

SCUMPU ELENA-EXPERT CONTABIL/JUDICIAR

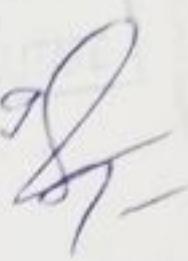
NR. CARNET- 2876/ A

Sediu: B-dul Alex. cel Bun, nr.15, bl-E3, Sc-B, Ap-2, parter, Iasi

Domiciliu: Str. Dumbrava Rosie nr. 16, Iasi

Nr. 1095/12.12.2019

Corp. Expertilor Contabili si
Contabililor Publici din Romania
Iasi
6368/99/2016 Tribunalul
Iasi

12.12.2019


RAPORT DE EXPERTIZA CONTABILA JUDICIARA
DOSAR NR. 6368/99/2016, INSTANTA TRIBUNALUL IASI
TERMEN DE JUDECATA 11.12.2019

Expert contabil desemnat,
SCUMPU ELENA
Corp. Expertilor Contabili si
Contabililor Publici din Romania
Iasi
EXPERT CONTABIL
Scumpu Elena
Nr. 2876
Viza an 2019

Expert contabil parte:
GRIGORIU Ioan
Corp. Expertilor Contabili si
Contabililor Publici din Romania
Iasi
EXPERT CONTABIL
Grigoriu Ioan
Nr. 2876
Viza an 2019

Expert contabil parte
TUGUI Alexandru
Corp. Expertilor Contabili si
Contabililor Publici din Romania
Iasi
EXPERT CONTABIL
Tugui A. Alexandru
Nr. 1095
Viza an 2019

Capitolul III. CONCLUZII

Înainte formulării concluziilor pe fiecare obiectiv este foarte important de înțeles faptul că:

1. Expertiza contabilă lucrează cu documente justificative pe care trebuie să se regăsească în mod cert elementele precizate la pct. A.2 din Normele Metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile ca parte a Ordinului nr. 3512/2008.

Cu alte cuvinte, nu poate opera cu aproximații valorice, cu locații neprecizate, cu intervale de timp nedefinite. Aceste aspecte justifică certitudinea și corectitudinea unor operații contabile.

Lipsa sau formulări aproximative conduc la incertitudine și la imposibilitatea delimitării valorice a unor tranzacții. Astfel, am constatat că în conținutul economic al aspectelor din Rechizitoriu erau menționi la referințe temporale (interval orar) sau geografice (locație) de tipul „Neprecizată”, „Nenominalizată” sau „Nedefinită”, ceea ce din punct de vedere contabil conduce în automat la o imposibilitate de a identifica vreun document justificativ și în consecință a unui document financiar-contabil în orice tip de contabilitate.

2. În contabilitatea Poliției locale Iași am constatat un grad de sintetizare care nu a putut conduce la identificarea unor aspecte analitice.

Concluzie la Obiectivul nr. 1

Identificarea documentelor financiar-contabile din perioada de referință (01.12.2013 – 30.04.2015) și centralizarea acestora pentru fiecare dintre cele trei presupuse infracțiuni de „abuz în serviciu” descrise în Rechizitoriu, cu delimitarea sursei de finanțare din bugetul Poliției Locale Iași.

În concluzie, la fapta nr. 1 de presupus abuz în serviciu, pe baza documentației expertizate, în baza analizei exhaustive a celor 53 de aspecte extrase din Rechizitoriu pentru Fapta nr. 1 (punctul 1 din Rechizitoriu), am constatat că la aspectul 39 „Deplasarea la Mamaia” (a se vedea la p. 13 din Rechizitoriu și paragraful M.39 din prezenta expertiză) au fost identificate documente justificative și documente financiar-contabile în contabilitatea Poliției Locale Iași care corespund conținutului economic extras din Rechizitoriu, și anume:

1. Foaie de prezență colectivă serviciul Intervenții, luna iulie 2014, cu documentul financiar-contabil *Stat de salarii Intervenții, luna iulie 2014*, pentru cele 24 de ore ale polițistului local Băcu Simion.
2. Foaie de parcurs autoturism B-48-UST, luna iulie 2014, bon alimentare stație Fetești, cu document financiar-contabil *Centralizator consum combustibil, luna iulie 2014*, pentru combustibilul aferent deplasării Iași-Mamaia-Iași.

Expert contabil desemnat
SCUMPU Elena



Expert contabil parte
GRIGORIE Ioan



Expert contabil parte
TUGUI Alexandru



Sursa de finanțare pentru cheltuielile asociate documentelor de mai sus o reprezintă Bugetul de Venituri al Poliției Locale Iași pe anul 2014.

Pentru celelalte aspecte extrase din Rechizitoriu, corespunzător Faptei nr. 1 de presupus abuz, expertiza contabilă nu a putut identifica documente financiar-contabile (pe baza unor documente justificative) corespundente în contabilitatea Poliției Locale.

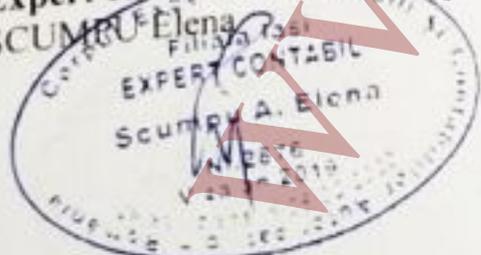
În concluzie, la fapta nr. 2 de presupus abuz în serviciu, pe baza documentației expertizate, în baza expertizării documentelor justificative din contabilitatea Poliției Locale, expertiza contabilă nu a identificat niciun document justificativ cu un conținut economic care să corespundă aspectelor extrase din Rechizitoriu pentru Fapta nr. 2 de presupus abuz (punctul 6 din Rechizitoriu), și deci nu s-a constatat niciun document financiar-contabil în contabilitatea Poliției Locale Iași care să corespundă conținutului economic extras din Rechizitoriu la Fapta nr. 2 de presupus abuz (punctul 6 din Rechizitoriu).

În concluzie, la fapta nr. 3 de presupus abuz în serviciu, pe baza documentației expertizate, în baza expertizării documentelor justificative din contabilitatea Poliției Locale, expertiza contabilă nu a identificat niciun document justificativ cu un conținut economic care să corespundă aspectelor extrase din Rechizitoriu pentru Fapta nr. 2 de presupus abuz (punctul 6 din Rechizitoriu), și deci nu s-a constatat niciun document financiar-contabil în contabilitatea Poliției Locale Iași care să corespundă conținutului economic extras din Rechizitoriu la Fapta nr. 3 de presupus abuz (punctul 7 din Rechizitoriu).

Concluzie la Obiectivul nr. 2

Calcularea prejudiciului cauzat părții civile rezultat din contravaloarea carburantului decontat pentru deplasările cu autovehiculele Poliției Locale, drepturile salariale acordate polițiștilor din cadrul acestei instituții, precum și din efectuarea altor cheltuieli în legătură cu faptele de abuz în serviciu descrise în Rechizitoriu și plătite din bugetul Poliției Locale Iași, în conformitate cu Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată, coroborată cu reglementările contabile aplicabile în materia financiar-contabilă a instituțiilor publice și cu probele aflate la dosarul cauzei.

Expert contabil desemnat:
SCUMBU Elena



Expert contabil parte:
GRIGORIU Ioan



Expert contabil parte:
TUGUI Alexandru



În concluzie,

Experții contabili în calitatea lor nu se pot exprima pe prejudiciu cauzat unei părți, motivat de faptul că acesta este rezultatul producerii unei pagube (Conform DEX 2009), ceea ce presupune un raționament juridic. Însă, noi în calitate de experți judiciari în domeniul contabilității putem spune dacă Bugetul unei instituții a fost influențat favorabil sau nefavorabil ca urmare a unei tranzacții.

Pe baza documentației contabile existente în contabilitatea Poliției Locale, expertiza contabilă a identificat o influență nefavorabilă asupra Bugetului Poliției Locale Iași de 754,24 lei (fără să se poată preciza dacă au fost primiți bani de Băcu Simion pentru recuperarea / acoperirea cheltuielilor de combustibil de la inculpați). Detalierea pe cele 3 fapte se prezintă astfel:

- **Fapta nr. 1: Samson A.M. (pct. 1 Rechizitoriu)**

Pentru Fapta nr. 1 (punctul 1 din Rechizitoriu), am constatat că la aspectul 39 "Deplasarea la Mamaia" (a se vedea la p. 13 din Rechizitoriu și paragraful M.39 din prezenta expertiză) au fost identificate documente justificative și documente financiar-contabile în contabilitatea Poliției Locale Iași care corespund conținutului economic extras din Rechizitoriu, și anume:

3. Foaie de prezență colectivă serviciul Intervenții, luna iulie 2014, cu documentul financiar-contabil *Stat de salarii Intervenții, luna iulie 2014*, pentru cele 24 de ore ale polițistului local Băcu Simion.

Influența nefavorabilă asupra Bugetului Poliției Locale Iași este de 405,00 lei.

4. Foaie de parcurs autoturism B-48-UST, luna iulie 2014, bon alimentare stație Fetești, cu document financiar-contabil *Centralizator consum combustibil, luna iulie 2014*, pentru combustibilul aferent deplasării Iași-Mamaia-Iași.

Influența nefavorabilă asupra Bugetului Poliției Locale Iași este de 349,24 lei, obținut în urma calculului pe total traseu: Iași-Mamaia-Iași.

Total Fapta nr. 1: 754,24 lei.

- **Fapta nr. 2: Escortă primar (pct. 6 Rechizitoriu)**

Pentru Fapta nr. 2 de presupus abuz (punctul 6 din Rechizitoriu) nu s-a constatat niciun document financiar-contabil în contabilitatea Poliției Locale Iași care să corespundă conținutului economic extras din Rechizitoriu la Fapta nr. 2 de presupus abuz (punctul 6 din Rechizitoriu).

Total Fapta nr. 2: 0,00 lei.

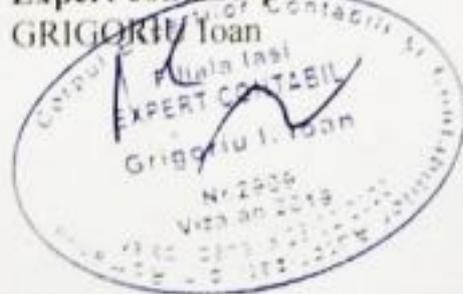
- **Fapta nr. 3: Pază locuință primar Mun. Iași (pct. 1 Rechizitoriu)**

Pentru Fapta nr. 3 de presupus abuz (punctul 7 din Rechizitoriu) nu s-a constatat niciun document financiar-contabil în contabilitatea Poliției Locale Iași care să corespundă

Expert contabil desemnat:
SCUMPU Elena



Expert contabil parte:
GRIGORIU Ioan



Expert contabil parte:
TUGUI Alexandru



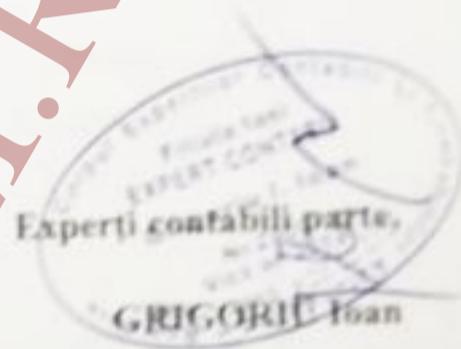
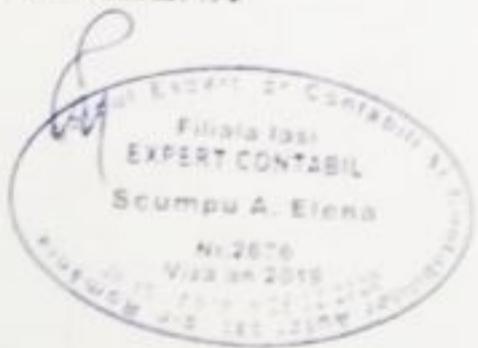
conținutului economic extras din Rechizitoriu la Fapta nr. 3 de presupus abuz (punctul 7 din Rechizitoriu).

Total Fapta nr. 3: 0,00 lei.

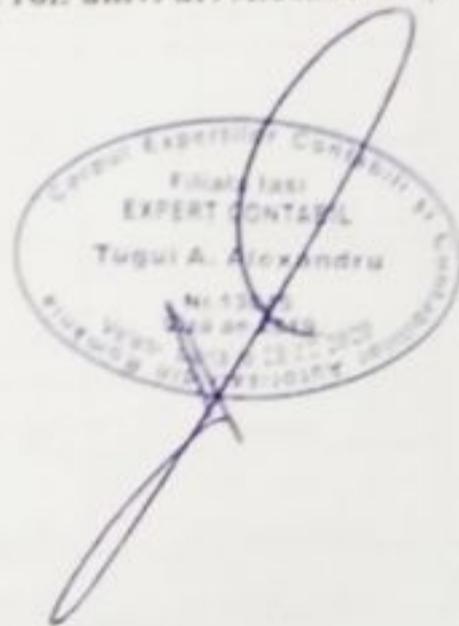
Total influență nefavorabilă asupra Bugetului Poliției Locale Iași pe cele 3 Fapte de presupus abuz: 754,24 lei.

Expert contabil desemnat,

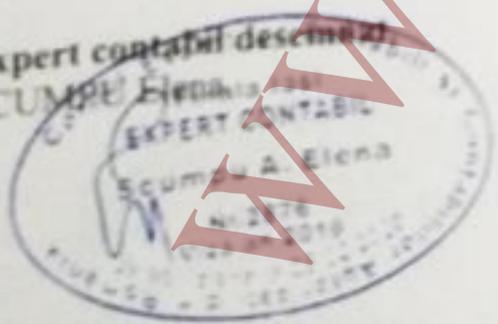
SCUMPU ELENA



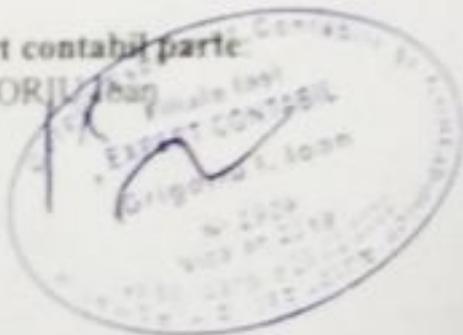
Prof. univ. dr. Alexandru ȚUGUI



Expert contabil desemnat,
SCUMPU ELENA



Expert contabil parte,
GRIGORIU Ioan



Expert contabil parte
ȚUGUI Alexandru

