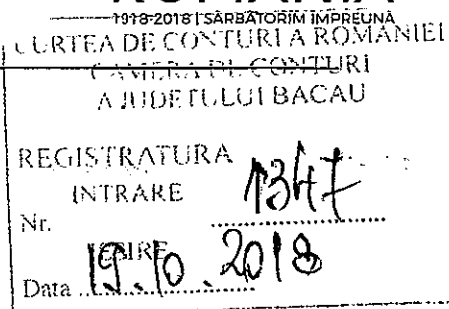




CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BACĂU

Bacău, Strada Nicolae Bălcescu nr.5, cod 600052
Telefon: +(40) 234.510.025; Fax: +(40) 234.576.722
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: ccbacau@rcc.ro



Raport de audit financiar Comuna Căiuți, 19.10.2018

Subsemnații, Stoica Petrică și Irimia Rafael Costel, având funcțiile de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Județul Bacău, în temeiul Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegațiilor nr.1110 și 1111/31.08.2018 și a legitimațiilor de serviciu nr. 2048/1995 și nr.2706/2009, am efectuat în perioada 17.09.2018 – 19.10.2018 „Auditul financiar privind contul anual de execuție bugetară pe anul 2017” la **Unitatea Administrativ Teritorială (UATC) Comuna Căiuți**, cu sediul în Comuna Căiuți, nr.471, județ Bacău, telefon 0234/338401, cod fiscal 4455293, fax 0234/338701, email: primariacaiuti@yahoo.com.

În timpul controlului, conducerea executivă și activitatea financiar-contabilă a entității au fost reprezentate de:

- > Durlan Iulian - primar și ordonator principal de credite, până la data de 24.06.2016;
- > Orândaru Gabriel - primar și ordonator principal de credite, începând cu data de 24.06.2016 și în prezent;
- > Florea Constantin - viceprimar începând cu data de 24.06.2016;
- > Căpățînă Ramona – secretar comuna;
- > Neagu Mioara – șef birou financiar contabil.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2017 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate;

1.1. Exercițiul bugetar auditat este anul financiar 2017.

1.2. Situațiile financiare consolidate la nivelul ordonatorului Comuna Căiuți

Situațiile financiare anuale consolidate încheiate la data de 31.12.2017 de către UAT Comuna Căiuți, având calitatea de ordonator principal de credite cuprind, execuția bugetară pentru

activitatea proprie a acesteia și execuția bugetară a ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială Căiuți ;

Nr. crt.	Ordonatorul de credite	Credite bugetare inițial aprobate (lei)	Credite bugetare definitiv aprobate (lei)	Credite bugetare deschise/ Sume alocate (lei)	Total plăți efective raportate prin contul anual de execuție bugetară de către toate entitățile existente (lei)	% din total execuție bugetară a ordonatorului principal de credite
0	1	2	3	4	5	6=5/4*100
I	ORDONATOR PRINCIPAL CREDITE-TOTAL, din care	6.629.190	9.419.630	9.419.630	6.636.902	70,45%
1.1	UATC Căiuți Activitatea proprie	4.384.190	7.068.630	6.997.630	4.312.318	61,62%
1.2	Ordonator terțiar de credite – Școala Gimnazială Căiuți	2.245.000	2.351.000	2.351.000	2.324.584	98,87%

În structură, execuția bugetară a ordonatorului principal și a ordonatorului terțiar de credite este următoarea:

Nr. crt.	Ordonatori de credite		Credite bugetare definitive aprobate (lei)	Total plăți efective raportate prin contul anual de execuție bugetară (lei)	din care:	Ponderea fiecărei cheltuieli în structura execuției bugetare (%)
	Ordonator principal de credite	Ordonator terțiar de credite			chelt. de personal, chelt. materiale, chelt.de capital, (lei)	
0	1	2	3	4	5	6=5/4*100
1	UATC Căiuți activitatea proprie	X	6.997.630	4.312.318	-chelt. de personal =1.436.484 lei -chelt. materiale =1.263.931 -transferuri pentru persoanele cu handicap =115.690 lei - asistenta socială = 438.886 lei -alte cheltuieli = 101.500 lei - cheltuieli de capital = 961.315 lei -plati efect în ani precedenți și rec anii curenți = -5.488 lei	33,32%chelt.de personal 29,31%cheltuieli materiale. 2,69% transferuri pers handicap 10,18% asistenta socială 2,33% alte cheltuieli 22,29% chelt de capital -0,12 % plati efect în anii prec și rec în anii curenți
	Ordonator terțiar de credite – Școala Gimnazială Căiuți		2.351.000	2.324.584	-chelt.de personal = 2.048.960 lei -chelt.mat. = 240.004 lei - Alte chelt. = 7.000 lei sume din TVA	88.14%-chelt.de personal 10,32%-chelt. materiale 0,30 %.-Ajut. sociale (CES)

					pentru pl. drept. copiilor cu cerințe educaționale special(CES) - cheltuieli de capital = 28.620 lei	1,24 % - chelt de capital
--	--	--	--	--	--	---------------------------

2. Obiectivele auditului financiar;

Obiectivele generale ale auditului financiar este acela de a obține asigurarea că:

-situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

-modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

În auditarea conturilor de execuție, misiunea de audit financiar s-a urmărit, în principal:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice. În cadrul acestui obiectiv s-au dezbătut probleme legate, în principal, de următoarele:

a1) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;

a2) legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;

a3) efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;

a4) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare. În cadrul acestui obiectiv s-au dezbătut probleme legate, în principal, următoarele:

b1) organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;

b2) înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;

b3) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;

b4) concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;

b5) reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;

b6) încheierea exercițiului bugetar;

b7) prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitatea auditată;

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico-financiare. În cadrul acestui obiectiv s-au dezbătut probleme legate, în principal, următoarele:

e1) efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

e2) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;

e3) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

e4) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

e5) acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unității administrativ-teritoriale.

e6) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente.

e7) obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale – nu este cazul.

e8) vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unității administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune.

e9) respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unității administrativ-teritoriale;

f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă – dacă este cazul;

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

h) alte obiective în limita competențelor stabilite de lege

Deasemenea au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către entitățile din subordinea ordonatorului principal de credite, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1.Contextul instituțional;

În ultimii ani numărul populației a scăzut motivat de migrația forței de muncă în străinătate sau în alte localități; acest fenomen a contribuit la creșterea ponderii populației îmbătrânite și la reducerea forței de muncă, cu efecte negative pe termen lung. Sporul negativ și migrarea populației se datorează veniturilor mici ale populației ocupate local, mai ales în urma restrângerii activității industriale din Rafo Onești.

În ultimii ani numărul șomerilor a crescut în ritm accelerat, așa încât agricultura rămâne domeniul dominant de ocupare a forței de muncă din mediul rural. Mediul rural este neatractiv pentru forța de muncă. În Comuna Căiuți lipsesc aproape cu desăvârșire întreprinderile și infrastructura care oferă locuri de muncă și astfel populația se orientează pentru un loc de muncă la oraș sau, cel mai adesea, peste hotare. Datele despre domeniile în care activează populația angajată sunt extrem de fluide deoarece piața muncii nu s-a stabilizat, existând fluctuații masive în timp foarte scurt.

Conform recensământului efectuat în 2011, populația comunei Căiuți se ridică la 5.252 locuitori, în scădere față de recensământul anterior din 2002, când se înregistraseră 5.416 locuitori.

3.2.Date cu caracter general:

Comuna Căiuți se află în extremitatea sudică a județului Bacău, pe malurile Trotușului.

Se învecinează la nord și vest cu comuna Ștefan cel mare, la sud-vest cu comuna Mănăstirea Cașin, la sud cu județul Vrancea, la est cu comuna Coțofănești, iar la nord-est cu comuna Sascut. Este traversată de șoseaua națională DN11A, care leagă municipiul Onești de municipiul Adjud. Prin comuna trece și calea ferată Adjud-Onești-Comănești, care este deservită și de stația din satul Căiuți.

Localitățile comunei s-au dezvoltat, în general, de-a lungul căilor de comunicație importante. Comuna se întinde pe 13.479 hectare, din care suprafața agricolă este de 3260 hectare. În 2017, această suprafață avea următoarele distribuiri: 1971 ha teren arabil, 3 ha livezi, 97 ha vii, 806 ha pășuni și 383 ha fânețe. În satul Căiuți se află și Ocolul Silvic Căiuți. Prin comuna curg 3 ape: pârâul Mateiași, pârâul Pralea și râul Trotuș.

3.2.1. descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare;

Domeniul de activitate, scopul, funcțiile, obiectivele și atribuțiile entității sunt date de toate problemele de interes local stabilite prin Legea administrației publice locale nr. 215/2001, cu completările și modificările ulterioare.

Primarul răspunde de buna funcționare a aparatului propriu de specialitate pe care îl conduce, îl controlează și răspunde în fața consiliului local de buna funcționare a administrației publice locale.

Pentru realizarea atribuțiilor ce revin Consiliului Local din Legea administrației publice locale nr.215/2001, din alte legi și acte normative și conform Regulamentului de organizare și funcționare și aparatul propriu de specialitate din cadrul unității auditate îndeplinește următoarele atribuții generale:

a) Realizează activități de aplicare și executare a prevederilor legale și altor acte normative a hotărârilor Consiliului Local și dispozițiilor primarului;

b) întocmește studii, proiecte, prognoze, programe, rapoarte, sinteze, avize și alte documente, în vederea fundamentării hotărârilor Consiliului Local, dispozițiilor primarului și asigură aplicarea acestora;

c) Verifică legalitatea documentațiilor depuse în vederea eliberării autorizațiilor, certificatelor, acordurilor și avizelor și le prezintă spre aprobare conform prevederilor legale;

d) Fundamentează proiectele de acte normative ce urmează a fi prezentate spre aprobare Consiliului Local, potrivit legii;

e) Participă la fundamentarea proiectului bugetului, strategiilor și programelor de dezvoltare economico-socială a comunei, în vederea promovării lor de către primar spre aprobarea Consiliului Local;

f) întocmește documentațiile de urbanism, amenajarea teritoriului și lucrări publice prevăzute de lege și acordă asistență de specialitate autorităților administrației publice locale în acest domeniu;

g) Exerciță atribuții de sprijin, îndrumare și control în domeniile pentru care prin legi și alte normative se stabilesc asemenea atribuții Consiliului Local;

h) îndeplinește alte atribuții stabilite prin legislația în vigoare, elaborează hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului.

Obiectivul global propus de către entitate a se realiza este implementarea programelor de modernizare a infrastructurii sociale și creșterea siguranței publice din zona de acțiune locală și acționează ca suport pentru atingerea obiectivelor specifice prevăzute în Planul Național de Dezvoltare a României, 2014 - 2020, Planul de Dezvoltare Regională Nord - Est 2014 - 2020 și

Strategia de dezvoltare locală 2016-2020, aprobată prin Hotărârea Consiliului local Căiuți nr.48/12.04.2016.

Obiectivele generale al entității constau în:

1. Asigurarea condițiilor pentru crearea unor activități rentabile în domeniul zootehniei și agriculturii (în special cultura cerealelor și viței de vie);
2. Protejarea mediului prin conformarea progresivă cu standardele de mediu din Uniunea Europeană;
3. Optimizarea sistemului de sănătate și protecție socială în comuna;
4. Garantarea accesului neîngrădit al populației și al consumatorilor economici la infrastructură (apă, canalizare, distribuție de gaze, căi de transport, telefonie);
5. Reabilitarea și modernizarea școlilor conform standardelor europene;
6. Luarea de măsuri pentru excluderile sociale, a înlăturării dezechilibrelor sociale și creșterea ratei de ocupare prin crearea de noi oportunități investiționale.

Obiectivele specifice ale dezvoltării durabile ale comunei Căiuți:

1. dezvoltarea infrastructurii de bază;
2. protecția mediului;
3. întărirea coeziunii sociale și reducerea sărăciei,
4. regenerare rurală.

În realizarea obiectivelor administrației publice locale derivate din strategia de dezvoltare au fost identificate următoarele obstacole:

- * surse financiare insuficiente la nivel local;
- * lipsa parteneriatelor publice - private;
- * implicarea insuficientă a mediului de afaceri în activitatea comunității locale;
- * colaborarea insuficientă între factorii de decizie în dezvoltarea comunității.

Activitatea consiliului local poate fi influențată de unii factori externi, precum: factori politici, legislativi sau factori interni privind modul în care operează entitatea respectiv factorii sociali și economici.

- **Factorii politici:** După alegerile locale din 2016 s-a schimbat componența Consiliului Local al Comunei Căiuți.

- **Factorii legislativi (Parlamentul, Consiliul Județean și Consiliul Local) :** Sunt unii dintre cei mai importanți și mai influenți factori externi. Au avut loc schimbări în ritm alert ale cadrului legislativ economic.

- **Factorii sociali**

Acești factori sociali au influențat direct sau indirect și activitatea consiliului local mai ales prin creșterea unor categorii de cheltuieli efectuate din bugetul județean (drepturi de asistență socială, indemnizații, ajutoare sociale). Dintre aceștia menționăm:

- * rata ridicată a șomajului;
- * lipsa programelor sociale pentru vârstnici;
- * starea precară a familiilor cu mulți copii;
- * insuficienta comunicare între instituțiile locale și cetățeni;
- * insuficienta mediatizare profesională a problemelor sociale existente;
- * sistem sanitar subfinanțat;
- * lipsa implicării sectorului privat în sfera socială;
- * lipsa fondurilor bugetare;
- * lipsa instituțiilor ONG specifice;
- * lipsa locurilor de muncă adecvate cererilor;
- * deprecierea calității vieții (factori de risc pentru sănătatea publică).

- **Factori economici**

Din analiza situației economice la nivelul comunei pe domenii de activitate, pe structura și forma juridică de organizare a agenților economici au rezultat o serie de cauze de natură economică cu influență asupra veniturilor și cheltuielilor bugetului local, și anume:

- * mediu economic dificil;
- * lipsa surselor de finanțare alternative la bugetul local;
- * puterea de cumpărare scăzută a populației;
- * lipsa investițiilor directe în producție și procesare;
- * lipsa unui sector dezvoltat în domeniul prestator de servicii;
- * lipsa dezvoltării și modernizării bazei materiale de mașini și utilaje agricole;
- * inexistența parteneriatelor de afaceri pe sectoare de activitate între agenții locali și cei învecinați;

3.2.2. modul de organizare și funcționare a acesteia, precum și entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități și după caz, alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia;

Organizarea și funcționarea UATC Căiuți are la bază cadrul legislativ specific activității proprii, din care enumerăm:

- Legea administrației publice locale nr. 215/2001, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal;
- Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală;
- Legea nr. 98/2016 din 19 mai 2016 privind achizițiile publice;
- O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice aprobate prin Ordinul MFP nr.1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Din bugetul local sunt finanțate acțiunile prevăzute de Legea finanțelor publice locale nr.273/2006 și reprezintă cheltuieli și acțiuni de interes local în beneficiul colectivității, cheltuieli de întreținere și funcționare a administrației publice locale și alte cheltuieli prevăzute de lege.

S-a constatat că în anul 2017 instituția nu a aplicat întocmai reglementările legale privind: finanțele publice locale, procedurile de administrare a creanțelor și debitelor, achizițiile publice și salarizarea funcționarilor publici și a personalului contractual.

Din analiza situației economice la nivelul unității pe domenii de activitate, pe structura și forma juridică de organizare a agenților economici la finele anului 2017, au rezultat o serie de cauze de natură economică cu influență asupra veniturilor și cheltuielilor și anume: mediu economic; lipsa surselor suficiente de finanțare.

Planul de conturi utilizat acoperă aria de probleme pe care le are de soluționat Consiliul Local Căiuți, în calitate de ordonator principal de credite.

Unitatea are organizată și conduce contabilitatea în baza Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Sistemul contabil al entității auditate (contabilitate în dublă partidă) este utilizat pentru activitatea proprie și activitățile specifice, sistem

care asigură contabilitatea veniturilor și cheltuielilor bugetare, contabilitatea trezoreriei statului, contabilitatea evoluției situației financiare și patrimoniale.

Instituția conduce contabilitatea în partidă dublă, formă de înregistrare în contabilitate a operațiunilor economice și financiare este maestru șah, iar formularele utilizate de instituție sunt registru -jurnal, note contabile, fișe pentru operațiuni diverse, balanțele de verificare lunare.

Notele contabile se întocmesc cu ajutorul tehnicii de calcul, pe baza datelor, informațiilor și articolelor contabile înscrise în documentele justificative.

Pe baza datelor înscrise în notele contabile, prin intermediul sistemului informatic se obțin balanțele de verificare sintetice și analitice. Operațiunile economice nu au fost înregistrate în totalitate în mod cronologic în Registrul – jurnal în anul 2017.

Balanța de verificare sintetică este principalul instrument utilizat pe baza căruia s-a întocmit bilanțul contabil și este întocmită de entitate trimestrial, respectiv anual. Formularele utilizate pentru întocmirea situațiilor financiare sunt cele prevăzute prin normele metodologice privind închiderea conturilor contabile, întocmirea și depunerea situațiilor financiare.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entității verificate au fost asigurate de:

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entității verificate au fost asigurate de:

- Primar – Durlan Iulian – 2004 – 2016;
- Primar – Orândaru Gabriel, din 25.06.2016 și în prezent;
- Viceprimar : Orândaru Gabriel – 2008- 2016;
- Viceprimar: Florea Constanți, din 25.06.2016 și în prezent;
- Secretar – Căpățînă Ramona, din 22.04. 2013 și în prezent;
- Șef birou financiar- contabilitate – Neagu Mioara, din 01.07.1985 și în prezent ;
- Insp. Urbanism - Galeriu Carmen Aurora, din 15.06.2015 și în prezent;
- Insp. Achiziții publice – post vacant, atribuții delegate doamnei Ghiuș Alexandra din 01.07.2014 până la 28.08.2017, iar din 29.08.2017 și în prezent atribuții delegate doamnei Damian Alină;
- Consilier Registru Agricol – Cristea Maria, din 02.11.1992 și în prezent;
- Cons. Asistență socială – Ciubotaru Oana, din 05.11.2012 și în prezent.

Prin **organigrama și statul de funcții** aprobate de Consiliul local prin HCL nr. 27/31.03.2017, cu modificările intervenite în cursul anului 2017, au fost stabilite compartimentele funcționale, precum și numărul de personal din structura acestora.

Potrivit modificărilor intervenite în statul de funcții, situația posturilor la 31.12.2017 este următoarea:

NR. CRT	DENUMIRE COMPARTIMENT/SERVICIU/ DIRECȚIE	Nr. Total posturi aprobate	Nr. Total posturi ocupate	Nr. Total posturi vacante
1.	Primar	1	1	0
2.	Viceprimar	1	1	0
3.	Administrator public	1	0	1
4.	Consilier personal	1	0	1
5.	Secretar	1	1	0

6.	Compartiment Audit public intern	1	0	1
7.	Birou Financiar-Contabilitate	6	5	1
7.1.	Şef birou	1	1	0
7.2.	Compartiment Impozite şi taxe locale	3	3	0
7.3.	Compartiment Executări silite	1	1	0
7.4.	Compartiment Achiziţii publice	1	0	1
8.	Compartiment Stare civilă, activităţi economice, transport public local, arhivă	1	1	0
9.	Compartiment secretariat, relaţii cu publicul	1	1	0
10.	Compartiment Prestaţii sociale, protecţia persoanelor cu handicap	1	1	0
11.	Compartiment Protecţia copilului, Autoritate tutelară, Alocaţii	1	1	0
12.	Compartiment Registru Agricol	2	2	0
13.	Compartiment Fond funciar şi Administrarea domeniului privat	1	1	0
14.	Compartiment Protecţia mediului, Gospodărire şi înfrumuseţare comuna	1	1	0
15.	Compartiment Urbanism şi Amenajarea teritoriului, Lucrări publice, Disciplina în construcţii, Administrarea domeniului public	1	1	0
16.	Biblioteca comunală	1	1	0
17.	Compartiment Administrativ, Deservire	5	5	0
17.1.	Guard	1	1	0
17.2.	Şofer	1	1	0
17.3.	Muncitor calificat	1	1	0
17.4.	Muncitor calificat	1	1	0
17.5.	Paznic	1	1	0
18.	Compartiment Apă- canal	1	1	0
19.	Serviciul Voluntar pentru Situaţii de Urgenţă	1	0	1
20.	Compartiment Poliţie locală	5	5	0
21.	Compartiment Juridic	1	1	0
22.	Compartiment furnizare servicii sociale integrate	2	1	1
23.	Asistenţi personali	35	13	22

Centralizat, situaţia posturilor este următoarea:

Funcţia/ Număr posturi	Ocupate	Temporar ocupate	Vacante	Temporar vacante	Total
Nr. total de demnitari	2	0	0	0	2
Nr. total de funcţii publice de conducere	2	0	0	0	2
nr. total de funcţii publice de execuţie	13	0	2	3	18
nr. total de funcţii contractuale de conducere	0	0	1	0	1
nr. total de funcţii contractuale de execuţie	24	0	25	0	49

nr. total de posturi din cadrul instituției/autorității publice	41	0	28	3	72
Nr. total de posturi potrivit pct.I din anexă la OUG nr.63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.273/2006 privind finanțele publice	22	0	5	3	30 (alocate 31)
Nr. total de posturi potrivit pct.3 din anexă la OUG nr.63/2010 (poliție locală)	5	0	0	0	5
Nr. total de posturi exceptate de la OUG nr.63/2010 - Asistență socială și sănătate	14	0	23	0	37

Persoanele cu funcții de răspundere din cadrul entității :

În anul financiar supus auditării și în prezent, persoanele cu funcții de răspundere și cu atribuții în domeniul gestionării patrimoniului sunt:

Nr. crt.	NUMELE și PRENUMELE	FUNCȚIA
0	1	2
1	ORÂNDARU GABRIEL	PRIMAR
2	FLOREA CONSTANTIN	VICEPRIMAR
3	CĂPĂȚÎNĂ RAMONA	SECRETAR COMUNA
4	GALERIU CARMEN AURORA	INSP.URBANISM
5	NEAGU MIOARA	ȘEF BIROU FINANCIAR- CONTABILITATE
6.	DAMIAN ALINĂ	INSP. ACHIZIȚII PUBLICE

Anual, conform legislației specifice, funcționarilor publici cât și salariaților angajați cu contract individual de muncă, li se întocmesc fișe de evaluare a performanțelor profesionale individuale, pe baza unor criterii stabilite, notate diferit în funcție de realizarea atribuțiilor, capacitatea de a rezolva problemele de analiză și sinteză, de lucru în echipă, conduită, etc.

3.2.3. participarea entității supusă auditării la capitalul social al altor entități;

Nu este cazul.

3.2.4. veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate;

La nivelul anului 2017, execuția bugetului local al entității prezintă următorii indicatori economici (situații financiare consolidate):

- venituri:

-prevederi inițiale : 6.413.430 lei,

-prevederi definitive : 9.203.870 lei,

- venituri realizate : 9.093.804 lei.

- cheltuieli:

-prevederi inițiale : 6.629.190 lei

-prevederi definitive : 9.419.630 lei

- plăți efectuate : 6.636.902 lei

- excedent aferent anului 2017: 2.456.902 lei

În structură și dinamică, indicatorii contului de execuție consolidat ai bugetului local și ai bilanțului contabil, pe anul 2017, se prezintă astfel:

Denumirea indicatorilor	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	6.413.430	9.203.870	9.093.804	141,79 %	98,80%
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.067.430	1.180.470	1.156.410	108,34 %	97,96%
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.349.000	1.428.940	1412.151	104,68 %	98,83 %
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.972.000	3.988.000	3.931.796	98,99%	98,59%
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	25.000	747.550	734.536	2938,14%	98,26%
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	0	1.858.910	1.858.911	0	100%
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	6.629.190	9.419.630	6.636.902	100,12%	70,46%
1.Cheltuieli de personal (Titlul I)	3.420.240	3.527.940	3.485.444	101,91%	98,80%
2.Chelt cu bunuri și servicii (Titlul II)	1.542.780	1.604.778	1.503.934	97,48%	93,72%
3. Transferuri între unități ale administrației publice(CJ pt pers. cu dizabilit) (Titlul VI)	88.000	115.690	115.690	131,47%	100,00%
4. Asistență socială (Titlul IX)	496.840	519.920	445.886	89,74%	85,76%
5. Alte cheltuieli (Titlul XI)	107.500	101.500	101.500	94,42%	100,00%
6.Active nefinanciare (Titlul XIII)	973.830	3.555.290	989.936	101,65%	027,84%
7. Titlul XIX Plati efectuate în anii precedenți și recuperați în anii curenți	0	-5.488	-5.488	0	100,00%
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B) pe anul 2016	-215.760	-215.760	2.456.902	0	0

După tipul de cheltuială, ponderile cele mai importante în totalul cheltuielilor sunt următoarele:

- cheltuieli de personal = 52,52 %,
- bunuri și servicii = 22,67 %,
- Transferuri între unități ale administrației publice = 1,75%
- asistenta socială = 6,71%
- alte cheltuieli = 1,52%
- Active nefinanciare = 14,91 %
- Plati efectuate în anii precedenți și recuperați în anii curenți = -0,08%

Indicatori de bilanț

Denumirea conturilor	Sold 01.01.2017	Sold 31.12.2017	Variație absolută
	lei	lei	lei
1	2	3	4=3-2
Active necurente	30.575.274	30.740.810	165.536
Active curente	4.196.790	6.283.806	2.087.016
Total active	34.772.064	37.024.616	2.252.552
Datorii necurente	140.092	141561	1469
Datorii curente	511.965	2585319	2073354
Total datorii	652.057	2726880	2074823
Capitaluri proprii (active nete)	34.120.007	34297736	177729
Rezerve, fonduri	28.653.125	31.186.945	2.533.820
Rezultatul reportat	1.494.417	1.825.640	331.223
Rezultatul patrimonial al exercițiului 121 sold creditor	3.972.465	4.936.431	963.966
Total capitaluri proprii	34.120.007	34.297.736	177.729

3.2.5. Modul de organizare a sistemului contabil;

Evidența contabilă este organizată și condusă în partidă dublă în cadrul compartimentului financiar - contabil, cu obligativitatea întocmirii trimestriale și anuale a situațiilor financiare și asigură, în principal înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor patrimoniale în funcție de natura lor, în mod bilateral, în debitul sau creditul unor conturi, cu utilizarea unui cont corespondent, precum și stabilirea totalului debitului, creditului și a soldului fiecărui cont și preluarea acestora în balanțele de verificare și bilanțurile contabile.

Operațiunile bănești cu numerar efectuate prin casieria unității au fost contabilizate pe baza registrului de casă în care sunt consemnate documentele primare care atestă încasările și plățile, stabilindu-se totodată și soldul final de casă. Operațiunile bănești s-au derulat prin trezorerie, prin conturi bugetare, contabilizarea execuției de casă fiind realizată pe indicatori bugetari, în conturile contabile prevăzute de OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, excepție făcând plățile efectuate direct din încasări.

Sistemul de contabilitate este organizat în conformitate cu prevederile legislației în vigoare stabilite de Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natură sau destinația lor, pe structura clasificăției bugetare: capitole, subcapitole, titluri, articole și alineate, iar a veniturilor pe categorii de venituri. Trimestrial și anual sunt întocmite situațiile financiare, avându-se în vedere respectarea principiilor contabile prevăzute de :

- * Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- * Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- * Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice aprobate prin Ordinul MFP nr.1792/2002, cu modificările și completările ulterioare;

La întocmirea situațiilor financiare anuale s-a constatat că nu au fost respectate întocmai principiile contabile stabilite prin cadrul juridic referitor la instituțiile publice (Legea contabilității

nr. 82/1991 republicată, modificată și completată). S-a avut în vedere evaluarea următoarelor principii contabile care stau la baza întocmirii situației financiare:

-*Principiul continuității activității* - ce presupune că instituția auditată își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității;

-*Principiul permanenței metodelor* - presupune continuitatea aplicării acelorași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și de pasiv și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile;

-*Principiul prudenței* - presupune că valoarea oricărui element trebuie să fie determinată pe baza principiului prudenței;

-*Principiul independenței exercițiului* - s-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercițiului financiar pentru care se face raportarea, fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților;

-*Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv* - în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț, s-au determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv;

-*Principiul intangibilității* - bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere al exercițiului precedent;

-*Principiul necompensării* - valorile elementelor ce reprezintă active nu pot fi compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu excepția compensărilor între active și pasive, permise de reglementările legale.

De asemenea, s-a avut în vedere evaluarea următoarelor principii bugetare care stau la baza întocmirii contului de execuție bugetară:

-*Principiul universalității* - veniturile și cheltuielile se includ în bugetul local în totalitate, în sume brute;

-*Principiul publicității* - procesul bugetar este deschis și transparent, proiectul de buget local și a contului anual de execuție a acestuia se publică în presa locală sau se afișează la sediul autorității administrației publice locale, iar dezbaterile acestora are loc în ședința publică;

-*Principiul unității* - veniturile și cheltuielile bugetare se înscriu într-un singur document, pentru a se asigura utilizarea eficientă și monitorizarea fondurilor publice locale;

-*Principiul unității monetare* - toate operațiunile bugetare se exprimă în moneda națională;

-*Principiul anualității* - veniturile și cheltuielile bugetare sunt aprobate, în condițiile legii, pe o perioadă de un an, care corespunde exercițiului bugetar;

-*Principiul specializării bugetare* - veniturile și cheltuielile bugetare se înscriu și se aprobă în buget pe surse de proveniență și, respectiv, pe categorii de cheltuieli grupate după natură economică și destinația acestora;

-*Principiul echilibrului* - cheltuielile unui buget se acoperă integral din veniturile bugetului respectiv.

Sistemul informatic organizat în cadrul primăriei este structurat în 2 (două) categorii:

-sistem de comunicații-internet;

- sistem informatic individual.

Există aplicații informatice utilizate achiziționate de la SC SOBIS SOLUTIONS SRL SIBIU pe contabilitate și salarii și de la SC GROUP SOFT SRL pentru impozite și taxe.

3.2.6. modul de organizare și implementare a sistemului de control intern;

Atât în etapa de planificare a auditului, cât și pe parcursul desfășurării acestuia, auditorii publici externi trebuie să evalueze nivelul de încredere pe care îl pot atribui sistemului de control intern al entității verificate. Nivelul de încredere este condiționat de:

- modul în care entitatea a conceput și organizat controlul intern (constituirea, prin dispoziție a ordonatorului de credite, a unei comisii aflate în coordonarea acestuia, având atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică pentru organizarea și implementarea controlului intern);

- modul în care acesta este implementat și funcționează (elaborarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern pe fiecare compartiment ținând cont de standardele de control intern și de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice proprii activității entității și instituțiilor subordonate și în care să se regăsească : numărul, volumul și complexitatea activităților ce trebuie realizate cu eșalonarea lor în timp; resursele necesare îndeplinirii acestora; responsabilitățile ce revin managementului, fiecărui compartiment și fiecărui angajat; lista procedurilor și instrumentelor operaționale și lista indicatorilor de rezultate și de eficiență pentru fiecare activitate, compartiment și angajat);

- modul în care controlul intern este în măsură să elimine riscurile de utilizare nelegală și de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, precum și de gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului public și privat al UATC Căiuți (identificarea, evaluarea și monitorizarea sistematică a riscurilor aferente activităților și operațiunilor de la nivelul fiecărui compartiment; întocmirea de către comisie a rapoartelor trimestriale și analiza acestora de către managementul entității; organizarea unui compartiment de audit intern care să evalueze sistemul de control intern).

Responsabilitatea instituirii controlului intern/controlului managerial se află în sarcina conducătorului entității publice, iar realizarea acestuia se face la toate nivelele ierarhice din cadrul entității, potrivit competențelor și atribuțiilor de serviciu ale fiecărui angajat.

a) Mediul de control intern al entității

Evaluarea mediului de control reprezintă ansamblul acțiunilor și politicilor manageriale ale conducerii entității privind organizarea și funcționarea controalelor interne și valorificarea rezultatelor acestora, asigurarea resurselor umane și a cadrului de manifestare a principiilor de etică, deontologie și integritate.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală în UATC Căiuți sunt:

- **Consiliul local** - ca *autoritate deliberativă*, alcătuit din 15 consilieri locali, care își desfășoară activitatea în plen și în comisii de specialitate pe domenii de activitate în baza Regulamentului de organizare și funcționare (ROF).

Nr. Crt.	NUMELE ȘI PRENUMELE	Observații
1.	FLOREA CONSTANTIN	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali H.C.L. nr.68/25.06.2016 pentru alegerea viceprimarului
2.	CIUBOTARU CODRUȚ	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali
3.	DURLAN IULIAN	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali
4.	GABĂR IONEL	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali

5.	GAVRILĂ VIOREL	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali
6.	GOLOGAN GHEORGHÎĂ	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali
7.	MATEI IOAN	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali
8.	MATEI LAURENȚIU	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali
9.	MĂRCUȚ ION	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali
10.	OPREA COSTEL	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali
11.	OPROIU CONSTANTIN	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali
12.	ROȘCAN ION	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali
13.	SÂRBU NECULAI	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali
14.	ZORZ NECULAI	HCL nr. 65/25.06.2016 privind validarea mandatelor de consilieri locali
15.	ORHEANU NECULAI	HCL nr. 92/27.09.2016 privind validarea mandatului de consilier local

Comisiile de specialitate ale consiliului local sunt următoarele:

1. Comisia pentru activități economico-financiare ; agricultură ; amenajarea teritoriului și urbanism :

- Durlan Iulian
- Matei Ioan
- Oprea Costel
- Florea Constantin
- Oproiu Constantin

2. Comisia juridică și de disciplină ; protecția mediului :

- Roșcan Ion
- Matei Laurențiu
- Ciubotaru Codruț
- Orheanu Neculai
- Gabar Ionel

3. Comisia pentru activități social-culturale, culte ; învățământ, sănătate și familie ; munca și protecție socială ; protecție copii, tineret și sport :

- Sârbu Neculai
- Mărcuț Ion
- Zorz Neculai
- Gologan Gheorghiță
- Gavrilă Viorel

Activitatea consilierilor se concretizează în hotărâri de consiliu local. Atribuțiile și competențele consiliului local și a comisiilor de specialitate sunt reglementate de prevederile art. 36 din Legea administrației publice locale nr.215/2001, cu modificările și completările ulterioare și respectiv *Regulamentului de organizare și funcționare*.

Nr. dispoziții emise în anul 2017 = 640

Nr.hotărâri adoptate de consiliul local în 2017 = 98

Sedința de constituire a Consiliului local din data de 25.06.2016

- HCL nr.64 privind constituirea comisiei de validare
- HCL nr.65 privind validarea mandatelor de consilieri locali
- HCL nr.66 privind declararea că legal constituit a CL
- HCL nr.67 privind alegerea președintelui de ședință
- HCL nr.68 privind alegerea viceprimarului
- HCL nr.69 privind constituirea comisiilor de specialitate.

- **Instituția primarului** - ca **autoritate executivă**, reprezentată de Orandaru Gabriel, validat în această funcție în urma alegerilor locale desfășurate în luna iunie 2016.

Primarul comunei îndeplinește funcția de autoritate publică, este șeful administrației publice locale și al aparatului de specialitate, structurat pe compartimente funcționale, în care își desfășoară activitatea mai mulți angajați având calitatea de funcționari publici de conducere și de execuție, precum și personal contractual, fiind asistat în realizarea atribuțiilor de către viceprimar și secretarul comunei.

Primarul, viceprimarul, secretarul unității administrativ-teritoriale și aparatul de specialitate al primarului constituie, potrivit prevederilor art.77 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria comunei Căiuți care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale.

Principalele atribuții care potrivit art. 63 din Legea nr.215/2001, revin primarului sunt:

- Atribuții exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condițiile legii;
- Atribuții referitoare la relația cu consiliul local;
- Atribuții referitoare la bugetul local;
- Atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor;
- alte atribuții stabilite prin lege.

Potrivit celor consemnate în **machetele 2-5 prezentate de conducerea unității**, rezultă că:

-evidența contabilă se desfășoară în cadrul biroului financiar contabilitate, care asigură înregistrarea operativă a operațiunilor economice privind patrimoniul, veniturile și cheltuielile entității.

-prelucrarea datelor se face în format electronic cu ajutorul tehnicii de calcul, amplasate în fiecare birou și la care are acces numai salariatul care exploatează o anumită aplicație. Modificările în baza de date se efectuează cu acordul și sub supravegherea furnizorului de programe, care acordă consultanță permanentă. Salvările de date se fac zilnic, săptămânal, lunar și trimestrial, respectiv anual. La data auditului entitatea lucrează la constituirea bazei de date în format electronic.

- standardele definite de OSGG nr.400/2015 privind controlul intern managerial au fost elaborate și implementate.

- activitatea de control financiar preventiv a fost organizată și exercitată în baza Dispoziției nr. 52/28.01.2015, care desemnează o persoană care întrunește condițiile Ordinului nr.923/2014 și reglementează parțial și activitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor.

b) Performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate)

- managementul entității a stabilit obiective generale și specifice, dar nu a stabilit încă indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate,

-au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate, activitățile de control ale personalului de execuție și de conducere a compartimentelor funcționale;

-s-a întocmit un registru al riscurilor la nivelul entității dar riscurile nu au fost monitorizate, actualizate și evaluate sistematic.

Nu există proceduri formalizate exprese cu privire la informarea și comunicarea înspre și dinspre management, de la șefi către angajați care să permită conducerii să monitorizeze în mod eficient obiectivele și activitățile entității, în schimb aceasta se realizează în fapt prin diverse metode: rapoartele trimestriale privind CFP și rapoartele de gestiune anexă la situațiile financiare trimestriale; ședințe lunare/sau de câte ori este cazul, de analiză a activității cu angajații din compartimentele funcționale, alte procedee conform ROI și fișei postului.

d) Activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora

Din evaluarea efectuată a rezultat ca la nivelul entității și a instituțiilor subordonate **sunt organizate și se exercită următoarele forme de control intern:**

Controlul financiar preventiv

Activitatea de control financiar preventiv a fost organizată și exercitată în baza Dispoziției nr.52/28.01.2015. După verificarea și avizarea documentelor, acestea au fost înregistrate în Registrul privind operațiunile prezentate la viză de control financiar preventiv. Nu au existat cazuri de refuzuri de viză.

Inventarierea anuală a patrimoniului.

Inventarierea bunurilor de natura activelor aparținând UAT Căiuți la 31.12.2017 s-a organizat în baza Dispoziției primarului nr. 415/01.11.2016. Prin dispoziție s-a stabilit comisia centrală de inventariere, perioada de efectuare a operațiunii de inventariere. Nu s-a precizat data prezentării procesului verbal privind rezultatele inventarierii.

Din verificarea efectuată a rezultat că operațiunea s-a desfășurat în general cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare. Nu au fost constatate diferențe cantitative și valorice între evidența scriptică și cea faptică.

La data de 19.12.2017 comisia centrală de inventariere a prezentat procesul verbal nr.12685 privind rezultatele, neconstatându-se diferențe între evidența scriptică și cea faptică.

Controlul inopinat al operațiunilor cu numerar s-a exercitat de către reprezentanți ai compartimentului financiar-contabil pentru operațiunile privind încasarea veniturilor și depunerea acestora la Trezorerie, în conformitate cu prevederile Regulamentului operațiunilor de casă aprobat prin Decretul 209/1976.

Au fost efectuate **verificări fiscale în teren** la contribuabili cu privire la stabilirea realității datelor din declarațiile de impunere și s-au întocmit dosare fiscale pe baza actelor solicitate acestora.

e)Auditarea și evaluarea sistemului de control intern

Potrivit art.13 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern și pct. 4 din anexă la OMFP nr. 923/2014 de aprobare a Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, acesta *se exercita asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv din entitățile subordonate, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public.*

S-a constatat că în anii 2016 și 2017, UAT Comuna Căiuți nu a asigurat condițiile legale pentru organizarea și funcționarea activității proprii de audit public intern, respectiv nu a declanșat procedura de concurs pentru ocuparea funcției publice vacanțe, prevăzută în organigramă unității.

Neasigurându-se funcționarea activității proprii de audit public intern, conducerea instituției nu a avut asigurări cu privire la bună administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, nu are posibilitatea perfecționării activităților proprii și nu este sprijinită în îndeplinirea obiectivelor sale, care să-i permită evaluarea și îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

Abaterea consemnată a fost cauzată de nerespectarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind instituirea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

Având în vedere cele consemnate mai sus, rezulta că nivelul de încredere al auditorilor publici externi în sistemul de control intern al entității auditate este satisfăcător.

Controlul extern

În anul 2016 a avut loc verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 53 din data de 17.07.2015, emisă de Camera de Conturi Județul Bacău, prin care s-a dispus înlăturarea neregulilor constatate în Raportul de audit nr. A14/826/1 din 05.06.2015 încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra bilanțului contabil și contului anual de execuție bugetară încheiat la 31.12.2014 efectuată la UATC Căiuți”.

În urma examinării aspectelor consemnate în Raportul de follow-up înregistrat la UATC Căiuți sub nr. 12680 din data de 16.11.2016 s-a constatat că toate măsurile au fost implementate.

3.2.7. Evaluarea riscurilor;

Conducerea executivă a UATC CĂIUȚI și întreg personalul pe care îl coordonează au obligația ca în conformitate cu standardele de control intern managerial stabilite la nivelul instituției să identifice riscurile care pot afecta atingerea obiectivelor propuse.

În vederea evaluării riscurilor asociate categoriilor de operațiuni economice care vor fi testate prin proceduri și tehnici de audit, auditorul public extern a identificat posibilele riscuri care pot influența realizarea obiectivelor instituției, din care amintim:

- *riscul extern* care acționează din afara instituției și care poate fi: politic, economic sau legislativ, dintre care amintim:

- neefectuarea în termen a deschiderilor de credite bugetare la nivelul ordonatorilor terțiari
- nearmonizarea unor prevederi din actele normative care pot conduce la interpretări eronate ale acestora,

- *riscul operațional*, care poate determina nerealizarea unui proiect sau neasigurarea unui serviciu corespunzător:

- riscul neîndeplinirii la termen a obligațiilor referitoare la încasarea veniturilor
- neactualizarea sau actualizarea cu întârziere a bazei de date informatice impozite și taxe,
- riscul interpretării eronate a unor date contabile prezentate de contribuabili;

- *riscul inerent*, reprezintă susceptibilitatea ca un șold al unui cont sau o categorie de tranzacții să conțină o denaturare care ar putea fi semnificativă, individual sau cumulată cu denaturările existente în alte solduri sau categorii de tranzacții, presupunând că nu au existat controale interne adiacente.

- *riscul de control*, reprezintă riscul ca o denaturare, care ar putea apărea în șoldul unui cont sau într-o categorie de tranzacții și care ar putea fi semnificativă în mod individual, sau atunci când este cumulată cu alte denaturări din alte solduri sau categorii, să nu poată fi prevenită sau detectată și corectată la momentul oportun de sistemele de contabilitate și de control intern.

- *riscul de eșantionare*, care reprezintă riscul ca în baza unui eșantion concluzia auditorului să fie diferită de concluzia la care s-ar fi ajuns dacă întreaga populație ar fi fost supusă aceleiași proceduri de audit.

4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar, conținând informații referitoare la:

4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității);

În desfășurarea unui angajament de audit, auditorii trebuie să ia în considerare pragul de semnificație și relația acestuia cu riscul de audit. La elaborarea planului de audit, auditorul a impus un nivel acceptabil al pragului de semnificație, astfel încât să poată detecta din punct de vedere cantitativ denaturările semnificative.

Primăria fiind o entitate care înregistrează venituri și cheltuieli auditorii au abordat materialitatea prin valoare. Această valoare poate influența utilizatorii situațiilor financiare întocmite de entitate, respectiv:

- reprezentanții conducerii entității auditate pentru fundamentarea prevederilor bugetare, angajarea și efectuarea cheltuielilor conform reglementărilor în vigoare, identificarea și atragerea la buget de noi surse de finanțare, analiza eventualelor neregularități evidențiate de echipa de audit și stabilirea unei strategii în vederea eliminării acestora;

- consilierii locali – pentru analiza gradului de realizare a veniturilor și a modului de utilizare a creditelor repartizate pentru acțiuni economice, de învățământ și sociale, impactul fondurilor alocate asupra nivelului de trai al membrilor comunității și alocarea în viitor a fondurilor pe destinații care să răspundă cerințelor acestora;

- auditorul, pentru a stabili dacă conducerea entității prin atribuțiile și competențele pe care le are a efectuat angajări, lichidări, ordonanțări și plăți din fondurile gestionate potrivit prevederilor legale și dacă a asigurat cadrul necesar în vederea identificării și colectării veniturilor proprii.

La nivelul anului 2017, execuția bugetului local al entității prezintă următorii indicatori economici (situații financiare consolidate):

- venituri:

- prevederi inițiale : 6.413.430 lei,
- prevederi definitive : 9.203.870 lei,
- **venituri realizate : 9.093.804 lei.**

- cheltuieli:

- prevederi inițiale : 6.629.190 lei
- prevederi definitive : 9.419.630 lei
- **plăți efectuate : 6.636.902 lei**

- excedent aferent anului 2017: 2.456.902 lei

Pentru stabilirea pragului de semnificație (materialitatea) se calculează valori numerice prin aplicarea procentului de 1 % pentru următoarele categorii de operațiuni economice reflectate în situațiile financiare:

Baza materialității	Valoarea categoriei -lei -	1%
Total active	37.024.616	370.246
Venituri totale	9.093.870	90.939
Plăți totale	6.636.902	66.369

4.2.determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate;

Pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au stabilit un singur prag de semnificație exprimat sub forma unei valori numerice în cuantum de **66.369 lei**, obținută prin aplicarea procentului de 1% la valoarea totală a plăților nete efectuate de **6.636.902 lei**, din următoarele considerente:

- există un interes extern mediu, din partea presei și al utilizatorilor, pentru activitatea desfășurată de entitate;
- în anul supus auditării nu s-a semnalat o fluctuație de personal care putea afecta calitatea muncii angajaților;
- mediul general de control a fost apreciat de auditori ca fiind satisfăcător, neexistând audit intern
- în cursul perioadei auditate s-au produs modificări în structura organizatorică, în sensul diminuării numărului de personal, cu influență asupra volumului activităților realizate;
- se preconizează un nivel satisfăcător al acurateței situațiilor financiare.

4.3. dificultățile tehnice și procedurale cu care s-a confruntat auditorul public;

Nu este cazul.

4.4. identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit;

Folosind raționamentul profesional, auditorii publici externi au apreciat ca indicatorii cei mai semnificativi ca structură, ca elemente de identificare a eficienței și eficacității managementului și că risc de producere a erorilor, folosind ca bază a materialității cuantumul platilor efectuate, divizând situațiile financiare în următoarele categorii de operațiuni economice:

Nr. crt.	Denumirea categoriei de operatuni economice	Cod/cap.bugetar	Valoarea 2017 conform bilanț	Valoare Eșantion
0	1	2	3	4
	VENITURI			
1	Impozite și taxe pe proprietate (Impozit/taxa pe clădiri PJ și PF, impozit și taxa pe teren PJ și PF)	070000, din care: - imp clădiri – 070100 - imp pe teren 07.0200	410.004,81 lei	123.460 lei (30%), din care : - imp clădiri – 47.301 lei - imp pe teren 73.318 lei - aut. de urbanism - 2841 lei
2	Taxa pe utilizarea bunurilor	160000, din care : TMT PF si TMP-PJ	118.595 lei	35.578 lei (30%)
3	Alte impozite și taxe (taxa autoriz, taxe eliber.certif.)	160300	3.031 lei	3.031 lei (100%)
4	Venituri din proprietate (concesiuni și închirieri)	300500	105.084 lei	63.050 lei (60%)

	CHELTUIELI			
5	Cheltuieli de personal	Total = 3.485.444 lei, din care: Comuna Căiuți activitatea proprie – 1.436.484 lei; Scoala Gimnaziala Căiuți – 2.048.960 lei	3.485.444 lei,	Total = 1.742.722 lei, (50%), din care: Comuna Căiuți activitatea proprie – 718.242 lei (50%); Scoala Gimnaziala Căiuți – 1.024.480 lei (50%)
6	Cheltuieli cu bunuri și servicii	Total = 1.503.934 lei, din care: Comuna Căiuți activitatea proprie – 1.263.931 lei; Scoala Gimnaziala Căiuți – 240.003 lei		Total = 1.278.344 lei (85%), din care: Comuna Căiuți activitatea proprie – 1.074.341 lei (85%); Scoala Gimnaziala Căiuți – 204.003 lei (85%)
7	Cheltuieli de investiții	Total = 989.936 lei, din care: Comuna Căiuți activitatea proprie – 961.316 lei; Scoala Gimnaziala Căiuți – 28.620 lei		Total = 989.936 lei, (100%) din care: Comuna Căiuți activitatea proprie – 961.316 lei (100%); Scoala Gimnaziala Căiuți – 28.620 lei (100%)
	ZONE DE CONT			
8	Total Active – inventariere patrimoniu		34.297.736	17.148.868 lei (50%)

Din totalul acestor plăți au fost selectate eșantioane, pe care au fost aplicate teste de detaliu.

4.5. obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar;

Proceduri de audit

Procedurile de audit reprezintă un set de instrucțiuni care cuprinde metodele și tehnicile utilizate de auditorul public extern în vederea colectării de probe de audit pentru formularea, după caz, a constatărilor, opiniilor, concluziilor și recomandărilor. În categoria procedurilor de audit intră:

- teste ale controalelor,
- proceduri de fond.

Procedurile de fond sunt proceduri de audit efectuate de către auditorul public extern pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate în scopul detectării deficiențelor semnificative din activitatea entității verificate, reflectată în situațiile financiare întocmite, precum și al reducerii riscului de audit la un nivel acceptabil. Procedurile de fond cuprind: proceduri analitice și teste de detaliu;

Tehnici de audit

Pentru obținerea de probe de audit pe baza cărora să prezinte constatările, să formuleze concluziile, recomandările și opinia de audit, auditorul public extern trebuie să aplice în etapa de execuție a misiunii de audit financiar proceduri și tehnici de audit, respectiv:

- a) teste ale controalelor;

b) proceduri de fond.

În etapa de execuție, auditorii publici externi vor aplica proceduri de fond, în scopul obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu sunt afectate de erori/abateri semnificative. Procedurile de fond sunt de două tipuri:

- a) proceduri analitice;
- b) teste de detaliu.

Auditorii publici externi nu se pot baza pe procedurile analitice, care implică efectuarea unor analize comparative a informațiilor financiare și nefinanciare, în vederea identificării modificărilor intervenite în activitățile și operațiunile economice ale entității întrucât variația acestor indicatori este condiționată de unii factori obiectivi care nu pot fi anticipați în totalitate.

Pentru confirmarea caracterului real al operațiunilor economice ale entității auditate și pentru a obține probe de audit în vederea formulării de concluzii privind caracterul real, exact, legal și complet al acestor operațiuni, auditorul public extern vor recurge la aplicarea testelor de detaliu pe eșantioanele semnificative din cadrul categoriilor de operațiuni economice. Testele de detaliu pot lua forma unor tehnici specifice de obținere a probelor de audit, cum ar fi:

- *inspecția* - constă în examinarea registrelor de contabilitate pentru a identifica dacă datele înregistrate în acestea corespund cu cele existente în documentele justificative, în condițiile respectării prevederilor legale, în cazul cheltuielilor, începând de la faza de angajare a cheltuielilor și până la plata efectivă a acestora;

- *observarea* - presupune urmărirea activităților, proceselor sau a procedurilor interne realizate de către persoane din cadrul entității verificate;

- *interviuearea* - este o procedură de audit ce vine în completarea altor proceduri utilizate și care constă în obținerea de date și informații de la persoanele abilitate din interiorul și din exteriorul entității verificate, în scopul de a obține probe de audit suficiente și adecvate;

- *confirmarea* - constă în primirea unui răspuns scris de la o persoană fizică sau juridică, independentă de entitatea supusă verificării, pentru a stabili acuratețea informațiilor furnizate de entitatea verificată ori pentru a corobora informațiile conținute în înregistrările contabile ale acesteia cu cele primite de la sursele externe;

- *recalcularea* - presupune verificarea acurateței calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile, prin reluarea calculelor;

- *reefectuarea* - presupune aplicarea de către auditorul public extern, în mod independent, a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea verificată în cadrul controlului intern.

La stabilirea categoriilor de operațiuni economice selectate în vederea auditării s-au avut în vedere următoarele:

- specificul entității auditate, scopul și obiectivele propuse de către administrația publică locală a se realiza în anul 2017,
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar.

ACTIVITATEA PROPRIE A UAT COMUNA CĂIUȚI

1.Referitor la realitatea datelor înregistrate în evidență contabilă și gestionara

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Urmare verificării modului de înregistrare în contabilitate a achizițiilor de bunuri și servicii au fost constatate unele abateri, după cum urmează:

1. În anul 2017 s-au achiziționat de la SC YOUR CONSULTING SRL, cu factura nr.1881/26.06.2017 în valoare de 11.900 lei și factura nr.1880/26.06.2017 în valoare de 4.760 lei, doua platforme informatice denumite YOUR-SCIM DOCS și YOUR PAAP, necesare pentru implementarea la nivelul instituției a sistemului de control intern managerial și a programului anual al achizițiilor publice.

Programele informatice YOUR-SCIM DOCS și YOUR PAAP au fost evidențiate eronat în contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar", în loc de contul 208 "Alte active fixe necorporale", contrar prevederilor Ordinului MFP nr.1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia Capitolele I-V din Anexa din 12 decembrie 2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

2. Cu factura nr.550/21.12.2016 au fost achiziționate de la SC AVANTGARDE SRL ornamente pentru Crăciun, în suma totală de 9.440.64 lei, care au fost trecute direct pe cheltuielile de exploatare ale unității conform notei de contabilitate nr.516/JF/22.12.2016.

Întrucât aceste bunuri sunt de natura obiectelor de inventar, având o durată de utilizare mai mare de 1 an trebuiau evidențiate în contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" conform prevederilor Ordinului MFP nr.1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

3. Din verificarea platilor efectuate care au fost înregistrate ca cheltuieli efectuate la capitolul 84.02.20 s-a constatat că, în mod eronat, unele cheltuieli de capital au fost contabilizate și prezentate în situațiile financiare ca fiind de natura celor curente. Astfel s-au identificat plati efectuate în baza următoarelor contracte:

- Contract nr. 9148/19.09.2017 încheiat cu SC Angiserg Consult SRL în valoare de 1.500 lei având ca obiect " Realizare documentație tehnico-economică pentru obiectiv Lucrări reparații drum cu dale prefabricate și realizare rigola din beton, sat Popeni, Comuna Căiuți";

- Contract execuție de lucrări nr. 10807/01.11.2017 încheiat cu SC Crysany Trans SRL în valoare de 114.848,57 lei fără TVA pentru realizarea obiectivului de investiții.

Valoarea lucrărilor de natura cheltuielilor de capital care au fost eronat contabilizate este în suma de 138.169,80 lei.

Cauza producerii abaterii se datorează:

- interpretării eronate a naturii achizițiilor, conform specificației efectuată la denumirea produsului în facturile emise de furnizor în cazul programelor informatice, de către persoana cu atribuții în înregistrarea operațiunilor economice în contabilitate;

- trecerii pe cheltuieli a unor bunuri materiale achiziționate, întrucât pe factura nu s-a menționat cantitatea și unitatea de măsură a acestora.

4. Din verificarea documentelor de evidenta primară întocmite cu ocazia achizițiilor de bunuri materiale, s-a constatat că „Notele de recepție și constatare de diferențe” nu sunt semnate de către membrii comisiilor de recepție nominalizați prin :

- dispoziția primarului nr.229/20.04.2015 (președinte Fodor Iulian administrator public, secretar – Pavel Alexandra, Orândaru Gabriel Viceprimar, Hoza Marian muncitor și Vranceanu Dorel Neculai polițist local) și nici de către gestionar;

- dispoziția primarului nr.414/01.11.2016 (Președinte – Florea Constantin, secretar – Pavel Alexandra, membrii Damian Alina, Ciubotaru Cătălina și Vranceanu Dorel);

- dispoziția nr.639/22.12.2017 (Președinte – Florea Constantin, membrii Damian Alina și Gabor Paul) și nici de către gestionar.

Aceste documente justificative pentru încărcarea în gestiune a bunuri materiale achiziționate au fost confirmate, prin semnătura, numai de către primarul comunei Durlan Iulian până la data de iunie 2016 și Orândaru Gabriel primar începând cu data de iunie 2016 și în prezent.

5. În unele cazuri, s-a constatat că materialele achiziționate (materiale de construcții și carburant) nu au fost justificate ca fiind consumate pe locuri de folosință, întocmindu-se bonuri de consum fără a se anexa documente justificative din care să rezulte necesitatea și oportunitatea consumului materialelor respective pe locuri de folosință. Bonurile de consum a materialelor, care au fost confirmate numai de către viceprimarul comunei Florea Constantin, prezintă explicații sumare, cu caracter general fără a se putea identifica în toate cazurile locurile de consum a materialelor.

Nu au fost întocmite în toate cazurile procese verbale de punere în operă a materialelor achiziționate sau de transformare a acestora în diverse obiecte de inventar de către persoanele implicate în aceste activități și care să fie confirmate de ordonatorul de credite.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea abaterii totalizează suma de **164.210,44 lei**, din care:

- 16.660 lei, compusă din 11.900 lei platforma informatică YOUR- SCIM DOCS și 4760 lei platforma informatică YOUR- PAAP;

- 9.440,64 lei achiziții ornamente pentru Crăciun;

- 138.169,80 lei, lucrări de natura cheltuielilor de capital care au fost eronat contabilizate drept cheltuieli curente.

Consecințe economico-financiare ale abaterii constatate

Consecința nerespectării prevederilor legale susmenționate, a determinat înregistrarea și prezentarea de date eronate în situațiile financiare ale unității, cu privire la șoldul conturilor de obiecte de inventar și mijloace fixe la finele anului 2017.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei Căiuți, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și implicit în situațiile financiare raportate;

- corectarea soldurilor din evidenta contabilă a unității;

- actualizarea deciziilor cu persoanele care au calitatea de gestionar;

- întocmirea notelor de recepție și constatare de diferențe de către membrii comisiei de recepție numiți prin dispoziția primarului și confirmarea primirii în gestiune de către gestionarii desemnați de ordonatorul de credite;

- pentru achizițiile directe de bunuri și servicii se vor întocmi în toate cazurile note justificative de către persoana desemnată cu achizițiile publice în care se va detalia modul de selecție a furnizorului/prestatorului, cantitatea necesară și prețul de atribuire/unitatea de măsură;

- la darea în consum a bunurilor materiale achiziționate se va anexa în toate cazurile procese verbale de punere în operă a materialelor pe locuri de folosință, conform normativelor de consum, sau de transformare a acestora în obiecte de inventar, dacă este cazul, întocmite de către gestionari și confirmate de către ordonatorul de credite.

II. MODUL DE STABILIRE EVIDENȚIERE ȘI URMĂRIRE A ÎNCASĂRII VENITURILOR BUGETULUI LOCAL

2. Referitor la necalcularea, neevidențierea și neîncasarea impozitului pe clădiri nerezidențiale, pentru sediile sociale ale societăților deținute de aceștia sau de alte persoane în perioada 2016-2018

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Urmare confruntării contribuabililor înregistrați în evidență fiscală a Comunei Căiuți cu contribuabilii care figurează în evidență Administrației Finanțelor Publice Municipiul Onești, s-a constatat că un număr de 52 agenți economici au sediul social declarat în Comuna Căiuți, pentru care persoanele fizice proprietari ai clădirilor respective nu au declarat suprafețele aferente sediului social în vederea stabilirii impozitului pe clădirile nerezidențiale.

În perioada 2016-2018 s-a constatat că unitatea verificată nu a calculat, înregistrat în contabilitate și nu a încasat impozitul pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea unui număr de 52 persoane fizice.

Cauza abaterilor consemnate se datorează neurmaririi tuturor agenților economici înregistrați cu sediul social pe raza comunei Căiuți, ca urmare a nesolicitarilor de informații despre contribuabilii înregistrați în evidență fiscală a Administrației Finanțelor Publice Municipiul Onești cu sediul social în comuna Căiuți.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Impozitul pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice a fost determinat prin înmulțirea valorii impozabile stabilite de Codul Fiscal pentru clădiri cu cadre din beton armat sau cu pereți exterior din cărămidă arsă sau din orice alte material rezultate în urma unui tratament termic și/sau chimic cu/fără instalații de apă canalizare, electrice și încălzire sau clădiri cu pereți exterior din lemn, poiatra naturală, cărămida nearsa, vălătuci sau orice alte materiale nesupuse unui tratament termic și/sau chimic, cu suprafața minimă estimată de 5 mp, rezultând astfel valoarea impozabilă aferenta suprafeței estimate.

La valoarea impozabilă stabilită pentru fiecare persoană fizică deținătoare de poziție de rol fiscal și în funcție de tipul clădirii deținute s-a aplicat cota de impozitare de 2 % stabilită prin H.C.L. nr.57/20.11.2015, H.C.L. nr.110/13.12.2016 și H.C.L. nr.90/19.12.2017 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pentru anii 2016-2018 de către Consiliul local al comunei Căiuți.

Veniturile suplimentare stabilite, reprezentând impozit pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice pentru perioada 2016-2018, sunt estimate la suma totală de **4.120 lei**, la care se adauga majorări de întârziere în suma de **723 lei**, calculate în baza art.124¹ din Codul de procedura fiscală și Legea nr.207/20.07.2015, art.183.

Consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

- diminuarea veniturilor bugetului local în perioada 2016-2018;

- situațiile financiare întocmite la finele anului 2016-2018, nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei Căiuți, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- identificarea tuturor contribuabililor care au sediul social declarat pe raza comunei Căiuți în vederea stabilirii tuturor obligațiilor de plată către bugetul local;

- stabilirea suprafeței reale a sediului social pentru toți agenții economici care figurează înregistrați în clădirile aparținând persoanelor fizice de pe raza comunei Căiuți și determinarea cuantumului impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente pentru nevirarea la termen;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare.

- aplicarea dispozițiilor Codului Fiscal și a normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

3. Referitor la necalcularea, neevidențierea și neîncasarea taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate

Descrierea detaliată a erorii/abaterii constatate de la legalitate și regularitate

Urmare confruntării contribuabililor înregistrați în evidență fiscală a Comunei Căiuți cu contribuabilii care figurează în evidență Administrației Finanțelor Publice Municipiul Onești, având sediul social declarat în Comuna Căiuți, au fost constatate 73 persoane fizice autorizate și persoane juridice care au desfășurat activități economice și nu erau înregistrați în evidență fiscală a Comunei Căiuți cu taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate datorată pentru perioada 2015-2018. Pentru contribuabilii în cauză nu a fost stabilită și nici încasată taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate pentru perioada 2015-2018.

Cauza abaterilor consemnate se datorează faptului că aceasta taxa a fost stabilită numai pentru contribuabilii care au desfășurat activități economice și au solicitat anual autorizația de funcționare pe raza comunei Căiuți.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate, care se determină pe bază de date, documente și alte probe relevante

Veniturile nestabilite și neîncasate în cazul celor 73 persoane fizice autorizate și persoane juridice au fost calculate în cuantum total de **6.932 lei**, la care se adauga majorările de întârziere în suma de **1.634 lei**, calculate în baza art.124¹ din Codul de procedura fiscală.

Consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

- diminuarea veniturilor bugetului local în perioada 2015-2018;

- situațiile financiare întocmite la finele anului 2015-2018, nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei Căiuți, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure :

- identificarea tuturor contribuabililor care desfășoară activități de profil pe raza comunei, stabilirea și încasarea eventualelor diferențe de taxe pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare.

- aplicarea dispozițiilor Codului Fiscal și a normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

4. Referitor la impozitul pe teren datorat de către proprietarii de terenuri care nu au procedat la ridicarea titlurilor de proprietate din diverse motive și nu au achitat impozitul pe teren datorat pentru perioada 2014-2018

Descrierea detaliată a erorii/abaterii constatate de la legalitate și regularitate

Din verificarea modului de stabilire a impozitului pe teren s-a constatat că în cazul a 25 de titluri de proprietate pentru o suprafață totală de 7,4137 ha, titularii nu au ridicat titlurile de proprietate iar compartimentul de specialitate din cadrul comunei Căiuți nu a stabilit impozitul pe teren aferent. Astfel, pentru titlurile de proprietate emise în perioada 2014-2018 și neridicate de către proprietari sau moștenitorii acestora a fost stabilită o diferență de impozit pe teren în suma totală de 1.934 lei.

Cauza producerii abaterii se datorează faptului că biroul agricol nu a comunicat către biroul financiar contabil situația terenurilor neimpozitate și a titlurilor de proprietate neridicate în vederea stabilirii proprietarilor/moștenitorilor sau a deținătorilor de terenuri pentru determinarea impozitului pe teren aferent.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Din verificarea eșantionului selectat, s-au constatat 25 de cazuri în care titularii titlurilor de proprietate (proprietari/moștenitori legali/deținători) nu au ridicat titlurile de proprietate pentru care s-a calculat o diferență de impozit pe teren în suma de **1.934 lei**, la care se adauga majorări de întârziere în suma de **580 lei**, pentru perioada 2014-2018.

Consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

- diminuarea veniturilor bugetului local în perioada 2014-2018;

- situațiile financiare întocmite la finele anului 2014-2018, nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei Căiuți, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure :

- aplicarea dispozițiilor Codului Fiscal și a Normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile;

- identificarea proprietarilor/moștenitorilor/deținătorilor de terenuri conform titlurilor de proprietate neridicate și a terenurilor situate în intravilan/extravilanul comunei Căiuți în vederea stabilirii masei impozabile

- stabilirea impozitului pe teren datorat în funcție de suprafață, categoria de folosință și cota de impozitare inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare.

- aplicarea dispozițiilor Codului Fiscal și a normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

5. Referitor la taxa pe teren datorată de către SC SORT CONSTRUCT GROUP SRL pentru terenurile concesionate în perioada 2017-2018

Descrierea detaliată a erorii/abaterii constatate de la legalitate și regularitate

În anii 2012 și 2013 s-au încheiat contractele de concesiune nr.5161/02.08.2012 și nr.2186/19.03.2013 cu SC SORT CONSTRUCT GROUP SRL pentru terenuri situate în extravilanul comunei Căiuți.

Contractele de concesiune priveau suprafața de 23,41 ha în extravilanul comunei Căiuți având categoria de folosință de teren cu pășune și teren netrebnic, pentru care s-a stabilit o taxă pe teren utilizând cota de impozitare în extravilanul comunei.

Întrucât concesionarul SC SORT CONSTRUCT GROUP SRL a întocmit Planulul de urbanism zonal (PUZ) pentru suprafețele concesionate, în mod implicit terenurile respective trebuiau impozitate conform Codului Fiscal ca teren intravilan începând cu anul 2017.

Auditorii publici externi au constatat că nu au fost efectuate corecțiile necesare privind stabilirea taxei pe teren pentru suprafețele de teren concesionate, conform noilor prevederi privind încadrarea în categoria de folosință intravilan, respective teren curți construcții – 3 ha și teren cu ape 20,41 ha.

Cauza producerii abaterii se datorează nedeclarării de către concesionarul terenurilor a modificărilor produse asupra încadrării terenurilor concesionate la organul fiscal local în vederea stabilirii taxei pe teren conform noii situații juridice a terenurilor.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

În urma aplicării cotei de impozitare pentru terenurile intravilane din comuna Căiuți s-a calculat o diferență de taxa pe teren în suma de **4.782 lei**, la care se adauga majorări de întârziere în suma de **525 lei**, pentru perioada 2017-2018.

Consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

- diminuarea veniturilor bugetului local în perioada 2017-2018;
- situațiile financiare întocmite la finele anul 2017-2018, nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei Căiuți, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure :

- aplicarea dispozițiilor Codului Fiscal și a Normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile;
- stabilirea taxei pe teren datorată de către toți concesionarii de terenuri în funcție de suprafață, categoria de folosință și cota de impozitare inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;
- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare.
- aplicarea dispozițiilor Codului Fiscal și a normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

III. EVALUAREA SISTEMELOR DE MANAGEMENT ȘI CONTROL INTERN

6. Referitor la activitatea de audit public intern

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

S-a constatat că în anii 2016 și 2017, UAT Comuna CĂIUȚI nu a asigurat condițiile legale pentru organizarea și funcționarea activității proprii de audit public intern, respectiv nu a luat măsuri pentru ocuparea postului de auditor public intern prevăzut în organigramă unității.

Neasigurându-se funcționarea activității proprii de audit public intern, conducerea instituției nu a avut asigurări cu privire la bună administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, nu are posibilitatea perfecționării activităților proprii și nu este sprijinită în îndeplinirea obiectivelor sale, care să-i permită evaluarea și îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

Abaterea consemnată a fost cauzată de nerespectarea prevederilor Legii nr. 672/2002 privind instituirea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

Estimarea valorii operațiunilor care constituie abateri

Nu s-a putut estima valoarea operațiunilor care constituie abateri.

Consecințe economico-financiare ale abaterii constatate

Neasigurându-se funcționarea activității proprii de audit public intern, conducerea instituției nu are asigurări cu privire la bună administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, nu are posibilitatea perfecționării activităților proprii și nu este sprijinită în îndeplinirea obiectivelor sale care să-i permită evaluarea și îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete în vederea organizării și exercitării activității de audit public intern, acțiune care se va corela și cu obligația instituirii unui cadru organizatoric eficient privind controlul intern managerial, inclusiv a unor indicatori care să asigure evaluarea permanentă a modului de funcționare a acestuia.

IV. CALITATEA GESTIUNII ECONOMICO-FINANCIARE ÎN LEGĂTURĂ CU SCOPUL, OBIECTIVELE ȘI ATRIBUȚIILE PREVĂZUTE ÎN ACTELE DE ÎNFIINȚARE ALE UATC CĂIUȚI

7. Referitor la cheltuielile de personal;

Descrierea abaterii constatate;

Auditorii publici externi au constatat că entitatea auditată a implementat proiectul finanțat din fonduri europene nerambursabile *“Modernizare drumuri de interes local în Comuna Căiuți, județul Bacău”*, drept pentru care în temeiul Legii 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice s-a acordat primarului și viceprimarului unității o majorare a indemnizației cu 25%. În acest sens au fost emise dispozițiile primarului nr. 525 și 524 din data de 09.11.2017 prin care se stipulează că începând cu data de 01.10.2017 se acorda majorarea cu 25% a indemnizațiilor.

S-a constatat că, pentru drepturile salariale convenite primarului și viceprimarului, în luna noiembrie 2017 au fost calculate și acordate retroactiv majorările aferente lunii octombrie 2017.

La stabilirea drepturilor de personal calculate în luna noiembrie pentru luna octombrie 2017, în mod eronat s-a omis faptul că primarul comunei s-a aflat pentru 5 zile în concediu pentru incapacitate temporară de muncă, majorarea de 25% a indemnizației fiind acordată pentru întreaga

luna. Astfel în luna octombrie 2017 au fost 22 zile lucrătoare din care primarul Orândaru Gabriel a avut 5 zile concediu medical, rezultând ca majorarea trebuia calculată pentru un număr de 17 zile lucrate.

Recalcularea drepturilor de personal a evidențiat faptul că pentru luna octombrie a fost calculată o majorare de indemnizație 1.813 lei față de 1.400 lei, constatându-se o plată nejustificată din creditele bugetare în suma de 413 lei (suma brută acordată primarului) și 89 lei contribuții sociale datorate de angajator.

Cauza abaterii constatate o reprezintă necorelarea drepturilor de natura salarială puse în plata pentru luna octombrie cu pontajele, respectiv cu timpul efectiv lucrat.

Estimarea valorii operațiunilor care constituie abatere;

Valoarea creditului bugetar utilizat nejustificat este în suma totală de 502 lei, din care 413 lei suma brută acordată nejustificat și 89 lei contribuții sociale datorate de angajator.

Consecințe economico-financiare ale abaterii constatate;

Diminuarea nejustificată a creditelor bugetare ale entității verificate și prezentarea prin situațiile financiare a unor informații cu privire la poziția și performanță financiară a unității, neconforme cu realitatea.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete care să asigure :

- stabilirea volumului și întinderea prejudiciului creat, exprimarea lui în sume certe de dispunerea de măsuri concrete pentru încasarea în integralitate, revine ca sarcina conducerii executive a entității auditate;
- regularizarea contribuțiilor sociale prin întocmirea declarațiilor rectificative.

Referitor la cheltuielile cu bunuri și servicii

8. Referitor la serviciile decontate către VODAFONE ROMÂNIA și TELEKOM ROMÂNIA COMMUNICATIONS SA

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Din verificarea documentelor justificative care au stat la baza platilor efectuate către furnizorii de servicii de telefonie VODAFONE ROMÂNIA și TELEKOM ROMÂNIA COMMUNICATIONS SA, în perioada 2015-2017 s-a constatat că :

- La facturile emise de VODAFONE ROMÂNIA nu au atașate anexele cu detalierea convorbirilor telefonice și a serviciilor utilizate, în perioada iulie 2016 – septembrie 2018, constatându-se „servicii utilizate” reprezentând costuri suplimentare (extra, utilizare internet în roaming, etc.) efectuate peste nivelul abonamentului stabilit conform contractului, la care nu s-a putut stabili dacă acestea au fost realizate în interesul instituției pentru bună desfășurare a activității;
- În cazul facturilor emise de TELEKOM ROMÂNIA COMMUNICATIONS SA s-a constatat, potrivit detaliierilor anexate la facturile consolidate, că au fost efectuate costuri suplimentare constând în : trafic de date mobile în țară și străinătate, precum și convorbiri internaționale, atât în spațiul Uniunii Europene cât și în alte țări, peste nivelul abonamentelor conform contractului încheiat cu furnizorul.

Auditorii publici externi nu au putut stabili dacă aceste servicii au fost realizate în interesul instituției verificate, întrucât nu exista o evidență a cartelelor telefonice repartizate pe salariați.

Facturile poartă viza „Bun de plată” care a fost acordată de către persoanele care au deținut funcția de ordonator principal de credite în perioada 2015-2018, fără a se analiza cuantumul și legalitatea serviciilor decontate. Potrivit Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite: „(1) *Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.*”

Pentru aceste costuri suplimentare, care au afectat creditele bugetare ale instituției, ordonatorii de credite nu a luat nicio măsură în vederea identificării persoanelor care le-au efectuat și a recuperării contravalorii lor în vederea reîntregirii fondurilor bugetare ale instituției.

Aceste aspecte privind depășirile înregistrate de unele posturi telefonice au fost sesizate ordonatorilor de credite de către șeful biroului financiar contabil potrivit referatului nr.830/25.01.2018 întocmit și înregistrat la registratură instituției.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii constau în neefectuarea unei analize temeinice de către persoanele care în perioada 2015-2018 au ocupat funcția de ordonator principal de credite cu privire la necesitatea, legalitatea și oportunitatea serviciilor înregistrate pe fiecare post telefonic aflat în exploatarea personalului unității și au vizat facturile cu „Bun de plată”.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate, care se determină pe bază de date, documente și alte probe relevante;

Valoarea creditelor bugetare utilizate pentru achitarea unor costuri suplimentare la care nu exista certitudinea că au fost realizate în interesul instituției totalizează suma de **20.605 lei**, la care se adauga beneficiile nerealizate calculate până la luna septembrie 2018 în suma de **5.293 lei**.

Consecințele economico-financiare, sociale ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Prin angajarea și plata unor cheltuieli care nu au legătură cu activitatea instituției au fost diminuate creditele bugetare ale instituției. Suma de **20.605 lei**, a afectat rezultatul patrimonial raportat în situațiile financiare întocmite pe perioada 2015-2017.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- solicitarea prezentării de către VODAFONE ROMÂNIA a duplicatelor după anexele cu detalierea convorbirilor telefonice și a serviciilor utilizate care au fost efectuate în perioada iulie 2016 – septembrie 2018;

- efectuarea unei analize obiective a costurilor suplimentare efectuate peste nivelul abonamentelor stabilite conform contractelor încheiate cu TELEKOM ROMÂNIA COMMUNICATIONS SA și VODAFONE ROMÂNIA cu privire la justificarea /nejustificarea acestora ca fiind realizate în interesul instituției pentru bună desfășurare a activității;

- în urma analizei punctuale a acestor servicii se va stabili întinderea prejudiciului și se vor lua măsurile pentru recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente;

- analizarea periodică a serviciilor de telefonie, înscrise în documentele justificative atașate la facturile consolidate, din punct de vedere al legalității, necesității și oportunității efectuării acestora.

- decontarea cheltuielilor care sunt aferente numai instituției și au fost realizate în interesul bunei funcționări a acesteia.

9. Referitor la administrarea drumurilor comunale- închirieri utilaje reparatii drumuri;

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

În vederea efectuării de lucrări de întreținere și reparare drumuri, entitatea auditată a închiriat diverse utilaje, tarifele contractate fiind cele atribuite în SICAP, respectiv de la SC Crysany-Trans SRL, după cum urmează: Autobasculanta cu deservent – 140 lei/oră; Wolla cu deservent – 150 lei/oră; Autogreder – 160 lei/oră. Astfel, Comuna Căiuți a încheiat contractul nr. 4909/19.05.2017 în valoare totală de 45.100 lei, fără TVA.

Examinarea contractului, precum și a documentelor ce au stat la baza achiziției a evidențiat faptul că anterior demarării procedurii nu a existat o fundamentare cantitativă a lucrărilor ce urmează a fi efectuate și a necesarului de ore de funcționare a utilajelor ce urmează a fi închiriate.

Din situațiile de lucrări întocmite de prestator sau constatat neconcordante între volumul lucrărilor confirmate că fiind executate de beneficiar și numărul de ore de funcționare ale utilajelor corespunzător normei de timp pe tipul de operațiune efectuat.

S-a constatat că numărul de ore pentru care a fost închiriat autogrederul închiriat, respectiv 125 ore, nu este justificat în conformitate cu normă de timp (pentru articolul de deviz DH03A1 Reprofilare părți carosabile drumuri, pentru 100 mp) potrivit operațiunilor consemnate în situațiile de lucrări.

Urmare explicațiilor prezentate de către primarul Orandaru Gabriel și executantul SC Crysany-Trans SRL, cu privire la succesiunea operațiilor efectuate cu autogrederul și a stării fizice reale a drumurilor pe segmentele reabilite, a rezultat că numărul orelor efectuate potrivit indicatorului normelor de deviz pentru lucrări de drumuri D sunt în suma de 52,07 ore față de 125 ore decontate.

Indicatoarelor de norme de deviz pentru drumuri ediția 1981-1982 au fost elaborate de Institutul Central de Cercetare, Proiectare și Directivare în Construcții prevăd pentru articolul de deviz DH03A1 Reprofilare părți carosabile drumuri, pentru 100 mp, un necesar de 0,063 ore funcționare autogreder. Indicatoarelor de norme de deviz sunt norme republicane pentru activitatea în construcții și au fost utilizate în detalierea lucrărilor și prestărilor de servicii realizate de către SC Crysany-Trans SRL pe raza comunei Căiuți.

În urma recalculării situațiilor de lucrări reprezentând prestațiile efectuate cu autogrederul a rezultat că valoarea platilor nejustificate efectuate de Comuna Căiuți către SC Crysany-Trans SRL este în suma de 13.886 lei, inclusiv TVA.

Cauza abaterii o reprezintă necorelarea volumului de lucrări fizic executat cu numărul de ore de funcționare a utilajelor avansat spre decontare.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate;

Valoarea platilor nejustificate efectuate de Comuna Căiuți către SC Crysany-Trans SRL pentru închirierea de autogreder este în suma de **13.886 lei**, la care se adauga beneficiile nerealizate calculate până la luna septembrie 2018 în suma de **1527 lei**.

Consecințele economico-financiare, sociale ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Prin angajarea și plata unor cheltuieli care nu au legătură cu activitatea instituției au fost diminuate creditele bugetare ale instituției alocate pentru desfășurarea activității.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- verificarea situațiilor de lucrări în conformitate cu normele de consum prevăzute de Indicatoarele de norme de deviz care au stat la baza întocmirii acestora;
- stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente.

10. Referitor la obiectivul de investiții “Lucrări de amenajare loc de joacă pentru copii”

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Auditorii publici externi au verificat obiectivul de investiții “Lucrări de amenajare loc de joacă pentru copii”, executat de SC Vimpex SRL Mănăstirea Cașin în baza contractului nr. 10406/10.11.2015. Analiză comparativă între listele de cantități înscrise în Proiectul tehnic nr. 173/2015 elaborat de SC Terraproiect SRL Onești și cele avansate spre decontare prin situațiile de lucrări, respectiv inspectarea fizică în teren a evidențiat o serie de cantități de lucrări care au fost decontate peste nivelul realizat, după cum urmează:

- Marcaje rutiere longitudinale simple sau duble cu întreruperi sau continue executate mecanizat cu vopsea de email cu microbule de sticlă – 0,09 km;
- Pereu din plăci din beton simplu – 13,20 mp și Beton B200 preparat în instalații necentralizate 1,98 mc;
- Puieți arbust – 91 buc;
- Plantari gard viu arbuști foioși pe rând 25.53 ml
- Udatul plantării – 22,88 mc.

Valoarea totală a lucrărilor care nu se regăsesc fizic în teren este în suma de 3.197 lei.

Cauza abaterii constatate o reprezintă neanalizarea conținutului situațiilor de lucrări și neefectuarea de confruntări între volumul scriptic al lucrărilor și cel fizic executat, entitatea verificată limitându-se la a efectua plățile doar pe baza confirmării lucrărilor de către dirigintele de șantier.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate, care se determină pe bază de date, documente și alte probe relevante;

Valoarea totală a lucrărilor care nu se regăsesc fizic în teren este în suma de 3.197 lei la care se adaugă beneficii nerealizate în suma de 865 lei, rezultând un total de 4.062 lei.

Consecințele economico-financiare, sociale ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Diminuarea nejustificată a creditelor bugetare ale entității verificate și prezentarea prin situațiile financiare a unor informații cu privire la poziția și performanță financiară a unității, neconforme cu realitatea.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderea prejudiciului creat, exprimarea lui în sume certe și încasarea în integralitate inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente;
- verificarea periodică a serviciilor prestate de către dirigintele de șantier și aplicarea clauzelor contractuale cu privire la neîndeplinirea obligațiilor pe care și le-a asumat referitor la verificarea cantitativă a lucrărilor sau serviciilor prestate de terți;
- verificarea situațiilor de lucrări și decontarea strictă numai a lucrărilor efectiv realizate.

11. Referitor la obiectivul de investiții “ Modernizare drumuri locale satele Heltiu și Vrânceni, Comuna Căiuți, jud. Bacău”

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

În urma verificării obiectivului de investiții “*Modernizare drumuri locale satele Heltiu și Vrânceni, Comuna Căiuți, Județ Bacău*” și efectuării unor analize comparative între datele tehnico-economice înscrise în D.A.L.I. elaborat de SC Routte Construct SRL cu proiectul tehnic și devizul oferta declarant câștigător, respectiv situațiile de lucrări avansate spre decontare de SC Gironap SRL Onești, s-au constatat următoarele la:

Organizarea de șantier

În situațiile de lucrări din lunile iunie 2016, iunie și septembrie 2017, antreprenorul SC Gironap SRL Onești a avansat spre decontare “Organizare de șantier” în suma totală 74.676 lei fără TVA. Conform extraselor de materiale atașate la situațiile de lucrări s-au decontat articolele de deviz “CO07B1 Împrejmuiți din sârmă cu rame de oțel pe stâlpi metalici H=2,05 m” – 100 ml și “Rezervor apă”- 1 buc. Conform extraselor de materiale, în cadrul acestor articole de deviz au fost utilizate următoarele materiale:

CO07B1 Împrejmuiți din sârmă cu rame de oțel pe stâlpi metalici H=2,05 m – 8.322 lei;

Rezervor apă – 450 lei;

Pichet incendiu – 108 lei;

TOTAL MATERIALE fără TVA = **8.880 lei**;

TVA 20% = **1.776 lei**;

TOTAL GENERAL – 10.656 lei

Având în vedere faptul că lucrările s-au finalizat la data de 18.10.2017, auditorii publici externi au considerat această dată ca fiind cea la care organizarea de șantier trebuia dezafectată, antreprenorul având obligația de a preda amplasamentul adus la stadiul inițial, respectiv de a pune la dispoziția beneficiarului toate materialele care au fost decontate. S-a constatat că până la data controlului antreprenorul nu a îndeplinit această obligație.

Parapet metalic

Conform extraselor de manopera și de materiale, pentru punerea în operă a parapetului metalic cu o lungime de 60 ml, în prețul oferit și avansat spre decontare au fost incluse vopsea minium de plumb V.351-3 NTR 90-80 – 8,22 kg cu o valoare de 79,73 lei fără TVA și 8,837 ore manopera vopsitor industrial, cu o valoare de 53,02 lei.

Din inspectarea fizică a lucrărilor în teren s-a constatat că aceste operațiuni nu au fost efectuate, parapetul fiind galvanizat. În mod eronat a fost decontată suma de **194,84 lei**.

Cauza abaterii constatate o reprezintă neanalizarea conținutului economic al materialelor și operațiunilor decontate prin situațiile de lucrări, prin neexercitarea dreptului conducerii unității de a controla modul în care diriginții de șantier își îndeplinesc obligațiile asumate prin contract.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea totală a plăților nelegale este în suma de **10.851 lei** la care se adaugă beneficii nerealizate în suma totală de **1133 lei**, rezultând un prejudiciu total de **11.974 lei**. Pentru neîndeplinirea acestei obligații auditorii publici externi au calculat beneficii nerealizate în suma de **1.113 lei** conform dispozițiilor art. 3 alin. 2^o din O.G. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar.

Consecințele economico-financiare, sociale ale erorii/abaterii

Diminuarea nejustificată a creditelor bugetare ale entității verificate și prezentarea prin situațiile financiare a unor informații cu privire la poziția și performanța financiară a unității, neconforme cu realitatea.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- stabilirea volumului și întinderea prejudiciului creat, exprimarea lui în sume certe și încasarea în integralitate inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente;
- verificarea situațiilor de lucrări și decontarea strictă numai a lucrărilor efectiv realizate.

12. Referitor la serviciile de întocmire "Expertiza tehnică și servicii de proiectare la faza Studiu de fezabilitate"

Descrierea abaterii constatate;

Entitatea auditată a achiziționat prin cumpărare directă, de la SC TQM Management SRL Iași, în baza contractului nr. 11777 din 25.10.2016, servicii de întocmire "Expertiza tehnică și servicii de proiectare la faza Studiu de fezabilitate", conform H.G. nr. 28/2008, pentru obiectivele de investiții:

- Reabilitare pod peste raul Trotuș în Comuna Căiuți
- Amenajare Viaduct/Pod și rampe de acces peste raul Trotuș.

Valoarea serviciilor contractate este în suma de 89.000 lei fără TVA, defalcate astfel:

- 27.000 lei fără TVA, expertiza tehnică pentru Reabilitare pod peste raul Trotuș în Comuna Căiuți;

- 62.000 lei fără TVA pentru SF defalcate astfel:

- 40.000 lei pentru Reabilitare pod peste raul Trotuș în Comuna Căiuți;
- 22.000 lei pentru Amenajare Viaduct/Pod și rampe de acces;

Examinarea platilor și a documentelor financiar contabile a evidențiat faptul că la data de 14.12.2016, TQM Management SRL, a facturat întreaga valoare a contractului, respectiv 89.000 lei, iar Comuna Căiuți a achitat factura nr. 56/14.12.2016 cu OP nr. 1865/19.12.2016 în suma de 62.800 lei, OP 1922/23.12.2016 în suma de 23.000 lei și OP 130/31.01.2017 în suma de 3.200 lei.

SC TQM Management SRL a predat cu întârziere expertiza tehnică în valoare de 27.000 lei la data de 18.10.2017 cu Procesul verbal nr. 10154 și Studiile de fezabilitate în valoare de 62.000 lei la data de 14.12.2017 cu Procesul verbal nr. 12425.

Cauza abaterii o reprezintă neurmărirea modului în care avansurile acordate către prestator au fost justificate până la finele anului bugetar și neperceperea de penalități.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate;

Pentru sumele achitate de Comuna Căiuți anterior datei prezentării documentațiilor, auditorii publici externi au calculat beneficii nerealizate în suma totală de 9.138 lei.

Beneficiile nerealizate au fost calculate în baza prevederilor art.1 și art.3 din OG nr. 13 din 24 august 2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar

Consecințele economico-financiare, sociale ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Diminuarea nejustificată a creditelor bugetare ale entității verificate și prezentarea prin situațiile financiare a unor informații cu privire la poziția și performanță financiară a unității, neconforme cu realitatea.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure stabilirea volumului beneficiilor nerealizate cuvenite unității în toate situațiile în care s-au efectuat plăți nejustificate și încasarea acestora.

13. Referitor la programul de investiții al Comunei Căiuți – “Modernizare DC 119 – executant SC Roman Impex SRL

Descrierea abaterii constatate;

La data de 25.06.2012 s-a încheiat între Comuna Căiuți și SC ROMAN IMPEX SRL în calitate de executant, contractul de lucrări nr.4160, având ca obiect “Proiectare, execuție și întreținere lucrare Modernizare DC 119 sat Căiuți, comuna Căiuți, județul Bacău.” Valoarea contractului a fost de 671.966 lei fără TVA, cu o durată de execuție de 36 de luni de la emiterea ordinului de începere a lucrărilor.

În acest sens a fost emisă Autorizația de construire nr.7/22.10.2012 și Ordinul de începere a lucrărilor nr.7388/23.10.2012, începând cu 24.10.2012, lucrarea ieșind din perioada de autorizare începând cu data de 23.10.2014.

Comuna Căiuți a constatat că, potrivit art.14.5, alin.1 și 2 din contract, executantul avea obligația de a notifica beneficiarul cu privire la realizarea lucrărilor de tip “ascuns – fundația drumului”, pentru a verifica împreună cu reprezentanții Inspectoratului de stat în Construcții, conformitatea realizării acestora.

Ca urmare a faptului că SC ROMAN IMPEX SRL nu a respectat obligația de a informa Comuna Căiuți cu privire la execuția lucrărilor de tip “ascuns – fundația drumului”, beneficiarul nu a putut constata modalitatea de execuție, respectarea întocmai a parametrilor tehnici, având dubii asupra calității lucrării. Pentru aceste motive a notificat executantul că îi va efectua plăți după prezentarea rapoartelor cu privire la calitatea lucrărilor, respectiv:

- Proces verbal pentru verificarea calității lucrărilor care devin ascunse;
- Proces-verbal de receptivitate calitativă, ambele semnate de Responsabil tehnic de execuție (RTE), proiectant, executant și diriginte de șantier;
- Comunicarea I.S.C. cu privire la participarea/neparticiparea la fazele de determinare stabilite și procesul –verbal de control în cazul participării la faze determinante.

În urma cererii înregistrate sub nr.1816/110/2015, de către SC ROMAN IMPEX SRL la Tribunalul Bacău Secția a II-a Civilă și de Contencios Administrativ și Fiscal, prin care a reclamat Comuna Căiuți la plata debitului restant în suma de 157.129,93 lei, reprezentând rest din factura nr.5251/11.06.2014, instanță de judecată a pronunțat Sentința civilă nr.612/29.09.2016 prin care a admis acțiunea reclamantului. Cu OP nr.1907/21.12.2016 Comuna Căiuți a achitat diferența în suma de 157.129,93 lei către SC ROMAN IMPEX SRL.

S-a constatat că, la data prezentei misiuni de audit, obiectivul de investiții “Modernizare DC 119 sat Căiuți, com. Căiuți” este înregistrat în contabilitate în contul 231 “Imobilizări în curs” însă nu a fost finalizat, nu a fost recepționat, nu există un proces verbal de sistare a lucrărilor și nici nu a fost inventariat anual pe liste separate, cu indicarea gradului de fizic de execuție raportat la valoarea decontată.

Cauza abaterii o reprezintă neinventarierea corespunzătoare a obiectivului de investiții nefinalizat pe stadii de execuție, în corespondența cu valoarea scriptică din contabilitate.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate;

Auditorii publici externi nu s-au putut pronunța cu privire la valoarea justă a obiectivului de investiții evidențiat în contul 231 “Imobilizări în curs”, motivat de faptul că acesta nu a fost inventariat pe stadii de execuție și nu a fost evaluat din punct de vedere al volumului și calității lucrărilor executate de SC Roman Impex SRL.

Consecințele economico-financiare, sociale ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Prezentarea în situațiile financiare a unor elemente patrimoniale neinventariate, scripticul înregistrat în soldul contului 231 "Imobilizări în curs" nefiind corelat cu situația faptică din teren.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Primarul comunei, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- inventarierea pe stadii de execuție a tuturor obiectivelor de investiții în curs de execuție pe faze ge execuție și înscrierea acestora în liste separate de inventar;

- lucrările de investiții care nu se mai execută, fiind sistate sau abandonate, se vor înscrie în liste de inventariere distincte, menționându-se cauzele sistării sau abandonării, aprobarea de sistare ori abandonare și măsurile ce se propun în legătură cu aceste lucrări;

- lucrările de investiții pentru care autorizațiile de construire au expirat și nu mai pot face obiectul prelungirii, conducerea unității va dispune măsura expertizării tehnice și evaluării restului de executat în vederea analizării de către Consiliul local Căiuți a posibilității și oportunității finalizării acestora, funcție de resursele financiare și strategia de dezvoltare locală;

- rezultatele inventarierii, respectiv ale expertizării tehnice vor fi valorificate în mod corespunzător și conform prevedilor legale se va pune în acord soldul scriptic al contului 231 "Imobilizări în curs" cu stadiul fizic executat;

- pentru eventuale diferențe cauzatoare de prejudicii între nivelul decontat al situațiilor de lucrări și stadiul fizic executat, conducerea unității verificate va dispune măsuri concrete în vederea recuperării acestora de la persoanele din a căror acțiune și/sau inacțiune s-au produs.

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat.

Acestea au fost incluse în constatările susmenționate.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260

B. ACTIVITATEA ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE SUBORDONAT COMUNEI CĂIUȚI – ȘCOALA GIMNAZIALA CĂIUȚI

În urma verificărilor privind legalitatea plăților efectuate de către ordonatorul terțiar de credite, finanțat din bugetul local al UAT COMUNA CĂIUȚI au fost constatate o serie de abateri financiar contabile care au fost consemnate în **Nota de Constatare**, înregistrată la Școala Gimnaziala Căiuți sub nr. 1912 /15.10.2018;

Nr. crt.	Ordonatori de credite		Credite bugetare definitive aprobate (lei)	Total plati efective raportate prin contul anual de execuție bugetară (lei)	din care: chelt. de personal, chelt.materiale, chelt.de capital, (lei)	Ponderea fiecărei cheltuieli în structura execuției bugetare (%)
	Ordonator principal de credite	Ordonator terțiar de credite				
0	1	2	3	4	5	6=5/4*100
1	UATC Căiuți - activitatea	X	6.997.630	4.312.318	-chelt. de personal =1.436.484 lei	33,32%chelt.de personal

	proprie				-chelt. materiale = 1.263.931 -transferuri pentru persoanele cu handicap = 115.690 lei - asistenta socială = 438.886 lei -alte cheltuieli = 101.500 lei - cheltuieli de capital = 961.315 lei -plati efect în ani precedenți și rec anii curenți = -5.488 lei	29,31%cheltuieli materiale. 2,69% transferuri pers handicap 10,18% asistenta socială 2,33% alte cheltuieli 22,29% chelt de capital -0,12 % plati efect în anii prec și rec în anii curenți
	Ordonator terțiar de credite – Școala Gimnazială Căiuți		2.351.000	2.324.584	-chelt.de personal = 2.048.960 lei -chelt.mat. = 240.004 lei - Alte chelt. = 7.000 lei sume din TVA pentru pl. drept. copiilor cu cerințe educaționale special(CES) - cheltuieli de capital = 28.620 lei	88.14%-chelt.de personal 10,32%-chelt. Materiale 0,30 %-Ajut. sociale (CES) 1,24 % - chelt de capital

1. Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Din verificarea modului de înregistrare a operațiunilor economico-financiare în evidența contabilă s-a constatat că unitatea școlară nu a evidențiat corect în anul financiar 2017 următoarele:

- au fost înregistrate direct pe cheltuielile de exploatare ale instituției achiziții de bunuri materiale de natura obiectelor de inventar în valoare totală de 5.674,89 lei;

- s-a înregistrat eronat în contabilitate achiziția unui loc de joacă în valoare de 28.620 lei în contul 231 „Imobilizări în curs de execuție”, în loc de contul 214 „Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”;

- a fost înregistrat pe cheltuielile de exploatare contravaloarea sistemului de supraveghere video facturat în rate de Telekom România Communications SA în valoare de **3.005,66 lei**;

De asemenea s-a constatat că nu au fost înregistrate în contabilitate 15 bucăți Laptop Fujitsu Siemens în valoare totală de 86.751,08 lei, predate de către Garda Națională de Mediu în baza procesului verbal de predare preluare nr.1/10.10.2017.

Cauza producerii abaterii se datorează nerespectării prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, republicata, cu privire la înregistrarea cronologică și sistematică a tuturor informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Estimarea valorii abaterii constatate

Valoarea operațiunilor economico financiare înregistrate eronat sau neînregistrate în contabilitate totalizează suma de **124.051,63 lei**.

Consecințe economico-financiare ale abaterii constatate

Consecința nerespectării prevederilor legale susmenționate, a determinat înregistrarea și prezentarea de date eronate în situațiile financiare ale unității, cu privire la soldul conturilor de obiecte de inventar și mijloace fixe la finele anului 2017.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Directorul Școlii Gimnaziale Căiuți, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete, care să asigure:

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și implicit în situațiile financiare raportate;
- corectarea soldurilor din evidenta contabilă a unității școlare.

2. Referitor la cheltuieli de personal

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

2.1. Cu privire la calculul eronat la plată cu ora;

Din examinarea statelor de plată întocmite de Școala Gimnazială Căiuți, auditorii publici externi au constatat că au fost acordate și plătite sume de natura drepturilor salariale peste nivelul legal convenit. În perioada ianuarie – iunie 2017, directorul adjunct al unității de învățământ a predat în sistem plată cu oră un număr de 92 ore pentru catedra de educație fizică și sport care era vacanță. Pentru această activitate unitatea de învățământ avea obligația de a stabili drepturile de personal prin raportarea la salariul aferent funcției de profesor de educație fizică și sport, grad didactic I, tranșa de vechime 25 – 30 ani, respectiv 3.497 lei.

S-a constatat că drepturile salariale tarifare pentru munca prestată au fost stabilite, în mod eronat, prin împărțirea salariului aferent funcției de director adjunct, respectiv 4280 lei la 72 ore/lună (norma didactică de 18 ore/săptămână).

Având în vedere cele prezentate anterior, rezulta că în perioada ianuarie – iunie 2017, unitatea școlară a plătit nelegal sume brute totalizând 990 lei, la care se adauga contribuțiile sociale ale angajatorului în suma de 252 lei, rezultând un credit bugetar total utilizat nejustificat în suma de **1.242 lei**.

2.2. Cu privire la gradația pentru vechimea în muncă;

Aplicarea testelor de detaliu a evidențiat faptul că angajata Dogorici Cecilia cu fracțiune de normă de 0,25, are conform documentelor aflate la dosarul personal o vechime totală în munca de 12 ani, 1 lună și 10 zile calculată la data de 31.08.2018, după cum urmează:

- vechime în afara unității – 11 ani, 9 luni și 21 zile acumulată în perioada 02.04.1986 – 23.01.1998;
- vechime în unitate – 3 luni și 19 zile în perioada 15.06.2017-31.08.2018, pentru 0,25 norma.

În perioada iulie 2017 – august 2018 s-a constatat faptul că în mod eronat s-a acordat acesteia gradația 5 pentru vechime în munca mai mare de 20 ani în condițiile în care era îndreptățită să primească drepturile aferente gradației 3, respectiv pentru vechime cuprinsă de la 10 ani la 15 ani.

Cauza producerii abaterii s-a datorat necompletării dosarului personal al salariatei de către secretarul școlii cu toate documentele care atestă vechimea în muncă.

Estimarea valorii abaterii constatate

Valoarea creditului bugetar utilizat nelegal este în suma totală de 2.016 lei, după cum urmează :

- sume brute acordate nejustificat angajatului la plată cu ora – 990 lei și contribuții sociale ale angajatorului 252 lei, rezultând total credit bugetar utilizat nejustificat în suma de **1.242 lei**.

- sume brute aferente gradației pentru vechime în munca acordate nejustificat angajatului – 704 lei, la care se adaugă 70 lei contribuții sociale ale angajatorului, rezultând un credit bugetar utilizat nejustificat în suma de **774 lei**.

Consecințe economico-financiare ale abaterii constatate

Utilizarea nejustificată a creditelor bugetare în suma totală de 2.016 lei, prin achitarea unor sume cu titlul de cheltuieli de personal peste nivelul prevăzut de lege, respectiv prezentarea în situațiile financiare a unor informații neconforme cu realitatea cu privire la poziția și performanță economică a unității.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Directorul Școlii Gimnaziale Căiuți, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete pentru:

- stabilirea volumului și întinderii platilor nelegale;
- se vor lua măsuri pentru reîntregirea creditelor bugetare, asigurându-se concomitent și regularizarea contribuțiilor la bugetele asigurărilor sociale de stat prin depunerea de declarații rectificative.

3. Referitor la cheltuielile cu reparații curente

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

În anul 2017 s-a încheiat contractul de prestări servicii nr.1077/10.08.2017 cu SC NOVA&DESIGN SRL pentru executarea unor lucrări de remediere și verificări la instalațiile de încălzire la școlile gimnaziale de pe raza comunei Căiuți, județul Bacău. Valoarea contractului a fost încheiată pe suma de 9.777,66 lei inclusiv TVA.

Din verificarea situațiilor de lucrări, anexate la factura nr.63/19.09.2017, emisă de SC NOVA&DESIGN SRL, s-a constatat că executantul a consemnat și efectuarea unor operațiuni pentru care nu a făcut dovada că este autorizat să le efectueze, cum ar fi: demontat și montat coș de fum, lucrări de verificare cazan, curățare cazan instalație de încălzire.

S-a constatat că prestatorul SC NOVA&DESIGN SRL nu face parte din categoria persoanelor juridice autorizate, conform prescripției tehnice PT CR4-2009, pentru efectuarea de lucrări la aparate consumatoare de combustibil alimentate cu combustibil solid, lichid sau gazos cu puteri nominale $\leq 400\text{KW}$, reglementate de PT A1/2010 și nu are nici autorizație pentru activități de coserit, fapt pentru care manopera achitată acestuia pentru efectuarea unor operațiuni la care nu este autorizat nu este justificată.

Cauza producerii abaterii se datorează faptului că persoană responsabilă cu achizițiile nu a verificat dacă prestatorul deține toate autorizațiile pentru activitățile pe care urma să le efectueze.

Estimarea valorii abaterii constatate

Valoarea abaterii constatate constând în manopera aferenta unor activități neautorizate totalizează suma de 4.126 lei, la care se adauga beneficiile nerealizate calculate în suma de 578 lei.

Consecințe economico-financiare ale abaterii constatate

Plata nejustificată din creditele bugetare ale unității a sumei totale de 4.126 lei.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Directorul Școlii Gimnaziale Căiuți, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- cuprinderea în buget numai a cheltuielilor care au bază legală și sunt aferente instituției;
- efectuarea achizițiilor de la prestatori/furnizori care dețin toate avizele cu privire la activitățile pe care le desfășoară;
- sumele aprobate, la partea de cheltuieli, în cadrul cărora se angajează, se ordonanțează și se efectuează plăți, reprezintă limite maxime care nu pot fi depășite;
- angajarea cheltuielilor din buget se face numai în limita creditelor bugetare aprobate.

4. Referitor la cheltuielile cu carburantul consumat de microbuzele școlare pentru transportul dus-întors al elevilor, între localitatea de domiciliu a acestora și unitatea de învățământ unde își desfășoară cursurile

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

În urma verificării consumurilor de carburant pe cele două microbuze școlare aflate în dotarea unității de învățământ s-au constatat următoarele abateri:

4.1 În perioada 2016-2017 au fost efectuate excursii cu elevii Școlii Gimnaziale Căiuți în orașele Iași, Brașov, Tg. Neamț, Piatra Neamț și Suceava, la inițiativa Ansamblului folcloric „Căluțul” și a Bisericii Catolice Pralea, pentru care s-a convenit ca inițiatorii acestor activități să suporte cheltuielile cu carburantul. Deplasarea s-a efectuat cu microbuzele școlare din dotarea Școlii Gimnaziale Căiuți. În urma verificării foilor de parcurs s-au constatat diferențe în minus între cantitățile de carburant consumate din fondurile unității școlare și cantitățile de carburant suportate de organizatorii excursiilor cu elevii.

A rezultat că, în perioada 2016-2017, Școala Gimnazială Căiuți nu a recuperat de la inițiatorii excursiilor efectuate cu elevii o cantitate totală de 42,46 litri motorină.

4.2 În urma analizei foilor de parcurs întocmite zilnic s-a constatat că, în unele luni din anii 2016 și 2017, mijloacele de transport elevi au înregistrat la finele perioadei stocuri de cantități negative de carburant, fie ca urmare a înregistrării unui consum de carburant nereal la 100 de km parcurși aprobat de conducerea unității, fie neînregistrării tuturor cantităților de carburant cu care s-au alimentat microbuzele școlare.

Menționăm, spre exemplu, faptul că în anul 2016 la determinarea stocurilor cantitative lunare de carburant nu s-a luat în calcul și cantitatea rămasă în rezervor din luna precedent. Stocurile lunare au fost determinate numai ca diferența între cantitatea aprovizionată și cantitatea dată în consum, stabilită ca rezultat al nr. de km parcurși înmulțit cu un consum mediu la 100 de km parcurși (11% în sezonul cald, respectiv 12% în sezonul rece).

Referitor la cheltuielile cu carburantul consumat de către microbuzele școlare pentru transportul elevilor s-au constatat următoarele:

- conducerea unității școlare nu a aprobat distanțele rutiere în km pe traseele pe care microbuzele le parcurg zilnic în vederea asigurării accesului elevilor la procesul de învățământ;

- cheltuielile cu consumul de carburant nu au avut o fundamentare reală cu privire la km reali parcurși lunar de către mijloacele de transport;
- nu au fost stabilite norme de consum pe mijloacele de transport elevi;
- foile de parcurs întocmite de către conducătorii auto nu sunt în toate cazurile confirmate de către conducătorul instituției;

Cauza producerii abaterii se datorează:

- neluării măsurilor care se impuneau de către persoanele care au ocupat funcția de director la unitatea de învățământ verificată în vederea stabilirii normelor de consum/100 km parcurși de către mijloacele de transport elevi precum și a distanțelor în km pe rutele pe care se deplasează mijloacele de transport.
- înregistrării în contabilitate a unor consumuri de carburant fără a mai ține cont de recuperarea integrală a cantităților care trebuiau recuperate de la organizatorii excursiilor.

Estimarea valorii operațiunilor care constituie abateri

Cantitatea de carburant nerecuperată de unitatea școlară de la organizatorii excursiilor totalizează 42,46 litri motorină și a fost estimată la suma totală de 253,49 lei, utilizând prețul de referință de 5,97 lei/litru de motorină conform bon fiscal 130/09.10.2018 eliberat de SC PETROL STAR SRL CĂIUȚI.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate

Consecința economico-financiară o reprezintă prejudicierea unității școlare cu suma totală de 253,49 lei.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Directorul Școlii Gimnaziale Căiuți, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:

- aprobarea distanțelor rutiere în km pe traseele pe care microbuzele le parcurg zilnic pentru transportul dus-întors al elevilor, între localitatea de domiciliu a acestora și unitatea de învățământ unde își desfășoară cursurile;
- se vor stabili și aproba norme de consum real a carburantului pentru mijloacele de transport elevi pentru transportul dus-întors al elevilor, între localitatea de domiciliu a acestora și unitatea de învățământ unde își desfășoară cursurile;
- cheltuielile cu consumul de carburant se vor înregistra cronologic și sistematic pe baza numărului de km parcurși și a consumului înregistrat pe fiecare mijloc de transport elevi;
- foile de parcurs întocmite de către conducătorii auto vor fi în toate cazurile confirmate de către conducătorul instituției;
- se vor verifica cantitățile de carburant înregistrate ca intrări și ieșiri în FAZ-urile mijloacelor de transport, stabilindu-se stocul de carburant care se preia în luna următoare iar eventualele diferențe nejustificate vor fi recuperate de la persoanele care se fac răspunzătoare;
- calcularea corectă a consumului de carburant înregistrat lunar de microbuzele școlare în funcție de km parcurși și consumul stabilit în litri la 100 km parcurși, stabilindu-se și stocul la finele lunii;
- în situația identificării unor cantități de carburant nejustificate se va stabili întinderea și cuantumul acestora în vederea recuperării, inclusiv a beneficiilor nerealizate în conformitate cu prevederile art.33(3) din Legea nr.94/1992, pct.32 lit.e) din Hotărârea nr. 155/2014, coroborate cu cele ale art.73¹ din Legea nr.500/2002.

5. Referitor la contribuția la fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Din verificarea efectuată privind plata obligațiilor către bugetul de stat pentru perioada 2015–2018, s-a constatat că unitatea școlară nu a constituit contribuția la fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap, nu a încadrat în muncă personal cu handicap în limita minimă a 4% din numărul mediu de angajați și nu a achiziționat produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unitățile protejate autorizate la nivelul cuantumului datorat. Întrucât numărul mediu de angajați al școlii gimnaziale depășește limita minimă prevăzută la art. 78(2) din Legea nr. 448/06.12.2006, republicată privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, unitatea avea obligația, în conformitate cu prevederile alin. 3, lit. a) ale aceluiași articol, să plătească lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au fost angajate persoane cu handicap.

În perioada 2015–2018 s-a constatat că față de contribuția datorată la fondul pentru protecția și promovarea persoanelor cu handicap în suma de 38.751 lei au fost efectuate viramente în valoare totală de 11.700 lei, mai puțin cu o diferență de 35.200 lei.

Cauzele și împrejurările apariției abaterilor de mai sus, au fost determinate de faptul că a fost omisă constituirea obligației de plată către acest fond precum și achiziționarea de produse sau servicii realizate de unitățile protejate autorizate, ceea ce a condus la nerespectarea prevederilor art. 78(2) din Legea nr. 448/06.12.2006.

Estimarea valorii operațiunilor care constituie abatere

Valoarea contribuției neconstituite și nevirate la bugetul de stat, în vederea protecției și promovării drepturilor persoanelor cu handicap a fost estimată la suma de **27.051 lei**, la care se adaugă dobânzile și penalitățile de întârziere în suma de **8.149 lei**.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate

Consecința economico-financiară o reprezintă diminuarea veniturilor bugetului de stat și denaturarea datelor prezentate în situațiile financiare anuale prin neînregistrarea și neplata la bugetul de stat a sumei totale de **35.200 lei (27.051 lei debit + 8.149 lei accesorii)**.

Concluziile și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Directorul Școlii Gimnaziale Căiuți, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure stabilirea, evidențierea în contabilitate și virarea sumelor datorate bugetului de stat, în condițiile neangajării de persoane cu handicap potrivit art. 78(2) și (3) din Legea nr. 448/06.12.2006.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia, dacă este cazul;

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterile constatate, conducerea entității însușindu-și necesitatea luării măsurilor de remediere pentru intrarea în legalitate, (**Nota de conciliere nr. 10023/17.10.2018**).

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi;

La Comuna Căiuți:

- S-a procedat la efectuarea corecțiilor în evidența contabilă în suma de **164.210,44 lei**, conform notelor de contabilitate nr.76/JN-79/JN din 12.10.2018;

- Cu NC nr.80/15.11.2018 a fost înregistrată în contabilitate diferența de impozit pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice pentru perioada 2016-2018 sunt în cuantum total **4.120 lei**, la care se adauga majorări de întârziere în suma de **723 lei**;
- Cu NC nr.80/15.10.2018 au fost înregistrate în contabilitate obligațiile bugetare în suma totală **8.566 lei**, din care 6.932 lei debit și 1.634 lei majorări de întârziere;
- În timpul controlului cu NC nr.80/15.10.2018 au fost înregistrate în contabilitate obligațiile bugetare în suma totală **2.514 lei**, din care 1.934 lei debit și 580 lei majorări de întârziere;
- În timpul controlului cu NC nr.80/15.10.2018 au fost înregistrate în contabilitate obligațiile bugetare în suma de 4.782 lei, la care se adauga și majorările de întârziere în suma de 525 lei, pentru perioada 2017-2018;
- S-a încasat suma de 413 lei de la Orândaru Gabriel cu chitanța nr.5268/17.10.2018
- În timpul misiunii de audit unitatea verificată a informat prestatorul care a întocmit factura de stornare nr.19/18.10.2018 în valoare totală de 15.413 lei;
- Cu factura nr. 4812/16.10.2018, SC Vimpe SRL a stornat suma de 3.197 lei reprezentând lucrări neefectuate și necontate necuvenit;
- Prejudiciul a fost încasat în integralitate cu chitanțele nr. 5244 și 5243 din data de 16.10.2018 în suma totală de 4.062 lei;
- În timpul misiunii de audit unitatea verificată a luat măsuri de recuperare a materialelor conform procesului verbal nr.10087/19.10.2018 în valoare de 10.656 lei.

La Școala Gimnazială Căiuți

- În timpul controlului administratorul financiar a procedat la efectuarea corecțiilor în evidența contabilă conform notelor de contabilitate nr.6, 7, 8 și 9/09.10.2018;
- În timpul controlului cu OP nr.30/05.10.2018 s-a încasat suma de 4.703 lei de la SC NOVA & DESIGN SRL și cu chitanța nr.5123/09.10.2018;
- În timpul controlului a fost recuperata suma de 253,49 lei de la Leon Claudia și Tosa Gabriela cu chitanțele nr.5197/12.10.2017 și nr.5122/09.10.2017.

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar.

Primarul comunei CĂIUȚI, în calitate de ordonator de credite, va dispune măsuri concrete prin compartimentele de specialitate care să asigure:

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și implicit în situațiile financiare raportate;
- corectarea soldurilor din evidenta contabilă a unității;
- actualizarea deciziilor cu persoanele care au calitatea de gestionar;
- întocmirea notelor de recepție și constatare de diferențe de către membrii comisiei de recepție numiți prin dispoziția primarului și confirmarea primirii în gestiune de către gestionarii desemnați de ordonatorul de credite;
- pentru achizițiile directe de bunuri și servicii se vor întocmi în toate cazurile note justificative de către persoana desemnată cu achizițiile publice în care se va detalia modul de selecție a furnizorului/prestatorului, cantitatea necesară și prețul de atribuire/unitatea de măsură;
- la darea în consum a bunurilor materiale achiziționate se va anexa în toate cazurile procese verbale de punere în operă a materialelor pe locuri de folosință, conform normativelor de

consum, sau de transformare a acestora în obiecte de inventar, dacă este cazul, întocmite de către gestionari și confirmate de către ordonatorul de credite;

- identificarea tuturor contribuabililor care au sediul social declarat pe raza comunei Căiuți în vederea stabilirii tuturor obligațiilor de plată către bugetul local;

- stabilirea suprafeței reale a sediului social pentru toți agenții economici care figurează înregistrați în clădirile aparținând persoanelor fizice de pe raza comunei Căiuți și determinarea cuantumului impozitului pe clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente pentru nevirarea la termen;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare.

- aplicarea dispozițiilor Codului Fiscal și a normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

- identificarea tuturor contribuabililor care desfășoară activități de profil pe raza comunei, stabilirea și încasarea eventualelor diferențe de taxe pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare.

- aplicarea dispozițiilor Codului Fiscal și a normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

- identificarea proprietarilor/moștenitorilor/deținătorilor de terenuri conform titlurilor de proprietate neridicate și a terenurilor situate în intravilan/extravilanul comunei Căiuți în vederea stabilirii masei impozabile;

- stabilirea impozitului pe teren datorat în funcție de suprafață, categoria de folosință și cota de impozitare inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare.

- aplicarea dispozițiilor Codului Fiscal și a normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;

- stabilirea taxei pe teren datorată de către toți concesionarii de terenuri în funcție de suprafață, categoria de folosință și cota de impozitare inclusiv a majorărilor de întârziere aferente;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor bugetare și implicit a gradului de autofinanțare;

- organizarea și exercitarea activității de audit public intern, acțiune care se va corela și cu obligația instituirii unui cadru organizatoric eficient privind controlul intern managerial, inclusiv a unor indicatori care să asigure evaluarea permanentă a modului de funcționare a acestuia;

- regularizarea contribuțiilor sociale prin întocmirea declarațiilor rectificative.

- solicitarea prezentării de către VODAFONE ROMÂNIA a duplicatelor după anexele cu detalierea convorbirilor telefonice și a serviciilor utilizate care au fost efectuate în perioada iulie 2016 – septembrie 2018;

- efectuarea unei analize obiective a costurilor suplimentare efectuate peste nivelul abonamentelor stabilite conform contractelor încheiate cu TELEKOM ROMÂNIA COMMUNICATIONS SA și VODAFONE ROMÂNIA cu privire la justificarea /nejustificarea acestora ca fiind realizate în interesul instituției pentru bună desfășurare a activității;

- în urma analizei punctuale a acestor servicii se va stabili întinderea prejudiciului și se vor lua măsurile pentru recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente;
- analizarea periodică a serviciilor de telefonie, înscrise în documentele justificative atașate la facturile consolidate, din punct de vedere al legalității, necesității și oportunității efectuării acestora.
- decontarea cheltuielilor care sunt aferente numai instituției și au fost realizate în interesul bunei funcționări a acesteia.
- verificarea situațiilor de lucrări în conformitate cu normele de consum prevăzute de Indicatoarele de norme de deviz care au stat la baza întocmirii acestora;
- stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a beneficiilor nerealizate aferente.
- verificarea periodică a serviciilor prestate de către dirigințele de șantier și aplicarea clauzelor contractuale cu privire la neîndeplinirea obligațiilor pe care și le-a asumat referitor la verificarea cantitativă a lucrărilor sau serviciilor prestate de terți;
- verificarea situațiilor de lucrări și decontarea strictă numai a lucrărilor efectiv realizate.
- verificarea situațiilor de lucrări și decontarea strictă numai a lucrărilor efectiv realizate.
- stabilirea volumului beneficiilor nerealizate cuvenite unității în toate situațiile în care s-au efectuat plăți nejustificate și încasarea acestora.
- inventarierea pe stadii de execuție a tuturor obiectivelor de investiții în curs de execuție pe faze ge execuție și înscrierea acestora în liste separate de inventar;
- lucrările de investiții care nu se mai execută, fiind sistate sau abandonate, se vor înscrie în liste de inventariere distincte, menționându-se cauzele sistării sau abandonării, aprobarea de sistare ori abandonare și măsurile ce se propun în legătură cu aceste lucrări;
- lucrările de investiții pentru care autorizațiile de construire au expirat și nu mai pot face obiectul prelungirii, conducerea unității va dispune măsura expertizării tehnice și evaluării restului de executat în vederea analizării de către Consiliul local Căiuți a posibilității și oportunității finalizării acestora, funcție de resursele financiare și strategia de dezvoltare locală;
- rezultatele inventarierii, respectiv ale expertizării tehnice vor fi valorificate în mod corespunzător și conform prevedilor legale se va pune în acord soldul scriptic al contului 231 "Imobilizări în curs" cu stadiul fizic executat;
- pentru eventuale diferențe cauzatoare de prejudicii între nivelul decontat al situațiilor de lucrări și stadiul fizic executat, conducerea unității verificate va dispune măsuri concrete în vederea recuperării acestora de la persoanele din a căror acțiune și/sau inacțiune s-au produs.

Școala Gimnazială Căiuți

Directorul Școlii Gimnaziale Căiuți, în calitate de ordonator terțiar de credite, va dispune măsuri concrete, care să asigure:

- respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidență contabilă și implicit în situațiile financiare raportate și corectarea soldurilor din evidenta contabilă a unității școlare.
- stabilirea volumului și întinderii platilor nelegale și se vor lua măsuri pentru reîntregirea creditelor bugetare, asigurându-se concomitent și regularizarea contribuțiilor la bugetele asigurărilor sociale de stat prin depunerea de declarații rectificative.
- cuprinderea în buget numai a cheltuielilor care au bază legală și sunt aferente instituției;
- efectuarea achizițiilor de la prestatori/furnizori care dețin toate avizele cu privire la activitățile pe care le desfășoară;

- sumele aprobate, la partea de cheltuieli, în cadrul cărora se angajează, se ordonancează și se efectuează plăți, reprezintă limite maxime care nu pot fi depășite;
- angajarea cheltuielilor din buget se face numai în limita creditelor bugetare aprobate.
- aprobarea distantelor rutiere în km pe traseele pe care microbuzele le parcurg zilnic pentru transportul dus-întors al elevilor, între localitatea de domiciliu a acestora și unitatea de învățământ unde își desfășoară cursurile;
- se vor stabili și aproba norme de consum real a carburantului pentru mijloacele de transport elevi pentru transportul dus-întors al elevilor, între localitatea de domiciliu a acestora și unitatea de învățământ unde își desfășoară cursurile;
- cheltuielile cu consumul de carburant se vor înregistra cronologic și sistematic pe baza numărului de km parcurși și a consumului înregistrat pe fiecare mijloc de transport elevi;
- foile de parcurs întocmite de către conducătorii auto vor fi în toate cazurile confirmate de către conducătorul instituției;
- se vor verifica cantitățile de carburant înregistrate ca intrări și ieșiri în FAZ-urile mijloacelor de transport, stabilindu-se stocul de carburant care se preia în luna următoare iar eventualele diferențe nejustificate vor fi recuperate de la persoanele care se fac răspunzătoare;
- calcularea corectă a consumului de carburant înregistrat lunar de microbuzele școlare în funcție de km parcurși și consumul stabilit în litri la 100 km parcurși, stabilindu-se și stocul la finele lunii;
- în situația identificării unor cantități de carburant nejustificate se va stabili întinderea și cuantumul acestora în vederea recuperării, inclusiv a beneficiilor nerealizate în conformitate cu prevederile art.33(3) din Legea nr.94/1992, pct.32 lit.e) din Hotărârea nr. 155/2014, coroborate cu cele ale art.73¹ din Legea nr.500/2002.
- stabilirea, evidențierea în contabilitate și virarea sumelor datorate bugetului de stat, în condițiile neangajării de persoane cu handicap potrivit art. 78(2) și (3) din Legea nr. 448/06.12.2006.

11. Opinia auditorilor publici externi.

Au fost auditate situațiile financiare anuale consolidate întocmite la data de 31.12.2017, de către **UAT Comuna Căiuți**.

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie responsabilitatea conducerii entității. Responsabilitatea auditorului este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Am realizat auditul în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014 și cu respectarea standardelor proprii de audit.

Auditul a inclus examinarea pe bază de teste de fond, a probelor care susțin sumele și prezentările din situațiile financiare. De asemenea, auditul a inclus evaluarea principiilor contabile utilizate, estimările semnificative făcute de conducere, precum și evaluarea prezentării situației financiare generale.

Avem convingerea că, auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Având în vedere faptul că, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli a **Unității administrativ-teritoriale Comună Căiuți** pe anul 2017, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate a căror valoare cumulată la nivelul eșantioanelor auditate, însumează **418.662 lei**, se situează peste pragul de semnificație de **66.369 lei**, în conformitate cu prevederile **pct. 349 lit. d2)** din Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.155 din 29 mai 2014, auditorul public extern formulează **OPINIE CONTRARĂ** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate pentru anul 2017, de către **Unitatea administrativ-teritorială Comună Căiuți**.

Abaterile constatate au fost consemnate în procesul verbal de constatare nr.10091/19.10.2018 și se referă la:

- neconstituirea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din impozite și taxe locale, având o valoare de **56.430 lei**,
- efectuarea de plăți nelegale identificate atât în activitatea proprie a **Comunei Căiuți**, în valoare de **73.970 lei**,
- abateri financiar contabile având o valoare cumulată de **288.262 lei**.

"În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a Unității administrativ teritoriale Comună Căiuți la 31 decembrie 2017 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."

12. carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia;

Nu este cazul.

13. Anexe la raportul de audit

1. Nota de conciliere nr.10023/17.10.2018, (21 pagini);
2. Procesul verbal de constatare nr.10091/19.10.2018, (~~108~~ pagini);
3. Adresa înaintare pvc nr.10093/19.10.2018, (1 pagina)
4. Nota de Constatare înregistrată la Școala Gimnazială Căiuți sub nr.1912/15.10.2018, (48 pagini);

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 226 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. **10092 din 19.10.2018** la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. **36** din data de **19.10.2018**.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori publici externi:

Stoica Petrică Irimia Rafael Costel

Semnătura.....