

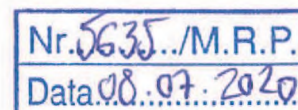
3425 a

CONFORM CU ORIGINALUL



MINISTERUL CULTURII

Domnului NINI SĂPUNARU, Secretar de Stat
Departamentul pentru Relația cu Parlamentul
Secretariatul General al Guvernului



SG: 2818
13.07.2020

STIMATE DOMNULE SECRETAR DE STAT,

25-06

Vă transmitem, alăturat, răspunsul la întrebarea domnului senator Doru Adrian Pănescu, formulată în ședința Senatului din data de 23 iunie 2020 și transmisă către instituția noastră prin adresa dvs. nr. 4871/25 iun 2020, pentru a fi pus la dispoziția domnului senator, potrivit atribuțiilor ce vă revin.

Cu aleasă considerație,

BOGDAN GHEORGHIU,

MINISTRUL CULTURII





MINISTERUL CULTURII

CABINET MINISTRU	
Nr.	4118
Data	07.07.2020

Nr...../M.R.P.
Data.....

Domnului senator Doru Adrian Pănescu

Senat – Parlamentul României

Stimate Domnule Senator,

Urmare solicitării Dvs. înregistrată cu nr. 4118/CM/29.06.2020, prin care ne adresați întrebări referitoare la situația de la Opera Națională Română din Iași, dar și referitoare la concluziile raportului de control, vă comunicăm următoarele răspunsuri:

- 1). Da au fost stabilite prin raportul de control măsuri clare pentru instituția controlată. Mai exact au fost trasate un număr de 88 de măsuri atât cu termen de realizare pemanent cât și cu termene fixe.
- 2). Anexat prezentei adrese vă transmitem în fotocopie constatările* raportului de control, cu mențiunea că datele cu caracter personal au fost eliminate, în vedere respectării confidențialității și securității datelor în conformitate cu dispozițiile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor).

*Constatările cu nr. 85 și 101 au fost anulate din cuprinsul raportului final, urmare transmiterii de date și documente ulterior fazei de proiect a raportului.

Bogdan GHEORGHIU

Ministrul Culturii





IV. Constatări

1. Opera Națională Română din Iași (ONRI) este o instituție publică de cultură aflată în subordinea Ministerului Culturii, finanțată din subvenții acordate de la bugetul de stat și venituri proprii.
2. ONRI are sediul în clădirea Teatrului Național "Vasile Alecsandri" Iași, situat în municipiul Iași, str. Agatha Bârsescu nr. 18, județul Iași, imobil aflat în proprietate publică a statului și în administrarea Teatrului Național "Vasile Alecsandri" Iași. Folosirea spațiilor din interiorul și exteriorul clădirii se realizează conform protocolului încheiat între ONRI și Teatrului Național "Vasile Alecsandri" Iași, în anul 2012.
3. Managerul ONRI este doamna Beatrice Rancea care a încheiat cu Ministerul Culturii contractul de management nr. 100/18.10.2019.
4. În perioada 2018-2019 rezultatele evaluărilor doamnei Beatrice Rancea, raportat la contractul de management nr. 63/23.05.2016, au fost foarte bune, respectiv nota 9,55 și nota 9,65; managementul doamnei Beatrice Rancea a fost evaluat ca fiind un management performant.
5. Doamna Beatrice Rancea a participat în mod direct la realizarea unor proiecte în cadrul ONRI, dar nu a fost remunerată pentru acestea.
6. Deși, potrivit prevederilor art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 21/2007 privind instituțiile și companiile de spectacole sau concerte, precum și desfășurarea activității de impresariat artistic, cu modificările și completările ulterioare, instituțiile de spectacole pot fi de repertoriu sau de proiecte, prin Regulamentul de Organizare și Funcționare, ONRI este definită ca fiind instituție publică de spectacole și concerte, de repertoriu și de proiecte.
7. În perioada 2018-2019, Regulamentul de Organizare și Funcționare a Operei Naționale Române din Iași a fost modificat de două ori, și, implicit, organigrama ONRI. Respectiv a fost aprobat, o dată prin Ordinul Ministrului Culturii și Identității Naționale nr. 2677/29.08.2018 și ulterior prin Ordinul Ministrului Culturii nr. 3244/20.12.2019.
8. Decizia managerului nr. 100/17.09.2018 de constituire a Consiliului Administrativ este incompletă prin faptul nenominalizării în cadrul acesteia a persoanei ce reprezintă Ministerului Culturii.
9. Deși, Consiliul Administrativ avea printre atribuțiile principale și aceea de a propune și iniția măsuri de îmbunătățire a activităților instituției din punct de vedere economic și administrativ, din analiza Proceselor verbale ale Consiliului Administrativ din anii 2018-2019 puse la dispoziție de conducerea ONRI, nu a reieșit faptul că acest organism deliberativ ar fi propus măsuri de



îmbunătățire/eficientizarea din punct de vedere administrativ, în sensul reorganizării unor structuri ale instituției, respectiv înființarea/desființarea unor posturi. Comisia arată că propunerile Consiliului Administrativ privind realizarea de măsuri de îmbunătățire a activităților instituției din punct de vedere economic și administrativ, nu au din punct de vedere juridic, caracter conform pentru manager.

10. Comisiei de control nu i-a fost pus la dispoziție un ordin al ministrului culturii de aprobare a tarifelor pentru serviciile oferite de către ONRI, astfel cum prevede art. 5 alin.1 punctul 16 din H.G. nr. 90/2010. Tarifele au fost avizate doar de către Consiliul Administrativ, fără a fi aprobate de ministrul culturii.
11. Decizia Managerului nr. 101/17.09.2018 de constituire a Consiliului Artistic, este excesivă prin faptul integrării în cadrul acesteia a unui *"reprezentant al Ministerului Culturii"* în condițiile în care R.O.F. al ONRI arată că acest organism colegial cu rol consultativ în domeniul de activitate a ONRI, este format din personalități culturale din instituție și din afara acesteia.
12. Se constată existența, în perioada 2018-2019, a unei fluctuații a structurilor și a posturilor din cadrul ONRI din punct de vedere organizatoric și funcțional, structurile fiind înființate, desființate, reînființate, respectiv comasate sau transformate, iar unele posturi fiind transformate sau desființate (ex. posturile de director economic, contabil șef, referent achiziții, dirijor cor etc.).
13. În cadrul ONRI activează Corul de Copii "Juniorii Operei". Acesta nu se regăsește ca structură administrativă în organigrama sau în Regulamentul de Organizare și Funcționare al ONRI.
14. Corul de Copii "Juniorii Operei" este pregătit de doamna [REDACTED], conform atribuțiilor din fișa dânzei de post, fișă de post întocmită pentru funcția de execuție de dirijor cor. Membrii Corului de Copii "Juniorii Operei", participă în mod direct la producțiile artistice ale ONRI, activând în cadrul spectacolelor.
15. La data de 13.06.2019 între Opera Națională Română din Iași și Asociația „ZART”, al cărei președinte este doamna [REDACTED], a fost semnat Acordul de parteneriat nr. 2920/13.06.2019 în vederea organizării, promovării și prezentării activităților Corului de Copii – Juniorii Operei”, acord valabil până la data de 31.12.2019.
16. La nivelul ONRI există un număr de 2 sindicate, astfel: Sindicatul Artiștilor Operei Naționale Române din Iași, sindicat reprezentativ la nivel de instituție, având ca președinte pe domnul [REDACTED] și Sindicatul Artis Moldova, sindicat nereprezentativ la nivel de instituție, având ca președinte pe domnul [REDACTED].



17. A fost semnat Contractul colectiv de muncă la nivel de instituție, care a fost înregistrat cu nr. 90/14.01.2020 și depus la Inspectoratul Teritorial de Muncă Iași, unde a fost înregistrat cu nr. 3607/05.02.2020.
18. La nivelul instituției există un Regulament intern (versiunea.4) realizat în baza dispozițiilor Codului Muncii, respectiv ale Legii nr. 53/2003, cu modificările și completările ulterioare, avizat în ședința Consiliului Administrativ al ONRI din 21.12.2018, potrivit art. 21 alin.1) litera b) din R.O.F. aprobat prin O.M.C.IN nr.2677/29.08.2018. Regulamentul intern este afișat pe site-ul instituției <https://www.operaiasi.ro/regulament-intern/> și poartă înscrisă pe fiecare filă semnătura managerului Beatrice Rancea, ștampila ONRI și semnătura președintelui Sindicatului Artiștilor Operei Naționale Române din Iași, [REDACTED].
19. Spectacolul „Văduva veselă” nu se mai joacă la ONRI, pentru că: montarea și demontarea tehnică a operetei „Văduva veselă” necesită foarte mult timp; în această montare, pe lângă textul clasic al spectacolului, s-a intervenit cu texte contemporane, cu aluzii și tente politice care nu aveau nicio legătură cu textul original; odată cu trecerea timpului, interpreți din distribuție nu mai reprezintă vocal sau fizic încadrare pe rol; numărul mare de colaboratori implicați în acest spectacol trebuiau remunerați și din lipsa fondurilor alocate nu au mai putut fi distribuiți în spectacol.
20. Se constată existența la nivelul ONRI a unor nemulțumiri față de manager, legate de modul de realizare a distribuțiilor unor artiști lirici în cadrul spectacolelor de pe scena ONRI. În răspunsurile la notele de relații s-a arătat faptul că nu există angajați – artiști ai ONRI care în stagiunea 2018 – 2019 să nu fi fost distribuiți în spectacolele ONRI. În cazul soliștilor, dirijorul este cel care stabilește distribuțiile, cu aprobarea regizorului și a managerului. La spectacolele de balet, maestru de balet este cel care stabilește distribuțiile, cu aprobarea coregrafului și a managerului. Distribuirea tuturor soliștilor vocali, se realizează raportat la necesitățile instituției.
21. Potrivit prevederilor legale în vigoare negocierea clauzelor contractelor individuale de muncă pe durată determinat sau nedeterminată, precum și a contractelor încheiate potrivit Codului civil, precum și a contracte privind dreptul de autor și drepturile conexe, este atribuția și prerogativa exclusivă a managerului instituției.
22. Practica existentă la nivelul ONRI privind atribuirea aceluiași numere și date de înregistrare pentru documente diferite (ex, referatele de aprobare pentru colaboratori și contractele întocmite urmare acestora) nu respectă prevederile art. 7 din Legea nr. 16/1996, republicată. *“Creatorii și deținătorii de documente*



sunt obligați să înregistreze și să țină evidența tuturor documentelor intrate, a celor întocmite pentru uz intern, precum și a celor ieșite, potrivit legii.”.

23. Existența unui climat tensionat între manager și unii dintre angajați, nemulțumiți de o serie de aspecte legate de management sau activitatea ONRI, precum și între unii angajați ai ONRI pe fondul unor atitudini lipsită de etică.
24. Raportat la registrele oficiale, arătăm că membrii comisiei au verificat prin sondaj integritatea registrelor de intrare – ieșire 2019 aflate la Secretariatul instituției, inclusiv registrul de intrare-ieșire –Secretariat din luna decembrie 2019, registru în care se regăsesc înregistrate și referate de necesitate pentru bunuri și servicii achiziționate de ONRI la sfârșitul anului 2019. S-a constatat existența unor corecturi realizate cu pastă albă și rescriere în unele dintre registrele din 2019 aflate la Secretariatul instituției.
25. În ceea ce privește aspectele legate de “hărțuire” (definită ca fiind o atitudine ce constă, într-un comportament agresiv și abuziv față de un angajat sau un grup de angajați) astfel cum unii angajați au caracterizat că au resimțit relația cu manager, comisia de control arată că: potrivit O.G. nr. 137 din 31 august 2000 privind prevenirea și sancționarea tuturor formelor de discriminare, republicată, în ceea ce privește investigarea, constatarea și sancționarea faptelor de discriminare de acest gen, competența de analiză și stabilire a atitudinilor și faptelor care se încadrează într-o formă de discriminare, revine Consiliul Național pentru Combaterea Discriminării.
26. În Regulament de organizare al evenimentului Gala Premiilor Operelor Naționale din România și Chișinău-2018, aprobat de managerul instituției, nu au fost stabilite atribuțiile și responsabilități comisiei de jurizare. Numirea comisiei de decernare a premiilor trebuia să se realizeze în baza unei decizii a managerului, iar acordarea premiilor să se realizeze pe baza unui proces verbal al comisiei de jurizare.
27. Nu au existat cazuri de refuz de viză CFPP. Au fost identificate situații privind lipsa semnăturilor privind acordarea vizei de CFPP pe documente, respectiv omisiuni în ceea ce privește aplicarea ștampilelor – semnăturilor, fiind încălcate prevederile O.M.F.P. nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.
28. Există cazuri de nerespectare a prevederilor O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, în ceea ce privește asigurarea unui regim intern de numerotare a documentelor financiar-contabile, în sensul că fiecare document trebuie să aibă un număr de ordine sau o serie, după caz. Nerespectarea prevederilor legale constă în atribuirea de numere de înregistrare identice unor documente financiar-contabile.



29. Diferența necheltuită în valoare de 390,46 lei din suma alocată de la bugetul de stat pentru evenimentul cultural „Gala Premiilor Operelor Naționale din România și Chișinău-2018” a fost returnată cu întârziere la bugetul de stat, cu nerespectarea prevederilor legale. Această operațiune trebuia să se finalizeze până la data de 31 decembrie 2018. În fapt, returnarea sumei a fost efectuată în data de 13 noiembrie 2019, din fondurile bugetare ale anului 2019.
30. Se constată achitarea unor sume în plus pentru cazarea participanților în cadrul evenimentului „Gala Premiilor Operelor Naționale din România și Chișinău-2018” din 9 octombrie 2018, de la Iași, ora 19.00.
31. Se constată lipsa semnăturilor colaboratorilor pe unele din contractele de cesiune a drepturilor de autor.
32. La unele deconturi de cheltuieli aferente evenimentului „Gala Premiilor Operelor Naționale din România și Chișinău-2018”, privind transportul cu autoturismul proprietate personală, nu există atașate ordine de deplasare completate cu toate datele conform prevederilor legale, iar modalitatea de calcul privind distanța dintre orașe nu a fost calculată pe cel mai scurt traseu, astfel cum prevedea H.G. nr. 1860 din 21 decembrie 2006, în vigoare la acea dată.
33. Diferența necheltuită în valoare de 346,96 lei din suma alocată de la bugetul de stat pentru realizarea proiectului cultural „Ecaterina Teodorescu” a fost returnată cu întârziere la bugetul de stat, cu nerespectarea prevederilor legale. Această operațiune trebuia să se finalizeze până la data de 31 decembrie 2018. În fapt, returnarea sumei a fost efectuată în 2019, din fondurile bugetare ale anului 2019.
34. Au fost identificate contracte în care angajamentele legale, care trebuiau evidențiate în Lei la cursul din data încheierii contractului, erau evidențiate în Euro, fapt ce contravine prevederilor legale în vigoare. (Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată).
35. S-a constatat existența unor situații privind încheierea unor contracte de colaborare înainte să existe fonduri necesare pentru plata lor. (ex. contracte de colaborare pentru realizarea proiectului cultural „Ecaterina Teodorescu”).
36. Au fost identificate situații de încălcare a prevederilor Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1792 din 24 decembrie 2002.



37. Registrului de operațiuni CFPP din anul 2019 conține înregistrări ale unor propuneri de angajare de cheltuieli /angajamente bugetare/ ordonanțări de plată cu valoare negativă, fapt ce arată că nu a fost asigurată menținerea integrității datelor prelucrate, asigurarea conformității cu cerințele legale și furnizarea de informații precise și corecte, precum și protejarea sistemelor informatice din instituție.
38. Contractele de colaborare nr. 2270/06.05.2019 și 2698/28.05.2019 au fost încheiate în luna mai 2019, iar plata aferentă acestora a fost efectuată în luna decembrie a anului 2019. Menționăm că în contractul nr. 2270/06.05.2019 la art. 3.2 se stipulează în mod expres următoarele: *“Remunerația va fi virată de către Operă până la data de 30 a lunii următoare lunii în care a avut loc spectacolul menționat la art. 2.1.”*
39. Contractele de colaborare nr. 2270/06.05.2019 și nr. 2698/28.05.2019 asumate ca fiind cele autentice/originale de către conducerea ONRI, sunt cele în care este inclusă și valoare drepturilor de autor pentru prestațiile artistice ale colaboratorului. Referitor la contractul nr. 2698/28.05.2019 arătăm că: între fotocopiile prezentate de către ONRI existe diferențe de natură a crea suspiciuni privind veridicitatea acestor documente; totodată, având în vedere posibila existență a două contracte în circuitul civil, cu același număr și dată de înregistrare, părți și prestații identice, cu deosebirea că unul este cu titlu gratuit și celălalt cu titlu oneros, sunt create premisele creării unei stări de pericol pentru valoarea socială protejată de lege, prin existența unui înscris aparent real, semnat, ștampilat, perfectat întocmai ca un înscris autentic, care atestă unele împrejurări necorespunzătoare situației reale.
40. Fotocopia contractului de colaborare nr. 2698/28.05.2019 prezentat comisiei de către doamna [REDACTED] ca având valoare zero (prestație gratuită) nu a fost însoțită și de prezentarea originalului acestuia și nici nu a fost certificat cu mențiunea CONFORM CU ORIGINALUL.
41. Și în ceea ce privește aceste două contracte, nr. 2270/06.05.2019 și 2698/28.05.2019, s-a constatat existența unor neconformități legate de modul de atribuire a numerelor contractelor (același nr. atât la contractele de colaborare cât și pentru referatele de necesitate ce au stat la baza întocmirii acestora).
42. Legat de modalitatea de realizare a plății pentru cele două contracte arătăm că nu există un raport de activitate, întocmit de către colaborator, după prestarea activității prevăzută în contractul de colaborare sau o notă întocmită de compartimentul de specialitate, documente, anexă la statul de plată, care să stea la baza efectuării plății, în conformitate cu prevederile Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor



instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002.

43. Nici pentru aceste două contracte nu a fost pus la dispoziția comisiei de control niciun document din care să reiasă cum s-a ajuns la stabilirea valorii prețului contractului - situație generală la nivelul tuturor contractelor de colaborare întocmite la nivelul instituției.
44. Nefiind administratorii clădirii din Strada Agatha Bârsescu, numărul 18, lași clădire în care își are sediu, ONRI nu încheie contracte de închiriere cu terții pentru spațiile pe care le folosește.
45. Există situații de recepție a lucrărilor pentru elemente de decor realizată numai de către un singur membru al comisiei, nu de o comisie de recepție; deși prin Decizia nr. 155/16.09.2019 a managerului ONRI a fost stabilită componența comisiei de recepție la terminarea lucrărilor/prestarea serviciilor/procurarea mijloacelor fixe sau obiectelor de inventar reprezentând elemente decor, scenografie, instrumente muzicale, recuzită și costume. (Recepția parțială pentru elementele de decor executate în baza prevederilor Contractul de lucrări nr. 91/23.12.2019 încheiat între ONRI și S.C. [REDACTED] S.R.L., a fost realizată numai de un membru al acestei comisii, respectiv doamna [REDACTED]).
46. Comisia de control, a verificat prin sondaj existența unor produse achiziționate în perioada lunii decembrie 2019 de către ONRI. Astfel, a fost verificată existența în instituție a unor produse aferente Pachetelor de produse oferite de către [REDACTED] S.A și acceptate de ONRI în decembrie 2019, care au și fost prezentate comisiei.
47. Există situații de asumare integrală de către manager a legalității unor acte juridice producătoare de efecte juridice la care ONRI este parte (Ex. Acordul de Parteneriat nr. 2914/17.10.2013 încheiat între ONRI și S.C. [REDACTED] S.R.L. și actele adiționale; contractul de comodat înregistrat cu nr. 3057/14.09.2018 și actul adițional adiacent).
48. Au fost identificate contracte de colaborare încheiate pentru o perioadă care depășește anul bugetar, nefiind respectat *Principiul anualității* prevăzut de prevederile art. 11 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare. (ex. Contractul de colaborare nr. 4808/28.12.2018).
49. În urma analizei prin sondaj a unor contracte de colaborare din perioada 2018-2019 încheiate cu doamna [REDACTED] au rezultat următoarele aspecte: nu au fost puse la dispoziția comisiei de control vreun document din care să reiasă care sunt aptitudinile care o recomandă pentru exercitarea calității de producător delegat în cadrul ONRI; nu există niciun document din care să reiasă cum s-a ajuns la stabilirea valorii prețului contractelor; nu au



fost respectate clauzele contractuale în ceea ce privește plata contractului în baza unui raport de activitate aprobat de către manager; nu au fost duse la îndeplinire toate obligațiile asumate de către colaborator prin contractele semnate, deși plata acestora a fost realizată integral; în fapt, contractele în cauză nu sunt niște contracte de colaborare, acestea au caracter de repetitivitate lunar, inclusiv din perspectiva obligațiilor colaboratorului, fiind de fapt niște contracte de muncă.

50. La nivelul ONRI, achizițiile publice directe se realizează conform unei proceduri interne, respectiv PO-02 - Achiziția Directă, Ediția I, Revizia 1, aprobată în data de 14.06.2019.
51. Nu a fost actualizat Planul Anual al Achizițiilor Publice pentru anul 2019, prin raportare la bunurile și serviciile achiziționate în luna decembrie 2019 de către ONRI.
52. Planul Anual al Achizițiilor Publice pentru anul 2020 a fost înregistrat în registrul de intrări-ieșiri al ONRI fără ca acesta să existe în mod real.
53. În registrul de intrări ieșiri-Secretariat al ONRI există înregistrate referate de necesitate pentru achiziții realizate în luna decembrie 2019 și documente întocmite pentru aceste achiziții, conform analizei prin sondaj a documentelor.
54. Majoritatea referatelor de necesitate nu sunt avizate și de către contabilul șef.
55. Unele referate de necesitate care sunt avizate de către contabilul șef, nu sunt completate la rubricile care erau în aria de competență a acesteia, respectiv *Fonduri alocate pentru satisfacerea necesității și poziția bugetară a acestora*.
56. Unele referate de necesitate sunt însoțite de liste adiacente de produse care nu prezintă semnături sau alte elemente de identificare care să ateste anexarea acestora la referatele în cauză.
57. Referatele de necesitate analizate sunt avizate din punct de vedere al CFPP de doamna [REDACTED] și sunt aprobate de către manager.
58. Viza de CFPP aplicată pe referatele de necesitate este incompletă, lipsind sigiliul aferent, fiind încălcate prevederile art. 10 alin. (2) din O.G: nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Viza de control financiar preventiv propriu se exercită prin semnătura persoanelor în drept, competente în acest sens potrivit prezentei ordonanțe, și prin aplicarea de către acestea a sigiliului personal și atestă îndeplinirea condițiilor legale, a regularității și încadrării în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, a proiectelor de operațiuni supuse aprobării ordonatorului de credite.



59. Persoana care a aplicat viza de CFPP nu a verificat de ce a aplicat viza, marea majoritate a acestora neavând trecută o estimare a costurilor produselor ce urmau să fie achiziționate; Au fost încălcate astfel prevederile art. 10 alin. (2) din O.G. nr. 119/1999 menționate mai sus.
60. Modul de justificare a necesității achizițiilor de produse nu este fundamentată judicios în cadrul referatelor (ex: achiziționarea de produse pentru *buna desfășurare a activității*).
61. Dosarele de achiziții publice directe realizate înainte de intrarea în vigoare a PO-02, nu conțin elementele de bază care să ateste justificarea selectării procedurii de achiziție directă, ofertele de la operatori economici, modul de selectare a ofertei câștigătoare și nici raportul care să ateste criteriul de atribuire.
62. Dosarele de achiziții publice directe realizate după intrarea în vigoare a PO-02, respectă în mare parte procedura aprobată la nivelul ONRI, până în luna decembrie 2019.
63. Pentru achizițiile directe care s-au desfășurat în luna decembrie 2019 nu a fost respectată procedura internă privind achizițiile publice directe PO-02, aprobată la nivelul ONRI.
64. Nu au fost întocmite notele justificative privind selectarea procedurii de achiziție directă pentru achizițiile directe derulate în luna decembrie 2019.
65. Lipsesc ofertele din partea operatorilor economici în cazul achizițiilor derulate offline.
66. Nu există documente justificative cu privire la faptul că ordonanțarea de plată pentru factura nr. 6987561/20.12.2019 a depășit disponibilul existent înaintea efectuării plății, deși ordonanțarea are aplicată viza de CFPP, fiind astfel încălcate prevederile Legii Finanțelor Publice nr. 500/2002, *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, prevederile O.M.F.P. nr. 1792/2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, cu modificările și completările ulterioare, prevederile Legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele ale O.G. nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, angajându-se cheltuieli în afara bugetului aprobat.
67. Există o practică la nivelul ONRI ca ordonanțările de plată să fie înregistrate înaintea angajamentului bugetar individual, încălcându-se astfel prevederile O.M.F.P. 1792/2002 – Ordin ALOP ACTUALIZAT 2017- Norme metodologice



privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și art. 9 alin. (3) din O.G. nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

68. Au fost încălcate prevederile art. 2 din Normele metodologice din 2 iunie 2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016 cu privire la informațiile pe care trebuie să le conțină referatele de necesitate.
69. Prin realizarea de achiziții directe fără utilizarea Sistemului Electronic de Achiziții Publice, fără a avea oferte de la mai mulți operatori economici, fără a exista o prospecție a pieței referitoare la valoarea produselor respective, ONRI a realizat achiziții directe fără a avea în vedere obținerea unui raport optim între calitate și preț care să reflecte avantajele de natură economică ale ofertelor. Totodată, prin nerespectarea celor de mai sus, ONRI nu a respectat transparența achizițiilor publice și nu a oferit șanse egale pentru operatorii economici de a deveni contractanți (furnizori de produse, prestatori de servicii sau executanți de lucrări), prin restrângerea artificială a concurenței, încălcându-se astfel principiile achizițiilor publice.
70. Prin modul în care au fost realizate achizițiile directe în luna decembrie 2019 de către ONRI, au fost încălcate prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele ale Normelor metodologice din 2 iunie 2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, precum și prevederile procedurii interne referitoare la achizițiile publice PO-02.
71. ONRI nu respectă în totalitate prevederile art. 8 și 9 din Instrucțiunile privind activitatea de arhivă la creatorii și deținătorii de documente, aprobate de conducerea Arhivelor Naționale prin Ordinul de zi nr. 217 din 23 mai 1996.
72. Se constată inexistența unor documente care să justifice prețul contractelor negociate pentru serviciile prestate ONRI.
73. Nu au fost puse la dispoziția comisiei de control toate rapoartele de activitate sau alte documente justificative din care să rezulte prestarea activității din contractele încheiate.
74. Au fost identificate contracte de colaborare pentru care nu au fost respectate clauzele contractuale în ceea ce privește plata contractului în baza unui raport de activitate aprobat de către manager.
75. Plata unor contracte de colaborare s-a realizat fără a avea documente justificate referitoare la realizarea prestației acestora, fiind încălcate astfel



prevederile Legii Finanțelor Publice nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, prevederile O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele ale Legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

76. Au fost identificate contracte de colaborare pentru care nu au fost duse la îndeplinire toate obligațiile asumate de către colaborator prin contractele semnate, deși plata acestora a fost realizată integral; unele dintre contractele în cauză au caracter de repetitivitate lunar, inclusiv din perspectiva obligațiilor colaboratorului, fiind, de fapt, niște contracte de muncă.
77. Rapoartele de activitate pentru contractele de colaborare sunt sumar completate și de cele mai multe ori incomplete, fără să fie însoțite de alte documente doveditoare.
78. Unele dintre documentele justificative prezentate comisiei de control nu au fost înregistrate la ONRI, prezintă modificări cu pixul direct pe text sau nu sunt aprobate de către conducerea ONRI.
79. Unele documente puse la dispoziția comisiei de control marcate și semnate ca fiind CONFORM CU ORIGINALUL diferă între ele în ceea ce privește existența unui număr de înregistrare, a unei semnături sau modificări cu pixul, deși conținutul este același.
80. Încheierea unora dintre contractele de colaborare s-a realizat fără a se efectua o analiză temeinică privind necesitatea serviciilor și a costurilor implicate în vederea asigurării legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.
81. Contractele nr. 3899.1/2018, 4230.1/20.11.2018, 4401.1/28.11.2018 și 419.1/28.01.2019, încheiate între ONRI și domnul [REDACTED] în calitate de [REDACTED], au fost încheiate fără să existe o justificare legală.
82. Unele contracte de colaborare conțin o clauză de natură așa-zisă suspensivă, care permite ONRI realizarea de angajamente legale fără sursă de finanțare, încălcându-se astfel prevederile Legii Finanțelor Publice nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, prevederile O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile Legii nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.



83. Prin încheierea contractului nr. 4357/27.11.2018, realizat între ONRI și doamna [REDACTED], în calitate de colaborator, pentru desfășurarea activității de coordonator serviciu financiar contabilitate, au fost dublate atribuțiile funcției de Contabil Șef, funcție care era ocupată în perioada de derulare a contractului respectiv de către doamna [REDACTED] în baza contractului individual de muncă nr. 776/21.12.2018, încălcându-se prevederile art. 161 alin. (1) din O.G. nr. 21/2007.
84. Contractul de colaborare nr. 3736/26.10.2018, încheiat între ONRI și doamna [REDACTED], în calitate de colaborator, pentru desfășurarea activității de referent resurse umane, a fost modificat prin act adițional, modificându-se valoarea prestației după ce aceasta fusese deja realizată, fiind dublată în mod nejustificat și fără să existe documente justificative.
85. Prin încheierea contractului de colaborare nr. 590/14.01.2019, realizat între ONRI și doamna [REDACTED], în calitate de colaborator, pentru desfășurarea activității de coordonator producție, au fost dublate atribuțiile funcției de Șef serviciu producție, funcție care era ocupată în perioada de derulare a contractului respectiv de către doamna [REDACTED] în baza contractului individual de muncă nr. 790/14.01.2019, încălcându-se prevederile art. 161 alin. (1) din O.G. nr. 21/2007 menționate mai sus.
86. Niciunul dintre contracte de colaborare care presupun lucru cu datele cu caracter personal, nu cuprind clauze/obligații referitoare la protejarea acestora.
87. Referatele care stau la baza încheierii contractelor de colaborare nu sunt temeinic motivate și nu fac precizări referitoare la criteriile/cerințele minime pe care trebuie să le îndeplinească persoanele cu care se va încheia contractual.
88. Au fost încheiate multe contracte care depășesc anul bugetar, nefiind respectat Principiul anualității prevăzut de prevederile art. 11 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile O.M.F.P. nr. 1792/24.12.2002 privind aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.
89. Nu a fost asigurată respectarea principiilor bunei gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice de către personalul din cadrul ONRI, situație datorată încredințării directe a contractelor de prestări civile către anumite persoane fizice autorizate (P.F.A.).
90. Atribuirea contractelor de prestări servicii pentru persoane fizice autorizate nu a fost realizată prin proceduri de atribuire, conform prevederilor legale privind achizițiile publice, respectiv Legea nr. 98/2016; fiind vorba de persoane fizice



autorizate, nu mai pot fi incidente în acest caz prevederile art. 161 din O.G. nr. 21/2007, care se referă la colaborările cu persoane fizice angajate cu contract individual de muncă în cadrul instituției.

91. Din analiza contractelor de prestări servicii pentru persoane fizice autorizate a rezultat faptul că activitățile desfășurate, au, în fapt, caracterul unor contracte de muncă și nu de prestări servicii.
92. Contractele de prestări servicii pentru persoane fizice autorizate nu îndeplinesc patru din cele șapte criterii prevăzute de lege care să le califice activitatea ca fiind una independentă, conform prevederilor art. 7 din Legea nr. 227/2015 - Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.
93. Raportat la sesizarea faptului că s-ar fi falsificat documente, cu referire la faptul că ar exista contracte de colaborare antedatate și acestea ar fi realizate în baza referatelor întocmite de "persoane apropiate managerului", fiind înregistrate în registru de intrări-ieșiri prin atribuirea unor numere de ordine deja existente în registru, arătăm că membrii comisiei au constatat, faptul că există la nivelul ONRI practica de a fi atribuite acestor contracte aceleași numere și date de înregistrare care au fost atribuite adreselor/referatele de aprobare a acestor tipuri de colaborări a unor artiști din exteriorul instituției, respectiv artiști neangajați cu contract individual de muncă în cadrul ONRI și că această practică nu respectă prevederile Legii nr. 16/1996.
94. Registrul unic de contracte nu a fost înregistrat; nu respectă ordinea cronologică de înregistrare a contractelor, fiind inserate în acesta inclusiv numere cu mențiunea *bis*, în funcție de data celui contract și neținându-se seama de succesiunea corectă a numerelor din registru.
95. Registrul unic de contracte are spații necompletate, astfel: spații lăsate libere între nr. crt. 50 și 57, între nr. crt. 60 și 78, între nr. crt. 80 și 90 și nu numai. Nu sunt justificate spațiile lăsate libere în registru aferent anului 2019 pentru un număr de peste 35 de poziții.
96. Pentru contractele de prestări servicii reparații auto și service, se constată faptul că documentele care le însoțesc (anexele) nu fac dovada faptului că sunt însușite de instituție, lipsind ștampila ONRI sau orice alt însemn al acesteia. În plus, nu au fost barate pozițiile necompletate, existând posibilitatea înscrierii ulterioare a altor autovehicule decât cele deja notate.
97. Durata contractelor de prestări servicii reparații auto și service este de 12 luni. Acestea au fost încheiate în luna august 2018, februarie 2019 și martie 2019, pentru o perioadă care, astfel, depășește anul bugetar. Contractele au parcurs circuitul de avizare al ONRI (juridic, achiziții, economic, manager) precum și viza CFPP. Viza CFPP a fost acordată cu nerespectarea prevederilor art. 10 alin. (2) din O.G. nr. 119/1999.



98. Contractul înregistrat cu nr. 1653/28.03.2019 încheiat cu SC [REDACTED] S.R.L este încheiat pe o perioadă ce se suprapune cu contractul înregistrat cu nr. 855/15.02.2019, contracte ce au același obiect.
99. În contractele încheiate între ONRI și [REDACTED] S.A. se specifică că acestea au fost încheiate pe o durată nedeterminată, dar nu mai mică de 24 de luni (durată minimă). Nu se menționează în niciunul dintre contractele cu compania de telefonie mobilă data încheierii și nici perioada contractuală. Din toate aceste contracte rezultă o posibilă perioadă contractuală și anume până la data de 30.06.2022, perioadă ce însumează aproximativ 4 ani și 6 luni. Niciun contract încheiat între ONRI și [REDACTED] S.A. nu este înregistrat la ONRI. Toate aceste contracte au fost semnate din partea ONRI doar de managerul instituției.
100. Din contractele încheiate între ONRI și [REDACTED] S.A. a rezultat beneficiul a unui număr de 11 telefoane mobile plus 2 din contractele de cesiune și a 6 echipamente cu denumirea Data Device Vodafone Hotspot R216 LTE alb, bunuri ce nu au fost inventariate de către instituție. Bugetul pentru achiziționarea acestor bunuri a fost depășit cu aproximativ 107 Euro față de bugetul alocat de [REDACTED]. La acest moment ONRI a reziliat toate contractele menționate cu furnizorul de voce și date [REDACTED] S.A.
101. ~~Comisia de control constată faptul că nu se justifică încheierea contractului de prestări servicii nr. 38/28.06.2019 între Opera Națională Română din Iași și SC [REDACTED] SRL pentru vizarea situațiilor financiare potrivit reglementărilor contabile sau standardelor aplicabile.~~
102. Atât în cazul postului de dirijor cor pentru care a participat la concurs doamna [REDACTED] cât și în cazul postului de contabil șef pentru care a participat la concurs doamna [REDACTED], anunțurile de concurs au fost întocmite în mod defectuos cu utilizarea unor termeni interpretabili și fără a se ține cont de dispozițiile prevăzute în acest sens de Hotărârea Guvernului nr. 286/2011 privind aprobarea Regulamentului cadru privind stabilirea principiilor generale de ocupare a unui post vacant sau temporar vacant corespunzător funcțiilor contractuale și a criteriilor de promovare în grade sau trepte profesionale imediat superioare a personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice, cu modificările ulterioare.
103. Ca urmare a recente reorganizări a fost desființat unul dintre cele două posturi de dirijor cor, ambele funcții fiind ocupate la momentul reorganizării, una de către domnul [REDACTED] și una de către doamna [REDACTED]. Cu toate că instituția nu a derulat o procedură de testare a celor doi salariați, doar doamna [REDACTED] a primit preaviz.



104. Cu toate că doamna [REDACTED] a omis să informeze ONRI că beneficiază de stimulent de inserție, pentru fiica sa minora [REDACTED], drept acordat în conformitate cu O.U.G. nr. 111/2010 privind concediul și indemnizația lunară pentru creșterea copiilor, cu modificările și completările ulterioare, instituția a luat la cunoștință despre acest fapt prin adresa nr. 5201/AJPIS IS/21.02.2020 emisă de Agenția Județeană pentru Plăți și Inspecție Socială Iași. Cu toate acestea, în data de 12.03.2020 doamnei [REDACTED] i s-a transmis decizia de încetare a contractului individual de muncă cu ONRI, fiind încălcate astfel prevederile art. 25 alin. 2 lit. b) din O.U.G. nr. 111/2010 în ceea ce privește încetarea raporturilor de muncă ale doamnei [REDACTED].
105. În fișa de post a domnului [REDACTED], consilier, între atribuțiile de la pct. 3.1.1. nu se regăsește niciunul dintre obiectivele specifice Compartimentului Resurse Umane, Salarizare, Protecția Muncii din Regulamentul de Organizare și Funcționare, fișa de post fiind specifică unei funcții de consilier juridic, atribuțiile în cauză aparținând Compartimentului juridic, astfel cum se regăsea în ROFul în vigoare la acea dată.
106. În contractul individual de muncă încheiat cu doamna [REDACTED] și în contractul individual de muncă încheiat cu doamna [REDACTED] s-a omis inserarea la Capitolul C – durata contractului - a datei de la care urmează să producă efecte contractul.
107. În condițiile în care legislația în vigoare nu conține dispoziții privind vechimea minimă necesară în muncă sau în specialitate pentru ocuparea unui post vacant sau temporar vacant de natură contractuală, apreciem că o soluție ar fi reprezentată de inserarea în regulamentul intern a unor astfel de dispoziții sau emiterea unei decizii de către conducătorul instituției.
108. Nu există o situație actualizată referitoare la dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată în care ONRI este parte. Prin urmare, există posibilitatea ca instituția și conducerea acesteia să nu aibă cunoștință de anumite dosare în care a fost parte. Există dosare în care ONRI are calitate de reclamant/contestator, dosare ce au fost înregistrate pe rolul instanței de judecată într-o perioadă în care instituția avea colaborare cu o societatea civilă de avocatură, dar a căror soluționare a intervenit după denunțarea contractului cu aceasta (15.04.2019). Situația nu a fost actualizată nici de către personalul angajat, chiar dacă ulterior denunțării contractului de reprezentare avocațială, ONRI a avut ocupat postul de consilier juridic.
109. Din analiza situației litigiilor ce nu se regăsesc în baza de date pusă la dispoziție de ONRI, rezultă faptul că din totalul de 37 de dosare procesuale au rezultat următoarele: 10 soluții ale instanței sunt favorabile ONRI; 16 soluții ale instanței sunt nefavorabile ONRI; 11 dosare au soluție de rămas fără



obiect/dezinvestire/suspendare judecată sau renunțare la judecată. Nu toate dosarele procesuale au ca obiect litigii de muncă.

110. Nu a fost implementat Raportul de audit intern cu privire la organizarea activității juridice în cadrul ONRI, după aprobarea acestuia de către manager.
111. La nivelul compartimentului juridic nu există o arhivă cu documentele avizate de persoanele din cadrul structurii. Nu există un registru de evidență a compartimentului juridic. Nu există nici proceduri formalizate la nivelul compartimentului.
112. Nu a fost solicitat ordonatorului principal de credite aprobarea în vederea achiziționării serviciilor de natură juridică pentru întreaga perioadă din anul 2012 - până la data de 31.12.2019, fiind încălcate prevederile art. I alin. 2 lit. (a) din OUG nr. 26/2012 *privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative*, cu modificările și completările ulterioare.
113. Contractul de asistență juridică nr. 121127/16.05.2011 a fost încheiat pentru o perioadă care depășește anul bugetar, nefiind respectat Principiul anualității prevăzut de prevederile art. 11 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice. Contractul în cauză a fost prelungit nu doar depășind un an bugetar, ci chiar mai mulți ani. (ex. din 24.05.2016 până la 20.05.2020) Mai mult decât atât, conform actului adițional înregistrat cu nr. 315/01.02.2013 care produce efecte privind durata contractului, aceasta s-a transformat în perioadă nedeterminată, fapt ce contravine normelor legale în vigoare, fiind interzis ordonatorilor de credite aprobarea unor angajamente legale fără asigurarea că au fost rezervate și fondurile publice necesare plății acestora în exercițiul bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale. Valoarea angajamentelor legale nu poate depăși valoarea angajamentelor bugetare și, respectiv, a creditelor bugetare aprobate.
114. Contractul de asistență juridică nr. 121127/16.05.2011 precum și actele adiționale ale acestuia (cu excepția actului adițional înregistrat cu nr. 315/01.02.2013) nu prezintă viza Controlului Financiar Preventiv Propriu.
115. Onorariul contractului de asistență juridică nr. 121127/16.05.2011 a crescut de 10 ori în perioada de derulare a acestuia (1250 lei - 12500 lei), chiar dacă obligațiile prevăzute prin obiectul contractului sunt în mare parte aceleași.
116. Nerespectarea principiului juridic al neretroactivității, prin perfectarea actului adițional înregistrat cu nr. 315/01.02.2013, act adițional ce prevede efecte pentru trecut (*Ex. prezentul contract se încheie pe perioadă nedeterminată, începând cu data de 16 mai 2011*), Astfel în scopul menținerii echilibrului situațiilor juridice născute înaintea intrării în vigoare a modificării, nu se pot schimba elemente anterioare datei la care a survenit actul adițional. Principiul neretroactivității este regula juridică potrivit căreia „legea”, în cazul



nostru prevederea contractuală, se aplică doar situațiilor ivite după intrarea acesteia în vigoare, nefiind aplicabilă și situațiilor anterioare.

117. Din adresele analizate de comisie, cât și din adrese privind corespondența pe de o parte a conducerii ONRI cu propriul „Compartiment Juridic” cât și cu Societatea Civilă de Avocatură “[REDACTED]”, reiese faptul că instituția/conducerea acesteia nu deținea informații, dar nici documente, cu privire la activitatea propriului compartiment juridic.
118. ONRI nu deține un proces verbal de predare-primire cu societatea civilă de avocatură nici la începutul activității, nici pe măsură ce-i pune la dispoziție date și documente, și nici la încetarea raporturilor contractuale.
119. În conformitate cu adresa nr. 1688/01.04.2019 reiese faptul că ONRI nu deținea contractul de asistență juridică nr. 121127/16.05.2011 în original și nici actele adiționale în raport cu acesta.
120. ONRI nu deține documentele interne cu privire la Comisia de Etică și Disciplină din cadrul ONRI, atribut ce nu putea fi pus în sarcina Societății Civile de Avocatură “[REDACTED]”, dat fiind faptul că, prin actele adiționale ale contractului de servicii avocațiale obligația reprezentantului acesteia era *„participarea la ședințele Comisia de Etică și Disciplină din cadrul ONRI, cu rol consultativ, fără drept de vot.”*
121. ONRI nu deține o situație a dosarelor privind litigiile de muncă ori hotărârile acestora, deși comunicarea actelor procedurale se arată ca fiind efectuată către sediul instituției.
122. ONRI nu deține arhiva documentelor intrate ori rezultate din activitatea compartimentului juridic din anul 2011 și până la redactarea prezentului raport.
123. Având în vedere aspectele constatate apreciem faptul că, structura Compartimentul Juridic din cadrul ONRI nu a funcționat ca o structură bine organizată și eficientă, iar conducerea ONRI nu a avut o cunoaștere și un control adecvat asupra serviciilor de asistență juridică externalizate.
124. Din examinarea Deciziei nr. 16/12.02.2019 a managerului ONRI, prin care s-a aprobat constituirea colectivului/comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial (Comisia), s-a constatat că aceasta nu cuprinde informații cu privire la modul de lucru și atribuțiile Comisiei.
125. Pentru anii 2018, 2019, Comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial nu a elaborat și aprobat/actualizat Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial al ONRI. Obiectivele generale nu au fost transpuse în obiective specifice și în rezultate preconizate a fi obținute pentru fiecare activitate.



126. În cadrul instituției, nu există un inventar al activităților. La nivelul instituției, se constată că nu au fost identificate și analizate riscurile majore pentru realizarea obiectivelor instituției și nu sunt realizate raportări privind managementul riscului.
127. În ceea ce privește modul de evaluare a riscurilor, modul de tratare a acestora și adecvarea instrumentelor de control implementate, în vederea menținerii riscurilor în limite acceptabile, se constată că nu sunt stabilite instrumente de control intern pentru diminuarea riscurilor și nu sunt stabilite termenele corespunzătoare pentru punerea în aplicare a instrumentelor de control.
128. La nivelul instituției, nu există Registrul riscurilor și nu au fost desemnați responsabili cu riscurile din fiecare structură organizatorică.
129. Din examinarea Raportului asupra sistemului de control intern/managerial nr. 592/21.02.2018, a datelor cuprinse în Situația sintetică a rezultatelor autoevaluării, s-au constatat următoarele: managerul instituției a raportat că sistemul de control intern managerial al ONRI este parțial conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial, la data de 31 decembrie 2017; 14 standarde au fost raportate ca fiind implementate, 2 standarde au fost raportate ca fiind neimplementate.
130. Referitor la obiectul Contractului de consultanță nr. 13165/01.11.2017 în probleme de audit public intern, comisia de control a constatat următoarele: mentenanța privind implementarea Sistemului de control managerial intern - este atributul salariaților entității, respectiv al Comisiei de monitorizare monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial și nu putea face obiectul contractului de consultanță nr. 13165/01.11.2017.
131. Elaborarea manualelor de proceduri pentru activitățile ONRI, identificarea riscurilor și disfuncționalităților care pot afecta realizarea obiectivelor la nivelul ONRI era atribuția Comisiei de monitorizare și nu putea face obiectul contractului de consultanță nr. 13165/01.11.2017.
132. Prin Nota de relații nr. 735/17.03.2020, s-au solicitat documentele în baza cărora a fost încheiat Contractul de consultanță nr. 13165/01.11.2017 și procesul verbal de predare-primire a manualului de proceduri menționat la art. 4.1. din contract. Nu au fost comunicate referatul de necesitate întocmit de către compartimentul de specialitate pentru încheierea acestui contract, iar plata acestuia nu s-a efectuat pe baza unor referate de execuție din partea compartimentelor de specialitate și nici cu respectarea prevederilor art. 4.1. din contract. Nu au fost prezentate comisiei de control documentele întocmite, rapoarte de activitate, referate, note justificative etc. din care să reiasă că



serviciile contractate au fost prestate, respectiv obiectul contractului a fost îndeplinit.

133. Având în vedere cele descrise mai sus, respectiv că aceste activități reglementate de O.S.G.G. nr. 400/2015 intrau în atribuțiile conducătorului entității publice și a personalului angajat din instituție, comisia de control consideră că încheierea contractului nr. 13165/01.11.2017 cu o persoană fizică autorizată nu se justifică.
134. Există cadrul legal în baza căruia a fost înființat și organizat compartimentul de audit public intern la ONRI. Ordonatorul de credite, respectiv managerul instituției are obligația să organizeze compartimentul de audit public intern, în conformitate cu prevederile legale în domeniul resurselor umane și în funcție de creditele bugetare alocate, pentru îndeplinirea cerințelor impuse de legislația în domeniul auditului public intern. Din analiza fișei postului auditorului intern, se constată că atribuțiile postului au fost stabilite în concordanță cu prevederile legale în domeniu.
135. În conformitate cu structura organizatorică a instituției, aprobată, compartimentul audit public intern este organizat în directă subordine a conducătorului instituției, în concordanță cu prevederile legale. Din analiza modului de desfășurare a activităților de audit intern în perioada evaluată, a reieșit faptul că structura de audit intern a funcționat independent de celelalte structuri organizatorice din instituție.
136. În cadrul Operei Naționale Române din Iași, în perioada controlată, nu a fost elaborat Programul de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern.
137. Nu s-a elaborat Raportul de monitorizare a Programului de asigurare și îmbunătățire a calității activității de audit public intern prin care se prezintă rezultatele evaluării gradului de realizare a obiectivelor cuprinse în planul de acțiune.
138. La nivelul Compartimentului audit public intern, nu există o procedură operațională privind activitatea de planificare multianuală și anuală. Nu au fost întocmite documentele standard care să asigure planificarea și implementarea recomandărilor sau a cauzelor care au dus la nerealizarea recomandărilor, respectiv Planul de Acțiune și Calendarul Implementării Recomandărilor și Fișa de Urmărire a Recomandărilor.
139. Potrivit prevederilor O.G. nr. 119/1999 managerul Operei Naționale Române Iași trebuie să asigure elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementărilor metodologice, procedurilor și criteriilor de evaluare, pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern/managerial și implicit să asigure numirea prin decizie a persoanelor care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu,



140. La nivelul instituției, au fost emise, în temeiul prevederilor O.M.F.P. nr. 923/2014, mai multe decizii în vederea organizării controlului financiar preventiv propriu și desemnării persoanelor care urmau să efectueze această activitate
141. Nu au fost respectate dispozițiile legale, prevăzute de O.M.F.P. 923/2014, privind existența acordului entității publice ierarhic superioare cu privire la numirea persoanelor desemnate să exercite activitatea de control financiar preventiv propriu în cadrul ONRI.
142. La nivelul ONRI a fost elaborată și verificată Procedura privind controlul financiar preventiv propriu PO 101-02, ediția 1, revizia 1, în scopul prezentării cadrului organizatoric în care se acordă viza de control financiar preventiv în cadrul ONRI, însă documentul nu a fost aprobat de conducerea instituției și comunicat.

[illegible]