

Serviciul Control Intern si Control Financiar de Gestiune
Nr. 248 din 14.03.2025

Aprobat la data de: 18.03. 2025
Director General Adjunct Provizoriu
Dr.Ec.Dogaru Madalin Dorin

PROCES VERBAL DE CONTROL

Tematica control: Verificare consum piese si materiale aferente activitatii de intretinere si reparatii;

Organ de control: ec.Deaconu Ramona, ec.Manea Viorica, ec.Marinescu Oana - persoane cu atributii de control financiar de gestiune, numite prin deciziile cu numerele 6844/26.03.2019, 6845/26.03.2019 si 2429/12.02.2025;

Compartimentul supus verificarii: Atelier Intretinere si Reparatii Autobuze;

Perioada supusa controlului: Octombrie - Decembrie 2024;

Legislatia aplicabila:

- H.G. 1151/27.11.2012 - pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de exercitare a controlului financiar de gestiune;
- Legea nr.82/1991 a Contabilitatii, republicata; Ordinul 1802/29.12.2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene;
- Ordinul nr.2634/05.11.2015- privind documentele financiar – contabile;
- ID-BCFG-01- Completarea, aprobarea si circuitul bonurilor de consum si a avizelor de insotire a marfii;
- ID-STA-01 - Mentenanta Autobuzelor;

Aspecte verificate:

- Centralizarea Bonurilor de consum si preluarea valorii corecte a acestora in comenzile de reparatii ale mijloacelor de transport din cadrul Atelierului Intretinere si Reparatii Autobuze;
- Evidenta pieselor si materialelor date in consum pentru mentenanta autovehiculelor din cadrul Atelierului Intretinere si Reparatii Autobuze in raport cu comenzile de reparatii aferente fiecarui mijloc de transport in parte;
- Statistica consumului de piese si materiale scoase din depozitul STPT, aferente perioadei Octombrie - Decembrie 2024 in procesul de mentenanta.

Aspecte constatate:

1. REFERITOR LA CIRCUITUL BONURILOR DE CONSUM

Cu privire la ID-BCFG-01 - Completarea, aprobarea si circuitul bonurilor de consum si a avizelor de insotire a marfii, mentionam ca aceasta nu mai este de actualitate, datorita implementarii in curs a Sistemului ASIS ERP.

La data controlului, am constatat ca bonurile de consum intocmite pentru piesele si materialele necesare in procesul de mentenanta, nu au fost emise direct de catre Atelierul Intretinere si

Reparatii Autobuze. In cadrul atelierului au fost lansate comenzile de consum (cererile de consum) care au fost aprobate de catre Depozitul Central, la eliberarea materialelor generandu-se Bonul de consum. Acesta a fost listat in cadrul depozitului, fiind semnat de: persoana predatoare, persoana primitoare si sef compartiment implicat. Pe Bonul de consum este specificat locul de munca (Atelier Intretinere si Reparatii Autobuze) si comanda (centrul de cost), adica numarul autovehiculului pentru care s-a efectuat consumul (Ex.TM-19-NAP). Unde nu a fost notata comanda, cheltuiala a fost repartizata pe atelier.

Pentru perioada verificata, Octombrie-Decembrie 2024, am constatat faptul ca, odata cu implementarea Sistemului ASIS ERP, nu au mai fost transmise catre Atelierul Intretinere si Reparatii Autobuze Rapoarte (Centralizatoare) lunare ale bonurilor de consum pentru efectuarea verificarilor acestora in raport cu Comenzile de reparatii, in conditiile in care exista posibilitatea listarii acestui tip de raport in programul ASIS. In cadrul atelierului nu a fost verificata concordanta dintre bonurile de consum si comenzile de reparatii, ceea ce implicit a dus la constatarea urmatoarelor aspecte:

- ✓ Lipsa Bonuri de consum - acestea nu sunt atasate sau notate pe comanda de reparatie, nefiind notata lucrarea efectuata si timpul de lucru normal (Ex. BC 202409994/18.11.2024, valoare 13.196,00 lei - Com.rep.958/11.11.2024- TM-15 GLM; BC 202409887/14.11.2024, valoare 87,50 lei - Com.rep.988/12.11.2024 - TM-19-NAX);
- ✓ Comanda reparatie nr.1089/05.12.2024 - deschisa in baza unui Bon de consum cu cantitate si valoare 0 (Ex.BC202410517/05.12.2024 - Ad Blue - TM-19-TDD);
- ✓ Doua bonuri de consum emise in aceeasi zi, aceeasi masina si pentru acelasi material (Ex. BC202410470 si BC202410472 din data de 03.12.2024 - 30+30 L Ad Blue - TM-19-NUS);
- ✓ Comenzi de reparatii calculate eronat din cauza faptului ca bonul de consum nu a fost notat pe comanda (Ex.Com.rep.949/08.11.2024 - BC202409956/18.11.2024 - valoare 3815,70 lei -Calcul total eronat);
- ✓ Bonuri de restituire care nu sunt notate pe comenzi- valoare totala incorecta a comenzii de reparatie (Ex.Bon Restituire nr.112/04.11.2024-valoare 285,00 lei - com.rep. 923/04.11.2024 - TM-19-MSZ).

In legatura cu raportul bonurilor de consum, dorim sa aducem la cunostinta faptul ca, in timpul controlului au fost contactati cei de la Soft Net Consulting pentru a da permisiunea utilizatorului Tufisi Alin de a vizualiza si lista mai multe tipuri de rapoarte care sa permita eliminarea riscului de erori umane.

Precizam faptul ca la finalizarea implementarii Sistemului Asis Erp va fi elaborata o noua procedura de lucru care sa descrie circuitul Bonurilor de consum/Bonurilor de restituire/predare (documentelor dintre compartimente si depozitul central al societatii).

Masura 1: Numirea unei persoane desemnate in vederea verificarii concordantei intre Bonurile de consum sau Centralizatorul Bonurilor de consum listat din programul ASIS si Comenzile de reparatii din punct de vedere cantitativ/valoric/denumire material/numar autovehicul, in vederea reflectarii corectitudinii celor inscrise in comanda de reparatie si a cheltuielii reale a autovehiculului pentru care a fost deschisa comanda. Verificarea comenzilor de reparatii de catre persoana desemnata cu scopul de a evita situatiile mai sus mentionate.

Raspunde: Sef Atelier Intretinere si Reparatii Autobuze, Persoana desemnata

Termen: Permanent, incepand cu data primirii prezentului Proces Verbal de control; 10.04.2025 pentru transmiterea documentatiei care sa ateste implementarea masurii.

2. REFERITOR LA ID-STA-01- MENTENANTA AUTOBUZELOR

Potrivit pct.5.1 al Instrucțiunii de lucru, ID-STA-01, „Mentenanța autobuzelor”, lucrările de întreținere la autobuze constau din: Intreținere zilnică (IZ), Revizie tehnică (RT), Revizie tehnică sezonieră (RTS), precum și reparațiile accidentale care apar între două reparații planificate consecutive, altele față de cele aflate în termen de garanție.

În urma controlului efectuat în cadrul Atelierului Intreținere și Reparații Autobuze, pentru perioada verificată am constatat faptul că, există întocmite doar două tipuri de comenzi reparații: reparații accidentale și revizii tehnice. Menționez că există deschise comenzi reparații accidentale pentru completare ulei, soluție parbriz, ad-blue, antigel, schimbare instalație iluminat (Ex. TM-17-LRV, Com.rep.nr.273/25.11.2024 - Completat soluție parbriz iarnă/inlocuit bec auto). În luna Noiembrie 2024 pentru autobuzele electrice Karsan au fost deschise comenzi reparații accidentale pentru completarea cu 10 L lichid parbriz fiecare. Aceste lucrări ar fi trebuit efectuate în cadrul inspecției zilnice a autovehiculelor prin deschiderea și completarea unei comenzi de întreținere zilnică (IZ), așa cum este prevăzut la pct.5.2 al Instrucțiunii de lucru, ID-STA-01, „Intreținerea zilnică la autobuze constă în verificarea și eventual completarea uleiului din sistemul de ungere, a lichidului din instalația de răcire, verificarea instalației de iluminat (semnalizatoare, lumini, pozitii), verificarea nivelului electrolitului și a contactului la bornele bateriei de acumulatori precum și instalației de frână”.

Precizez faptul că în timpul controlului a fost demarată procedura de elaborare a formularului - comanda inspecție zilnică.

Pentru perioada verificată am constatat faptul că, comenzile de reparații accidentale au fost deschise la data imobilizării autovehiculului în garaj, dar nu au fost închise la data la care acesta a ieșit în circulație pentru prima dată (atunci când a avut loc predarea mijlocului de transport în circulație), așa cum este prevăzut pe formularul PT-STA-01 (Reparație Accidentala), Anexa nr.2 la procesul tehnologic (Ex.Comanda reparație acc.nr.1085/04.12.2024 - TM-15-GOX, deschisă la data de 4 decembrie și închisă la data de 16.12.2024 așa cum se vede în rubrica „Predarea din reparație a mijlocului de transport”. În intervalul acesta autovehiculul circula pe traseu așa cum se poate observa și din foile de parcurs, ceea ce presupune că comanda de reparație trebuia închisă în momentul în care mijlocul de transport a fost predat în circulație).

Măsura 2: Instruirea personalului din subordine în ceea ce privește respectarea Instrucțiunii de lucru ID-STA-01, „Mentenanța autobuzelor” și a anexelor acestora cu privire la Procesul tehnologic de întreținere și reparații în cadrul Atelierului Intreținere și Reparații Autobuze. Respectarea Instrucțiunii de lucru ID-STA-01 în legătura cu tipul lucrărilor de întreținere și reparații (IZ, RT, RTS, Acc), precum și deschiderea comenzilor de reparație în raport cu tipul lucrării prestate.

Măsura 3: Se va proceda la închiderea comenzilor de reparații accidentale atunci când are loc predarea din reparație a mijlocului de transport

Răspunde: Șef Atelier Intreținere și Reparații Autobuze; Maistru Coordonator

Termen: 10.04.2025 pentru transmiterea către SCICFG a documentației care să ateste implementarea măsurii

În urma verificărilor efectuate asupra documentelor din cadrul atelierului am remarcat existența Registrului de evidență a comenzilor de reparații unde au fost notate toate comenzile deschise pentru fiecare mijloc de transport în parte (Formular R2-STA-01, Ed.4, Rev.4), respectându-se astfel procedura de lucru. Cu privire la modul de completare a acestuia am observat că data deschiderii unei comenzi coincide cu data închiderii acesteia, realitatea fiind diferită, așa cum am specificat mai sus în legătura cu modul de predare din reparație a autovehiculului, motiv pentru care în timpul controlului s-a procedat la modificarea modului de completare a Registrului de

evidenta comenzi reparatie la rubrica „data iesirii din reparatie/data activarii” care va fi aceeași cu data predării din reparatie a mijlocului de transport.

3. REFERITOR LA EVIDENTA PIESELOR SI MATERIALELOR DATE IN CONSUM IN RAPORT CU COMENZILE DE REPARATII

In urma verificarilor efectuate prin sondaj, am constatat urmatoarele:

Pentru comenzile aferente reparatiilor accidentale si tehnice, deschise pentru fiecare mijloc de transport in parte, este notat tipul lucrării efectuate, numarul bonului de consum, valoarea totala a bonului pentru piesele si materialele care au fost inlocuite in procesul de mentenanta. Bonul de consum in copie este atasat la comanda de reparatii.

In urma verificării concordantei dintre Centralizatorul bonurilor de consum si comenzile de reparatii deschise pentru fiecare mijloc de transport in parte, au fost constatate diferite aspecte care fac referire la corectitudinea inregistrurilor notate in continutul comenzilor de reparatii:

- Rubrica „Denumirea lucrării” nu este completata cu toate lucrarile care au fost efectuate in cadrul atelierului (Ex. Com.rep. nr.935/04.11.2024 - TM-19-NGT - inlocuire cilindru actionare usi (3 buc), capac alternator, etrier; Com.rep.nr.949/08.11.2024 - TM-19-NAK - inlocuit becuri, filtru apa, diferite tipuri racorduri, senzor ABS, inlocuit valva + bucsa punte fata), modificandu-se implicit timpul normat de lucru (manopera), precum si tipurile de deseuri rezultate din procesul de reparatie. Precizam faptul ca etrierii sunt piese reparate/reconditionate de catre terti pentru care se emit facturi care sunt atasate la comanda de reparatie. Valoarea aferenta etrierilor nu se adauga la valoarea materialelor notate pe comanda de reparatie, materiale scoase din depozitul central al societatii, in schimb acestia trebuie notati la rubrica „ Denumirea lucrării”, lucrarea de demontare/montare etrieri fiind efectuata in cadrul Atelierului Intretinere si Reparatii Autobuze, precum si la rubrica „Timp normat” (se va inmulti timpul normat pentru demontarea/montarea unui etrier cu numarul etrierilor inlocuiti), modificandu-se durata totala a timpului normat pentru lucrarile efectuate in cadrul comenzii, implicit valoarea totala a manoperei si valoarea totala a reparatiei (Ex. Com.rep.nr.1065/03.12.2024 - TM-19-NKE - demontat/montat 3 etrieri reconditionati conform facturii nr.fktn 70313/19.12.2024);
- Rubrica „Deseuri rezultate din procesul de reparatie” nu este completata pentru toate tipurile de deseuri rezultate sau nu este completata deloc (Ex. Com.rep.nr.1085/04.12.2024 - TM-15-GOX - a fost inlocuit far dreapta, doi pivoti, chiuloasa compresor, nerezultand niciun tip de deseu, rubrica alocata pe comanda de reparatie nefiind completata; Com.rep.nr.858/03.10.2024 - TM-19-NKC; Com.rep.nr.1099/09.12.2024 - TM-15-GPL);
- Facturi emise de terti pentru lucrarile de reparatii efectuate de acestia care au fost notate pe comenzile de reparatii si adunate la valoarea bonurilor de consum aferente pieselor si materialelor scoase din depozitul central, denaturand valoarea totala a reparatiei efectuata de echipa de lucru din cadrul atelierului (Ex.Com.rep.nr.858/03.10.2024 - TM-19-NKC, Fact.THN19738/18.10.2024 emisa de SC TACHONAN SERVICE in valoare de 1029,54 lei; Com.rep.nr.722/02.09.2024 - TM-19-NGW, Fact.014637/02.09.2024 emisa de SC SERVICE FAUR in valoare de 53.667,09 lei - reparatie punte spate);
- Comenzi de reparatii accidentale deschise in baza unor facturi emise de terti pentru lucrari efectuate de catre acestia (lucrarile nu au fost efectuate in cadrul Atelierului Intretinere si Reparatii Autobuze) - TM-20-KFH;
- Comenzi reparatii calculate eronat din cauza: valoare bon de consum care nu a fost notat pe comanda de reparatii, valoare bon de restituire care nu a fost scazut din valoarea totala a comenzii, lipsa lucrari efectuate si a timpului normat de lucru (manopera), lucrari notate care nu au fost efectuate in cadrul atelierului ci in Baza Mixta, bonuri de consum intocmite pentru un

autovehicul si atasate la un altul (BC 202410624/09.12.2024 in valoare de 532 lei - set placute frana, emis pentru mijlocul de transport TM-19-NAK a fost atasat la autovehiculul TM-19-NKA).

Masura 4: Modificarea tuturor comenzilor de reparatii pentru care au fost constatate deficiente in timpul controlului. Recalcularea valorii acestora acolo unde este cazul.

Masura 5: Notarea pe comenzile de reparatii a pieselor confectionate/reparate/reconditionate, la rubrica „Denumirea lucrarii” si „Timpul normal” conform documentelor de intrare (facturi, devize, etc.)

Raspunde: Sef Atelier Intretinere si Reparatii Autobuze; Mastru Coordonator

Termen: 10.04.2025 pentru transmiterea catre SCICFG a documentatiei care sa ateste implementarea masurii

Pentru perioada verificata am observat existenta unor comenzi de reparatii accidentale sau tehnice care se suprapun ca perioada (Ex.Com.rep.accidentala nr.834/03.10.2024 inchisa in data de 28.10.2024 si Com.rep.tehnica nr.884/14.10.2024 inchisa in data de 14.10.2024 - TM-19-NKH; Com.rep.accidentala nr.940/07.11.2024 inchisa in data de 20.11.2024 si Com.rep.accidentala nr.1018/14.11.2024 inchisa in data de 29.11.2024 - TM-15-GPY).

Masura 6: In momentul deschiderii comenzii de reparatie pentru un mijloc de transport se va consulta Registrul de evidenta a comenzilor de reparatii (Formular R2-STA-01, Ed.4, Rev.4), verificandu-se daca mai exista deschisa o alta comanda de orice tip (accidentala sau tehnica) pentru acelasi autovehicul, evitandu-se astfel suprapunerea comenzilor.

Raspunde: Sef Atelier Intretinere si Reparatii Autobuze; Mastru Coordonator

Termen: 10.04.2025 pentru transmiterea catre SCICFG a documentatiei care sa ateste implementarea masurii

In urma controlului efectuat in cadrul Atelierului Intretinere si Reparatii Autobuze, cu privire la corelarea si verificarea incrucisata a comenzilor de reparatii si a devizelor de lucrare emise de catre Baza Mixta, pentru lucrari efectuate asupra mijloacelor de transport din cadrul atelierului (autobuze, minibuze, etc.), am constatat ca, pe unele comenzi de reparatii sunt notate piese si materiale scoase din magazie, precum si lucrarile aferente, piese si materiale care au fost predate in Baza mixta in vederea montarii acestora pe mijlocul de transport pentru care a fost emisa solicitarea de lucrare, intocmindu-se un deviz de lucrare la care este atasat si bonul de consum in copie, acelasi bon de consum care se regaseste si la comanda de reparatie deschisa in cadrul atelierului. Mentionam ca pe comanda de reparatie este notata si lucrarea aferenta pieselor si materialelor predate in Baza, calculandu-se in acelasi timp manopera si valoarea piesei in totalul reparatiei din comanda (Ex.TM-19-NKC- deviz lucrare nr.34/17.01.2025 - stop dr.spate in valoare de 1657,00 lei conform BC202410827/16.12.2024 si comanda reparatie nr.1090/05.12.2024 pe care se regaseste notat acelasi stop dr.spate, calculandu-se si valoarea acestuia; TM-19-NKH - devize lucrare 30 si 32 din data de 17.01.2025 care cuprind urmatoarele piese: lampa stanga, garnitura stalp stanga, garnitura stalp dreapta si lampa lumini laterale potrivit BC202410823/202410826 din data de 16.12.2024 in valoare de 2.530,00 lei, piese predate in Baza Mixta si montate de acestia. Aceleasi piese se regasesc si in continutul comenzii de reparatie accidentala nr.1078/03.12.2024 inchisa la data de 30.12.2024, ca, lucrare efectuata, implicit manopera si valoare adaugata in total valoare reparatie comanda).

Drept urmare a celor mentionate mai sus, precizam faptul ca, lucrarea, manopera si valoarea aferenta pieselor si materialelor este dublata, acestea fiind noatate atat pe devizul de lucrare

intocmit in Baza Mixta, cat si pe comanda de reparatie deschisa in cadrul atelierului, avand impact in totalul cheltuielilor cu reparatiile pentru mijloacele de transport in cauza.

Masura 7: Asigurarea trasabilitatii pieselor si materialelor scoase din magazie si predate in Baza mixta. Verificarea incrucisata a devizelor de reparatie transmise de catre Baza Mixta si comenzile de reparatii deschise in cadrul Atelierului Intretinere si Reparatii Autobuze pentru acelasi mijloc de transport

Raspunde: Sef Atelier Intretinere si Reparatii Autobuze; Mastru Coordonator

Termen: Permanent, 10.04.2025 pentru transmiterea catre SCICFG a documentatiei care sa ateste implementarea masurii

In urma verificarilor efectuate asupra documentelor din cadrul Atelierului Intretinere si Reparatii Autobuze, am constatat faptul ca nu exista o evidenta tehnico-operativa, cantitativa si valorica, pentru toate piesele si materialele date in consum pentru a fi utilizate in procesul de mentenanta (piese scoase din depozit, piese confectionate/reparate/reconditionate, etc.), conform comenzilor de reparatii si a devizelor de lucrare aferente fiecarui mijloc de transport. Lipsa unei evidente detaliate si actualizate poate genera dificultati in urmarirea si gestionarea consumului de piese si materiale, fiind imposibila evidentierea cheltuielilor acestora pentru fiecare autovehicul in parte. Mentionam ca exista mijloace de transport pentru care reparatia a fost asigurata de un tert. Valoarea facturii emise pentru lucrarea prestata de tert va trebui inclusa in evidenta tehnico-operativa care se va intocmi in cadrul atelierului.

Masura 8: Intocmirea unei evidente tehnico-operative la nivelul Atelierului Intretinere si Reparatii Autobuze, cu privire la piesele si materialele date in consum (piese scoase din depozit, piese confectionate/reparate/reconditionate, etc.), alte lucrari de reparatii executate de catre terti, pentru fiecare mijloc de transport in parte, din cadrul atelierului.

Raspunde: Sef Atelier Intretinere si Reparatii Autobuze; Mastru Coordonator; Persoana desemnata

Termen: Permanent, 30.04.2025 pentru transmiterea catre SCICFG a documentatiei care sa ateste implementarea masurii

4. REFERITOR LA STATISTICA CONSUMULUI DE PIESE SI MATERIALE AFERENTE PERIOADEI OCTOMBRIE - DECEMBRIE 2024, IN PROCESUL DE MENTENANTA DIN CADRUL SECTIEI TRANSPORT AUTO

Inregistrarea contabila a cheltuielilor defalcate privind materialele si piesele din cadrul Atelierului Intretinere si Reparatii Autobuze pentru perioada Octombrie-Decembrie 2024, este dupa cum urmeaza:

Cheltuieli piese/materiale Octombrie- Decembrie 2024	Cont 6021/Cheltuieli materiale auxiliare	Cont 6022/Cheltuieli combustibili (uleiuri, vaselina)	Cont 6024/Cheltuieli piese de schimb	Cont 6028/Cheltuieli materiale consumabile	Total 1
Octombrie	78374.05	21895.59	497258.87	22.26	597550.77
Noiembrie	95105.19	14685.95	454737.28	421.04	564949.46
Decembrie	97719.89	28352.1	253702.29	498.30	380272.58
TOTAL	271199.13	64933.64	1205698.44	941.60	1542772.81

Analizand cu atentie comenzile de reparatii deschise in cadrul Atelierului Intretinere si Reparatii Autobuze, am remarcat existenta unor piese cu valoare foarte mare, montate pe mijloacele de transport, motiv pentru care am procedat la verificarea prin sondaj a documentatiei care face referire la procesul de mentenanta (bonuri consum, facturi reparatii terti, facturi terti piese reconditionate/reparate, etc.) pentru tot parcursul anului 2024 (Ex.TM-19-NKH, TM-19-MTJ, TM-19-NMB, TM-15-GLR, TM-19-NGW), in vederea stabilirii costului alocat pentru reparatia unui mijloc de transport.

In urma verificarilor am constatat faptul ca, costurile totale rezultate din procesul de Mentenanta, alocate pentru autovehiculele din cadrul Atelierului Intretinere si Reparatii Autobuze, au fost foarte ridicate (Ex.TM-19-NGW - costuri cu reparatiile pentru anul 2024 in valoare de 257.405,72 lei -reparatii interne + reparatii terti; TM-19-NMB - costuri cu reparatiile pentru anul 2024 in valoare de 209.171,84 lei).

RECOMANDARE: *Datorita vechimii/uzurii parcului de autobuze (scurte si articulate - Mercedes Benz), propunem analizarea si stabilirea necesitatii alocarii costurilor de mentenanta, tinand seama si de cheltuiala cu manopera (salarii) pentru lucrarile efectuate in cadrul societatii.*

Sef Atelier Intretinere si Reparatii Autobuze
Ing. Julea Silviu

Intocmit,
Ec. Deaconu Ramona

Ec. Manea Viórica

Ec. Marinescu Oana