), FC99-cir (perioada 01 – 07.07.2019 și 15 – 21.07.2019), LG92 (perioada 29.07 – 04.08.2019), MK57 (perioada: 09 – 12.05.2019), MK61 (perioada 12 – 18.08.2019), MK61-cir (perioada 12 – 18.08.2019), MN193 (perioada: 02 – 08.09.2019), MN19-cir (perioada: 02 – 08.09.2019), MN19-CLS1 (perioada 19 – 25.08.2019);

- formularele: „Fisa datelor personale ale participantului” completate de participanții la cursurile cod: PS10-S1 (perioada: 24 – 28.06.2019); PS11-S1 (perioada: 02 – 06.09.2019, iar la cel din perioada: 08 – 12.07.2019, există 25 fișe dintr-un total de 32 cursanți); AP1-cir (perioada 26.08 – 01.09.2019), AP1-cir (perioada: 28.08 – 01.09.2019), AP1-CLS1 (perioada 12 – 18.08.2019, Hotel Turist Șuitor - Baia Sprie / Hotel Caraiman, Sinaia), DV33 (perioada 12 – 18.08.2019), DV95 (perioada 02 – 09.09.2019), MK57 (perioada: 09 – 12.05.2019);
- instructajul de protecție a muncii și PSI la cursurile cod: AP1-cir (perioada 11 – 18.08.2019), AP1-cir (perioada 26.08 – 01.09.2019), AP1-cir (perioada: 28.08 – 01.09.2019), AP1-CLS1 (perioada 12 – 18.08.2019, Hotel Turist Șuitor - Baia Sprie / Hotel Caraiman, Sinaia), DV27 (perioada: 01 – 07.07.2019, hotel Doina Neptun / hotel Delta Jupiter), DV34-cir (perioada 22 – 28.07.2019), DV35 (perioada 22 – 28.07.2019, Hotel Agora), DV36-cir (perioada: 29.07 – 04.08.2019), DV 37-cir (perioada 05 – 11.08.2019), DV 40 (perioada 19 – 25.08.2019), DV95 (perioada 02 – 09.09.2019), DV96 (perioada: 19 – 25.08.2019 și 24 – 30.08.2019), DV98 (perioada 15 – 21.08.2019), FC119 (perioada 19 – 25.08.2019), FC185-cir (perioada 21 - 28.07.2019, seria 1), FC99-cir (perioada 01 – 07.07.2019 și 15 – 21.07.2019), LG92 (perioada 29.07 – 04.08.2019), MK57 (perioada: 09 – 12.05.2019), MK61 (perioada 12 – 18.08.2019), MK61-cir (perioada 12 – 18.08.2019), MN193 (perioada: 02 – 08.09.2019), MN19-cir (perioada: 02 – 08.09.2019), MN19-CLS1 (perioada 19 – 25.08.2019).

La solicitarea echipei de audit de a completa documentele lipsă, entitatea auditată ne-a transmis unele dintre acestea, precizând că acelea sunt “documentele identificate”.

Referitor la chestionarele de evaluare a cursului am constatat că acestea există, dar sunt depozitate într-o cutie, nefiind arhivate corespunzător.

Pentru toate programele de formare profesională desfășurate de FORMENERG SA se va întocmi câte un dosar al cursului; acesta va conține toate documentele care să ateste inițierea, desfășurarea și finalizarea lui. Recomandarea nr. 7.

Din discuțiile avute cu reprezentanții entității auditate și situațiile prezentate de aceștia a reieșit faptul că, pentru toate cursurile din eșantionul verificat, au fost editate suporturi de curs și au fost eliberate certificate de participare pentru toți cursanții.

Decontarea cursurilor de instruire și formare profesională

În cadrul acestui obiectiv s-a urmărit verificarea respectării reglementărilor legale și a celor interne, în vigoare în perioada auditată, privind următoarele activități:

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------

 Transelectrica Societate Administrativă în Sistemul Quality	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 22/28
--	---	---

- înregistrarea în evidențele contabile a cheltuielilor și veniturilor generate de cursurile organizate;
- demararea procedurilor și încheierea contractelor de antrepriză cu lectorii externi FORMENERG SA;
- plata lectorilor externi la finalizarea prestării serviciilor;
- confirmarea efectuării serviciilor și viza CFPP;
- întocmirea și transmiterea facturilor pentru serviciile de instruire prestate de FORMENERG SA;
- încasarea facturilor emise;
- emiterea și încasarea facturilor de penalități calculate pentru nerespectarea clauzelor contractuale;
- măsurile întreprinse pentru încasarea facturilor emise, precum și a penalităților.

Majoritatea acestor activități au fost desfășurate în cadrul Direcției economice, existând responsabilități în acest sens în ROF de detaliu al direcției.

Pentru toți salariații au existat fișe de post semnate și aprobate de conducerea societății, în acestea fiind înscrise atribuții și responsabilități care au condus la realizarea obiectivelor specifice Direcției Economice, care se regăsesc în ROF FORMENERG SA.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de reprezentanții Direcției economice, respectiv fișa contului 401 „Furnizori”, 4111 „Clienți”, contul 5121 „Banca” și contul 5311 „Casa în lei” am constatat că toate înregistrările în contabilitate se realizează în mod operativ (în perioada la care se referă), cronologic și sistematic, fiind utilizate conturile contabile corespunzătoare, care justifică operațiunile economico-financiare. De asemenea, există corespondență între datele din fișa contului de furnizori și cele din facturile primite de la furnizorii repectivi.

În conformitate cu fișele de post valabile în perioada auditată responsabilitățile, pentru întocmirea documentelor necesare încheierii contractelor de antrepriză cu lectorii externi, au fost repartizate astfel:

1. Șeful BRPM nominaliza organizatorul de curs;
2. Organizatorul de curs elabora „Referatul justificativ în vederea încheierii unui contract civil pentru elaborarea suporturilor de curs și a materialelor auxiliare, precum și susținerea programelor de formare profesională”;
3. Directorul Comercial efectua „calculul justificativ pentru plata lectorilor externi” și elabora „devizul-propunere sumă colaborare lector extern”. De asemenea, Directorul Comercial avea responsabilitatea de a negocia clauzele din contractele încheiate cu lectorii externi.
4. Directorul General semna contractele de antrepriză.

Din eșantionul cursurilor desfășurate în decursul anului 2019 au fost selectate opt cursuri la care au fost nominalizați lectori externi în situația pusă la dispoziție de FORMENERG SA „cursuri desfasurate in 2019 A_final”. Din cele opt cursuri ne-au fost puse la dispoziție doar șase contracte de antrepriză încheiate cu lectori externi, pentru celelalte două nominalizări (cursul cod MN209-V “Managementul clasei de elevi în contextul utilizării de metode și tehnologii interactive” desfășurat în perioada 29.07 – 02.08.2019, precum și la cursul cod PS12-S1.4 “Stop bullying prin educație pentru cetățenie

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	-----------------------------------

 Transelectrica Societate Administrată în Sistem Dualist	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 23/28
--	---	---

democratică în unitățile școlare” desfășurat în perioada 22.11 – 24.11.2019) FORMENERG SA a precizat că nu are încheiate contracte de antrepriză cu acei lectori externi nominalizați.

Pentru cele șase contracte încheiate au fost elaborate documentele inițiale, respectiv „Referatul justificativ în vederea încheierii unui contract civil pentru elaborarea suporturilor de curs și a materialelor auxiliare, precum și susținerea programelor de formare profesională”, „Calculul justificativ pentru plata lectorilor externi” și „Devizul-propunere sumă colaborare lector extern”. Contravaloarea prestării celor șase lectori externi a fost stabilită ca o pondere din valoarea totală a cursurilor (0 – 20%), deși devizul prevede și alte cheltuieli ocazionate de desfășurarea cursurilor (Întocmire suport curs/materiale auxiliare, Redactare suport curs/materiale auxiliare, Întocmire teste de evaluare cunoștințe). Toate aceste activități au fost neevaluate (0 lei) ceea ce se poate concluziona că lectorul nu a avut nicio contribuție la elaborarea suporturilor de curs sau a testelor pentru cursanți, deși în contractele de antrepriză se specifică faptul că activitățile de elaborare suport de curs și testarea cunoștințelor cursanților este responsabilitatea lectorului (antreprenorului).

Pentru plata lectorilor externi persoane fizice organizatorul de curs/consilierul juridic al FORMENERG SA au întocmit o adresă către Direcția economică prin care se solicita plata lectorului ca urmare a îndeplinirii obligațiilor din contractele de antrepriză.

Pentru efectuarea acestor plăți (prin casierie sau prin transfer bancar) au fost întocmite, vizate de Directorul Economic și aprobate de Directorul General state de plată pentru fiecare lector.

Problemă

În conformitate cu prevederile Legii nr. 70 din 2 aprilie 2015 pentru întărirea disciplinei financiare privind operațiunile de încasări și plăți în numerar, art. 4, alin (4) “Operațiunile de plăți în numerar efectuate de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1), către persoane fizice, reprezentând contravaloarea unor achiziții de bunuri sau a unor prestări de servicii, dividende, cesiuni de creanțe sau alte drepturi și restituiri de împrumuturi sau alte finanțări se efectuează cu încadrarea în plafonul zilnic de 10.000 lei către o persoană. Sunt interzise plățile fragmentate în numerar către o persoană, pentru tranzacțiile mai mari de 10.000 lei.”

Conform Registrului de casă din data de 20.12.2019 a fost achitată în numerar suma de 10.431 lei către Botezatu Maria Denisa, lector la cursul cod PS12-S1 “Stop bullying prin educație pentru cetățenie democratică în unitățile școlare”, în baza contractului de antrepriză nr. 352/05.12.2019.

La finalizarea acestui curs nu a fost întocmită și transmisă către Direcția Economică adresa prin care se solicita plata lectorului, ca urmare a îndeplinirii obligațiilor contractuale.

De asemenea, conform art. 3.2 din contractul de antrepriză nr. 71/05.12.2019, plata acestei sume trebuia făcută prin ordin de plată în contul antreprenorului.

Cauzele care au condus la apariția acestor probleme au fost necunoașterea în totalitate a reglementărilor legale în vigoare și o lipsă a controlului intern.

Încălcarea prevederilor Legii nr. 70/2015 constituie contravenție ceea ce poate avea drept consecință aplicarea unor amenzi din partea organelor de control ale statului.

Recomandarea nr. 8

Nu se vor mai efectua plăți în numerar prin casieria societății peste plafonul impus de reglementările legale în vigoare, iar pentru plata lectorilor externi se va folosi metoda de plată agreeată prin clauzele contractuale. A fost întocmit FIAP nr. 3.

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------

 Transelectrica Securitate Administrativă în Sistemul Energetic	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 24/28
---	---	---

Societatea FORMENERG SA având organizată activitatea de Control Financiar Preventiv Propriu, conform OMFP nr. 923/2014, a fost verificată modalitatea de numire a salariaților care au dreptul de a exercita viza CFPP și a salariaților care certifică realitatea, legalitatea și regularitatea efectuării cheltuielilor respective.

În perioada auditată a fost valabilă decizia Directorului General nr. 30/26.06.2017 prin care au fost numiți doi salariați (titular și înlocuitor) pentru exercitarea activității de control financiar preventiv propriu, operațiunile și documentele care sunt supuse acestui control (anexa 1) și lista persoanelor care certifică realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor supuse vizei CFPP prin „Bun de plată” (anexa 2). Din verificarea facturilor primite de FORMENERG SA de la unitățile de cazare din locurile unde au fost desfășurate cursurile din eșantion am constatat că pe acestea a fost aplicată ștampila cu „bun de plată” de către salariați care erau numiți pentru această activitate, iar viza de CFPP a fost exercitată de către titularul numit prin decizie. La nivelul societății a fost înființat „Registrul privind operațiunile prezentate la viza CFP”, care se ține în format electronic(word) de către titularul vizei CFP. În condițiile completării acestui registru doar în format electronic există riscul de a nu putea fi respectate toate condițiile impuse prin OMFP nr. 923/2014, art. 4.4.

Identificarea persoanei care a exercitat CFPP a fost îngreunată de faptul că decizia nr. 30/2017 nu a conținut speciemenle de semnături a celor doi salariați împuterniciți să exercite viza CFPP și nici asocierea dintre semnături și numărul ștampilelor de CFPP.

Se va emite o nouă decizie de numire a salariaților împuterniciți să exercite CFPP, a salariaților care să certifice realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor supuse vizei CFPP care să cuprindă speciemenle de semnătură a tuturor salariaților nominalizați. Recomandarea nr. 9.

La finalizarea seriilor de cursuri, având la bază facturile primite de la unitățile de cazare și informările primite de la organizatorii de cursuri (majoritatea nesemnate de către aceștia), un salariat din cadrul Direcției economice emitea facturile fiscale pentru încasarea contravalorii serviciului de instruire și de cazare. În marea majoritate a cazurilor și în urma înțelegerii cu societățile care trimiteau salariați la cursuri au fost emise facturi separate pentru instruire și cazare.

Totodată, facturile de cazare primite de unitățile hoteliere au fost arhivate în ordine conologică, pe fiecare furnizor, au aplicată ștampila cu „bun de plată” care conține semnătura unui organizator de curs și viza de CFPP. Facem precizarea că prin „bun de plată” se confirmă realitatea, regularitatea și legalitatea acelei cheltuieli de către organizatorul de curs, conform Deciziei nr. 30/2017. Toate facturile de cazare primite au fost achitate, deși nu toate facturile emise de FORMENERG SA către beneficiarii stadiilor de pregătire profesională au fost achitate în termenul legal.

A fost solicitată Direcției economice o situație din care să rezulte măsurile întreprinse de FORMENERG SA pentru încasarea facturilor cu termen mai mare de 30 zile. La această solicitare a fost prezentată o listă a facturilor de penalități emise, majoritatea dintre ele fiind din luna martie 2021, deși facturile pentru care au fost calculate aceste penalități au fost emise în perioada iulie – decembrie 2019.

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	-----------------------------------

 Transelectrica Societate Administrativă în Sistem Quotidian	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 25/28
--	---	--

Problemă

În conformitate cu prevederile Legii nr. 72 din 28 martie 2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante, art. 1, alin (1) "Prezenta lege se aplică creanțelor certe, lichide și exigibile, constând în obligații de plată a unor sume de bani care rezultă dintr-un contract încheiat între profesioniști sau între aceștia și o autoritate contractantă, contractul având ca obiect furnizarea de bunuri sau prestarea de servicii, inclusiv proiectarea și execuția lucrărilor publice, a clădirilor și a lucrărilor de construcții civile."

De asemenea, FORMENERG SA a încheiat cu SC Mediterranean Holidays SRL contractul nr. 4P/25.06.2019 unde la art. 9 alin (b) se precizează că „Pentru nerespectarea termenelor de plată prevăzute la alin a), Beneficiarul (SC Mediterranean Holidays SRL) va plăti penalități de 0,05% pe zi de întârziere la suma datorată”.

Din verificarea încasării contravalorii serviciilor de instruire pentru cursurile din eșantion am constatat că pentru următoarele facturi fiscale emise a fost depășit termenul de plată, fără ca FORMENERG SA să facă demersuri pentru încasare, să emită facturi de penalități sau să cheme în instanță societatea respectivă:

- FF nr. 191062/18.07.2019, încasată cu OP nr. 234/15.11.2019 (88 zile depășire termen plată);
- FF nr. 191462/10.09.2019, neîncasată până la finele anului 2019 (cel puțin 81 zile depășire termen contractual de plată);
- FF nr. 191464/10.09.2019, neîncasată până la finele anului 2019 (cel puțin 81 zile depășire termen contractual de plată);
- FF nr. 191467/10.09.2019, neîncasată până la finele anului 2019 (cel puțin 81 zile depășire termen contractual de plată);
- FF nr. 191637/08.10.2019, neîncasată până la finele anului 2019 (cel puțin 81 zile depășire termen contractual de plată);
- FF nr. 191827/06.11.2019, neîncasată până la finele anului 2019 (cel puțin 81 zile depășire termen contractual de plată);

De asemenea, am identificat o serie de facturi fiscale emise unor instituții care au beneficiat de instruirea propriilor salariați, neachitate în maximum 30 zile de la emitere, deși nu au existat încheiate contracte între cele două societăți. Participarea la cursuri a salariaților s-a făcut pe baza „Formularului de înscriere curs și rezervare cazare”. Cum aceste facturi au fost achitate cu o foarte mare întârziere nu a fost respectată condiția din acest formular care impune ca”... în cazul în care nu există contract încheiat între cele două părți, plata serviciilor de instruire și a celor de cazare se face prin OP, cel mai târziu cu trei zile înainte de începerea cursului, în contul nostru, și se va transmite o copie a OP vizat de bancă prin fax..... În situația în care nu se primește copia OP vizat de bancă în timp util, participantul o poate prezenta la deschiderea cursului, iar factura o veti primi ulterior.” Având în vedere aceste prevederi din formularul de înscriere organizatorul de curs nu trebuia să permită participarea persoanelor respective la sesiunile de instruire până nu făcea dovada plății.

Pentru a arăta acest mod de lucru privind acceptarea la cursuri a unor persoane, fără a achita instruirea și cazarea conform celor asumate prin formularul de înscriere, exemplificăm:

- FF nr. 191276/20.08.2019 emisă către Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului și încasată cu OP nr. 7518/28.10.2019 (la 67 zile de la finalizarea cursului);

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------

 Transelectrica Societate Administrativă în Sistemul Național	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 26/28
---	---	---

- FF nr. 191173/01.08.2019 emisă către Școala Gimnazială nr 184 București și neîncasată până la finele anului 2019, deși școala respectivă a mai achitat alte facturi emise de FORMENERG SA până la 31.12.2019 (cel puțin 184 zile de la finalizarea cursului).

Cauzele care au condus la apariția acestor probleme au fost, pe de-o parte, lipsa nominalizării unui salariat cu urmărirea respectării clauzelor contractuale, necunoașterea în totalitate a înscrierilor din documentele privind organizarea cursurilor și o lipsă a controlului intern la toate nivelurile ierarhice.

Consecințele acestei abateri pot genera prejudicii materiale societății și posibilitatea aplicării unor sancțiuni din partea organelor de control externe.

Recomandarea nr. 10

Se vor analiza termenele în care au fost achitate toate facturile emise pentru serviciul de instruire prestat de FORMENERG SA din anul 2019, iar acolo unde au fost depășite termenele din contracte/comenzi se vor calcula și percepe penalități de întârziere.

Persoanele participante la cursuri vor fi admise la sesiunile de instruire doar după ce au fost îndeplinite toate condițiile impuse prin contracte/comenzi. A fost întocmit FIAP nr. 4.

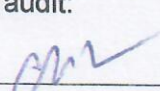
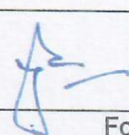
Alte cheltuieli ocazionate de derularea unor sesiuni de instruire au fost pentru plata membrilor din comisiile de examinare pentru cursurile cu acreditare ANC. Pe baza nominalizării făcute de Ministerul Muncii – Agenția pentru Plăți și Inspecție Socială a membrilor comisiilor de verificare, organizatorul de curs a solicitat plata acestora prin adresă către Direcția economică. Valoarea plății fiecărui membru al comisiei s-a realizat în baza Ordinului Ministrului Muncii și Justiției Sociale nr. 166/2017 privind aprobarea tarifelor pentru plata membrilor comisiilor de autorizare. Direcția economică a elaborat state de plată vizate de Directorul Economic și aprobate de Directorul General. Plata tarifelor s-a realizat prin ordin de plată în contul comunicat de fiecare membru, iar în dosarul „Banca în lei” din luna respectivă a fost arhivat statul de plată și OP.

10. CONCLUZII

Raportul de audit public intern a fost întocmit în baza documentelor și informațiilor colectate de la structura auditată, prelucrate și analizate de auditori, a constatărilor efectuate în timpul intervenției la fața locului. Constatările și recomandările au la bază probele de audit obținute pe baza testelor efectuate, consemnate în documentele de lucru.

În perioada auditată **organizarea cursurilor de instruire și formare profesională** a fost o activitate neprocedurată și nu au fost stabilite atribuții și responsabilități clare în acest sens. Problemele identificate, referitoare la:

- oferirea de către societate a unor cursuri gratuite fără a fi încheiate documente între părți din care să rezulte beneficiile și obligațiile acestora;
- nenominalizarea unui responsabil cu urmărirea clauzelor contractuale;
- lipsa unor documente definite ca părți ale contractului;
- nestabilirea obligațiilor părților în cazul în care nu a fost încheiat un contract;
- nerespectarea termenului legal de transmitere a notificării de începere a unui program de formare profesională, cât și includerea în acestea a unor informații inexacte;

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol 	Auditor: Gabriel Tudor 
---	--

 Transelectrica Societate Administrată în Sistem Quality	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 27/28
--	--	--

- lipsa unui dosar al cursului, precum și neîntocmirii tuturor documentelor necesare desfășurării cursului (așa cum sunt definite în fișele de post) au fost, în mare parte, din cauză că, la nivelul Direcției Comerciale, nu a fost implementat și dezvoltat un sistem de control intern managerial conform prevederilor OSGG 600/2018.

Pentru deficiențele menționate s-au formulat recomandări.

Având în vedere cadrul legal destul de vast pentru reglementarea activităților financiar-contabile dintr-o societate putem afirma că activitatea de **decontare a cursurilor de instruire și formare profesională** s-a desfășurat bine.

Relațiile Formenerg SA cu formatorii externi au fost statuate prin încheierea de contracte de antrepriză, majoritatea clauzelor acestora fiind respectate de ambele părți. Lectorii externi au respectat cele asumate prin clauze contractuale, iar Formenerg SA a achitat în termen contravaloarea serviciilor. Pentru oglindirea cât mai fidelă a activității lectorului extern trebuie restructurat și completat formularul „Devizul-propunere sumă colaborare lector extern” pentru a nu mai crea confuzii privind aportul acestuia la desfășurarea cursului.

Datorită evoluției structurii organizatorice a societății trebuie reanalizate o serie de decizii prin care au fost nominalizați salariați care nu-și mai desfășoară activitatea în cadrul Formenerg SA.

Înregistrarea în evidențele contabile a cheltuielilor și veniturilor s-a realizat în mod operativ (în perioada la care se referă), cronologic și sistematic.

Încasarea contravalorii serviciilor de instruire prestate de Formenerg SA s-a realizat, în majoritatea cazurilor, în termenul legal, însă pentru o parte din acestea nu a fost încasată contravaloarea nici la această dată. Formenerg SA a emis în 2021 facturi de penalități pentru o parte din cele emise în 2019, cu toate că nu au încheiate contracte cu entitățile respective. Trebuie ca relația dintre Formenerg SA și beneficiarii serviciilor de instruire să fie bazată pe contracte, cu clauze clare, care să acopere toate aspectele inițierii, desfășurării și finalizării unei sesiuni de instruire/formare profesională.

11. OPINIA AUDITORILOR

Au fost evaluate și auditate în totalitate obiectivele aferente acestei misiuni de audit public intern. Pe parcursul misiunii nu a existat întotdeauna o colaborare eficientă între echipa de audit și salariații din cadrul entității auditate.

În opinia noastră, activitățile pe obiectivele auditate nu au fost organizate și nu au existat reglementări proprii pentru desfășurarea acestora. În urma evaluării activităților, acestea nu au fost în totalitate funcționale, fiind necesare îmbunătățiri.

Astfel, implementarea recomandărilor formulate, respectiv implementarea și dezvoltarea în cadrul FORMENERG SA a sistemului de control intern managerial conform prevederilor OSGG 600/2018, vor avea ca efect corectarea deficiențelor constatate, îmbunătățirea și creșterea eficienței activității pentru obiectivele auditate.

Proiectul Raportului de audit public intern nr. 01/2021 (înregistrat la TEL cu nr. 19053/29.04.2021) a fost înaintat Societății FORMENERG SA prin adresa nr. 19055/29.04.2021.

Conducerea entității auditate a comunicat punctul de vedere la Proiectul Raportului de audit public intern prin adresa nr. 863/13.05.2021 (înregistrată la TEL cu nr. 20929/14.05.2021).

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------

 Societate Administrată în Sistem Dualist	RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed. I, rev. 1 Pag. 28/28
--	--	--

În urma discuțiilor purtate la reuniunea de conciliere, au fost modificate unele constatări față de Proiectul Raportului de audit public intern.

Prezentul Raport de audit public intern a fost întocmit într-un exemplar. Originalul acestuia rămâne la structura API iar o copie va fi transmisă entității auditate, după avizarea de către Directorat. Prin semnarea prezentului Raport de audit public intern se recunoaște că toate documentele puse la dispoziția auditorilor au fost restituite entității verificate.

Societatea FORMENERG SA va întocmi Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor și va raporta periodic structurii Audit Public Intern stadiul implementării acestora.

12. ANEXE: Lista cursurilor verificate.

13. CONFIRMĂRI

13.1. ECHIPA DE AUDIT

COORDONATOR ECHIPĂ

Rodica CHIROPOL

MEMBRII ECHIPEI

Gabriel TUDOR

13.2. AUDITAT

Societatea FORMENERG S.A.

Director General

Marius Vasile MORARIU



13.3. SUPERVIZAT

Inspector șef API

Luminița COSTACHE

Coordonator echipă de audit:
Rodica Chiropol

Auditor:
Gabriel Tudor

 Transelectrica Societate Administrativă în Sistem Național	ANEXA la RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 1/3
--	--	--

Simbol curs	Denumire	Loc desfășurare	Data începere	Data terminare	Număr cursanți
AP1-cir	Expert achiziții publice	Mamaia - Complex Mediteranean	8/12/2019	8/18/2019	2
AP1-cir		Hotel Turist Șuior - Baia Sprie	8/26/2019	9/1/2019	1
AP1-cir		Gura Portiței	8/28/2019	9/1/2019	2
AP1-CLS1	Achiziții publice	Hotel Turist Șuior - Baia Sprie	8/12/2019	8/18/2019	1
AP1-CLS1		Sinaia - Hotel Caraiman	8/12/2019	8/18/2019	1
DV27	Creare site, networking	Hotel Delta - Jupiter	7/1/2019	7/7/2019	1
DV27		Neptun - Hotel Doina	7/1/2019	7/7/2019	1
DV33	Managementul schimbării și reproiectarea managerială. Analiza și fundamentarea deciziilor	Hotel Turist Șuior - Baia Sprie	7/15/2019	7/21/2019	2
DV34-cir	Prevenirea și combaterea corupției în instituțiile publice. Aspecte practice și teoretice	Hotel Delta - Jupiter	7/22/2019	7/28/2019	1
DV35		Neptun - Hotel Agora	7/22/2019	7/28/2019	1
DV36-cir	Deontologie, etică și integritate	Murighiol - Puflene Resort	7/29/2019	8/4/2019	1
DV36-cir		Neptun - Hotel Doina	7/29/2019	8/4/2019	1
DV37-cir	Controlul exercitat de organele statului asupra agenților economici	Hotel Delta - Jupiter	8/5/2019	8/11/2019	1
DV40	Managementul conflictelor și negocieri	Neptun - Hotel Doina	8/19/2019	8/25/2019	1
DV95	Aplicarea CAP în instituțiile publice	Bavaria Blu - Mamaia	9/2/2019	9/9/2019	1
DV96	Managementul situațiilor de urgență și protecție civilă	Hotel Delta - Jupiter	8/19/2019	8/25/2019	1
DV96		Mamaia - Hotel Zenith	8/24/2019	8/30/2019	2
DV98	Riscuri și proceduri în entitățile publice	Hotel Nevada - Constanța	8/15/2019	8/21/2019	1
EP129-1	Electrician exploatare centrale și stații electrice	Băile Herculane - Tierna	11/18/2019	11/22/2019	27
EP129-1		Băile Herculane - Tierna	11/18/2019	11/22/2019	27
FC99-cir	Controlul financiar preventiv și codul specific de norme privind exercitarea CFPP	Mamaia - Hotel Zenith	7/1/2019	7/7/2019	1
FC99-cir		Hotel Delta - Jupiter	7/15/2019	7/21/2019	3

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------

 Transelectrica®	ANEXA la RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 2/3
--	---	--

Simbol curs	Denumire	Loc desfășurare	Data începere	Data terminare	Număr cursanți
FC119	Inventarierea patrimoniului	Mamaia - Hotel Zenith	8/19/2019	8/25/2019	1
FC170-cir	Guvernanța corporativă	Sinaia - Hotel Palace	2/7/2019	2/10/2019	1
FC185-cir	Executarea silită și recuperarea creanțelor. Proceduri de insolvență	Hotel Scoica - Jupiter	7/22/2019	7/28/2019	3
LG92	Noutăți legislative privind salarizarea 2019	Mamaia - Hotel Zenith	7/29/2019	8/4/2019	1
MK39	Strategii de comunicare eficientă și dezvoltare personală	Grecia	10/14/2019	10/18/2019	12
MK51	Comunicare, relații publice, transparență decizională	Hotel Scoica - Jupiter	8/5/2019	8/11/2019	1
MK57	Comunicare și management	Hotel Afrodita - Băile Herculane	5/9/2019	5/12/2019	4
MK61	Tehnici și metode de negociere și protocol	Hotel Scoica - Jupiter	8/12/2019	8/18/2019	2
MK61-cir		Hotel Delta - Jupiter	8/12/2019	8/18/2019	3
MN17-CNE	Manager de proiect	Cernavodă	3/25/2019	3/29/2019	15
MN193	Managementul fluxului de trezorerie în administrarea societății	Mamaia - Hotel Zenith	9/2/2019	9/8/2019	1
MN194	Competențe antreprenoriale	Sediul SCC Services Romania S.R.L.	10/21/2019	10/25/2019	10
MN19-cir	Monitorizarea implementării standardelor de control intern managerial	Sinaia - Hotel Rina	9/2/2019	9/8/2019	3
MN19-CLS1	Audit public	Hotel Delta - Jupiter	8/19/2019	8/25/2019	1
MN19-CLS1		Sinaia - Hotel Cumpătu	8/19/2019	8/25/2019	1
MN209-V	Managementul clasei de elevi în contextul utilizării de metode și tehnologii interactive	Grecia	7/1/2019	7/5/2019	31
MN209-V		Grecia	7/22/2019	7/26/2019	43
MN209-V		Grecia	7/8/2019	7/12/2019	30
MN209-V		Grecia	8/26/2019	8/30/2019	37
MN209-V		Grecia	8/12/2019	8/16/2019	35
MN209-V		Grecia	7/29/2019	8/2/2019	36

Coordonator echipă de audit:
Rodica Chiropol

Auditor:
Gabriel Tudor

 Securitate Administrativă în Sistemul Energetic	ANEXA la RAPORTUL DE AUDIT PUBLIC INTERN Nr. 01/2021	TEL 15.02.20 ed.I, rev.1 Pag. 3/3
---	--	---

Simbol curs	Denumire	Loc desfășurare	Data începere	Data terminare	Număr cursanți
MN303-S1	Dezvoltarea practicilor incluzive pentru copiii cu CES din clasele primare și de gimnaziu	Bușteni - Hotel Alexandros	4/19/2019	4/21/2019	3
MN63	Formator	București, sediul FORMENERG	7/29/2019	8/2/2019	3
MN63-o		București, sediul FORMENERG	7/29/2019	8/2/2019	2
MN63-v		Voluntari	9/2/2019	9/6/2019	12
MN88	Leadership și management executiv	Paris	9/27/2019	9/30/2019	2
PS10-S1	Intervenție și metode de lucru pentru copiii cu dificultăți de învățare	Neptun/Jupiter/Eforie Sud	6/24/2019	6/28/2019	1
PS10-S1		Neptun/Jupiter/Eforie Sud	7/1/2019	7/5/2019	1
PS10-S1		Neptun/Jupiter/Eforie Sud	7/22/2019	7/26/2019	4
PS10-S1		Neptun/Jupiter/Eforie Sud	7/8/2019	7/12/2019	1
PS10-S1		Neptun/Jupiter/Eforie Sud	9/2/2019	9/6/2019	2
PS10-S1		Neptun/Jupiter/Eforie Sud	8/5/2019	8/9/2019	29
PS11-S1	Metode de predare centrate pe elev	Hotel Nevada - Constanța	8/15/2019	8/19/2019	1
PS11-S1		Neptun/Jupiter/Eforie Sud	9/2/2019	9/6/2019	1
PS11-S1		Neptun/Jupiter/Eforie Sud	8/5/2019	8/9/2019	32
PS11-S1		Neptun/Jupiter/Eforie Sud	7/8/2019	7/12/2019	32
PS12-S1.1	Stop bullying prin educație pentru cetățenie democratică în unitățile școlare	Sinaia - Vila Camelia	10/28/2019	11/1/2019	5
PS12-S1.2		Sinaia/Bușteni/Moieciu	12/6/2019	12/8/2019	72
PS12-S1.3		Casa Comana, Giurgiu	11/1/2019	11/3/2019	4
PS12-S1.3		Casa Comana, Giurgiu	11/29/2019	12/1/2019	4
PS12-S1.4		Complex Ana Hotels, Poiana Brașov	11/22/2019	11/24/2019	46
PS12-s2		Vama Veche	9/19/2019	9/22/2019	61

Coordonator echipă de audit: Rodica Chiropol	Auditor: Gabriel Tudor
---	---------------------------