



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI JUDEȚUL BACĂU  
Bacău, Strada N. Bălcescu, nr. 5, Telefon 0234510025, fax 0234576722  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail: [cebacau@rec.ro](mailto:cebacau@rec.ro)



Nr. 1096/04.04.2018

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR Bacău, 04 Aprilie 2018

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BACAU	
REGISTRATURA	
INTRARE	436
Nr.	
IESIRE	06.04.2018
Data	

Subsemnatii Agapi Virginia și Irimia Rafael Costel, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Județul Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 237 și 238 din data de 28.02.2018, al legitimațiilor de serviciu nr.1595/1994 și nr. 2706/2009 am efectuat în perioada 01.03 – 04.04.2018, misiunea de audit financiar având ca tema „**Auditul financiar privind contul anual de execuție bugetară pe anul 2017**” la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA ITESTI**, CIF: 17926210, cu sediul în Comuna Itesti, Sat Itesti Județul Bacău, tel: 0234/22.88.06, fax: 0234/22.88.0, e-mail: [primariaitesti@gmail.com](mailto:primariaitesti@gmail.com)

În perioada supusa verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar – contabil al entității verificate au fost asigurate de:

FUNCTIA	NUME	PERIOADA
PRIMAR	Ciubotaru Norocel Calin	Din anul 2012 pana in prezent
VICEPRIMAR	Burcean Petrica	Din anul 2005 pana in prezent
SECRETAR	Anghel Catalin	Din anul 2005 pana in prezent
CONSILIER CONTABILITATE	Belciu Ioana Roxana	Din anul 2007 pana in prezent

Misiunea de audit financiar s-a efectuat în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, cu principiile stabilite prin Standardele de Audit Internaționale INTOSAI, precum și cu cele mai bune practici identificate în activitatea Instituțiilor Supreme de Audit și a liniilor directoare pentru implementarea acestora.

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 auditorilor publici externi este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2017, pe baza auditului efectuat.

### **I. Situațiile financiare supuse auditului financiar cuprind:**

1. bilanțul;
2. contul de rezultat patrimonial;
3. situația fluxurilor de trezorerie;
4. situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
5. anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
6. contul de execuție bugetară.

### **II. Obiectivele auditului financiar,**

**Obiectivul general al auditului este acela de a obține asigurarea că:**

⇒ modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli întocmite 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;

b) 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 entitatea respectivă.

**Obiectivele specifice** sunt reglementate de prevederile art. 29 din Legea nr.94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, coroborate cu cele ale pct.259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 155 din 29 mai 2014, respectiv:

⇒ elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;

⇒ exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

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

⇒ calitatea gestiunii economico-financiare;

⇒ identificarea eventualelor carente, inadvertente sau imperfecțiuni legislative.

### **III. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia:**

#### **a. Contextul economico-social în care funcționează entitatea**

Entitatea auditată reprezintă în județul Bacău autoritatea administrației publice locale, organizată în baza prevederilor Legii administrației publice locale nr. 215/2001, actualizată, cu modificările și completările ulterioare.

Administrația publică din comuna Itești are ca obiective principale rezolvarea problemelor de interes local, cu excepția celor care prin lege sunt date în competența altor autorități publice, locale sau centrale, așa cum sunt nominalizate la art. 38 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001.

Autonomia publică în comuna ITESTI se întemeiază pe principiul autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrațiilor publice, legalității și consultării cetățenilor în problemele de interes deosebit.

În conformitate cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală în comuna Itești sunt:

- Consiliul local – ca autoritate deliberativă;
- primarul – ca autoritate executivă.

**Consiliul Local este autoritatea deliberativă** prin care comuna își exercită principiile autonomiei locale, descentralizarea serviciilor publice, eligibilității, legalității și al consultării

cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit, drepturile și capacitatea efectivă de a soluționa și gestiona în numele și în interesul colectivității locale, în condițiile legii, alături de primar.

În anul financiar supus auditului, respectiv 2017, autoritatea deliberativă a comunei a fost exercitată de consiliul local, în componenta validată prin Hotărârea Consiliului local nr. 14 din 24.06.2016, urmarea alegerilor locale desfășurate în luna iunie 2016.

Autonomia locală este exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege și privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile, precum și gestionarea resurselor care potrivit legii, aparțin comunității.

**Consiliul Local al comunei ITESTI este compus din consilieri, aleși prin vot universal, secret și liber conform legii, pe listele partidelor politice, având în componența sa un număr de 9 consilieri.**

Consilierii locali își desfășoară activitatea pe comisii de specialitate, după cum urmează:

~~- comisia pentru programe de dezvoltare economico-socială, buget, finanțe,~~  
administrarea domeniului public și privat al comunei, gospodărire comunală, protecția mediului, servicii și comerț, având în componența 3 consilieri locali

- comisia pentru activități științifice, învățământ, sănătate, cultură, protecție socială, activități de agrement, având în componența 3 consilieri locali,

- comisia pentru organizare și dezvoltare urbanistică, realizarea lucrărilor publice, administrație publică locală, juridică, apărarea ordinii și liniștii publice, a drepturilor cetățenilor, având în componența 3 consilieri locali.

#### **b. Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate; entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități**

În anul financiar 2017, autoritatea executivă a comunei a fost exercitată de Ciubotaru Norocel- Calin - primar și ordonator de credite, din data de 24.06.2016, fiind validat prin Încheierea Judecătoriei Buhusi pronunțată în dosarul nr. 1100/199/2016.

În exercitarea atribuțiilor sale, primarul emite dispoziții cu caracter normativ sau individual, care devin executorii numai după ce au fost aduse la cunoștință publică sau după ce au fost comunicate persoanelor interesate, după caz.

Consiliul Local al comunei ITESTI desfășoară activitatea, alături de primar și viceprimar, în sediul primăriei din localitatea de reședință, organizarea și funcționarea acestuia fiind reglementată prin Hotărârile adoptate de Consiliul Local al comunei având nr. 19 din 26.07.2016.

Organigrama instituției și statul de funcții al acesteia, astfel după cum au fost aprobate prin Hotărârea adoptată de Consiliul Local nr. privind aprobarea statului de funcții al aparatului de specialitate al primarului comunei, modificată și completată prin și prezintă următoarea structură la începutul anului 2017 :

- demnitate publică - 2;
- funcție publică de conducere -1;
- funcții publice de execuție - 9;
- funcții contractuale de execuție – 10, din care 4 asistenți personali.

În anul financiar supus auditului, viceprimarul comunei ales din rândul consilierilor locali în persoana numitului Burcean Petrica a fost validat prin Hotărârea Consiliului Local nr. 17 din 24.06.2016.

Primăria comunei ITESTI este o structură funcțională cu activitate permanentă, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local și dispozițiile primarului.

Reprezentanții entității auditate în perioada supusă auditului, cât și în perioada efectuării misiunii de audit:

Prin **organigrama și statul de funcții** aprobate de Consiliul local prin HCL nr.22 din 30.09.2014, au fost stabilite compartimentele funcționale, precum și numărul de personal din structura acestora, după cum urmează:

Nr.crt.	Denumire compartiment	Nr. total posturi aprobate	Nr. posturi ocupate	Nr. posturi vacante
0	1	2	3	4
1	Primar	1	1	0
2	Viceprimar	1	1	0
3	Secretar	1	1	0
4	Compartiment financiar, contabilitate,	2	2	0
4	Compartiment urbanism si Amonajarea teritoriului	1	1	0
5	Protectie civila. SVSU	1	1	0
6	Politie comunitara	3	1	2
7	Compartiment stare – civila, resurse umane, asistență socială, fond funciar, integrare europeana, relatii cu publicul, cultura, secretariat,	5	5	0
8	Compartiment deservire	5	5	0
8	Asistenti personali	4	4	0
	<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>22</b>	<b>2</b>

#### **Relaționarea cu alte instituții:**

Pentru realizarea obiectivelor din domeniul de activitate, U.A.T.C. ITESTI relaționează cu:

- Instituția Prefectului;
- Consiliul Județean Bacău;
- celelalte unități administrativ-teritoriale din județ sau din țară;
- Ministerul Administrației și Internelor;
- Ministerul Apărării și structurile acestuia;
- Ministerul Justiției și structurile acestuia;
- Ministerul Public și structurile acestuia;
- Ministerul Finanțelor și structurile teritoriale ale acestuia;
- alte ministere și structurile descentralizate ale acestora;
- alte instituții ale statului și structurile descentralizate ale acestora;
- diversi agenți economici și persoane fizice autorizate în calitate de: contribuabili, furnizori de bunuri, servicii sau lucrări;
- serviciile descentralizate, având în vedere finanțarea și execuția bugetului acestora.

**Obiectivul global** propus de către entitate a se realiza este inițierea proiectului și implementarea programelor de modernizare a infrastructurii sociale și creșterea siguranței publice din zona de acțiune rurală a comunei ITESTI 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 2014 – 2020.

De asemenea strategia de dezvoltare a Județului Bacău prevede ca obiectiv strategic de dezvoltare proiectul „*Investiții în infrastructura educațională și utilități publice, integrarea politicilor de dezvoltare durabilă regională cuprinzând aspecte de management financiar, terenuri și întreținerea investițiilor de capital.*”

**Obiectivul general** al entității constă în dezvoltarea durabilă și echilibrată a comunei, prin crearea și susținerea unui mediu economico-social competitiv, stabil, sănătos și diversificat, care să asigure creșterea economică continuă și creșterea vieții cetățenilor.

**Obiectivele specifice**, detaliate pe fiecare domeniu în parte (economic, social, mediu, cultură, educație, sănătate, administrație), sunt redate în *Strategia de dezvoltare locală*.

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.

#### **Proiecte de investiții**

- proiect integrat sistem de alimentare cu apa, sistem de canalizare și stație de epurare, modernizare DC 5 sat Itesti, Ciumasi – asfaltare
- extindere corp școala cu grup sanitar și asigurare utilități

**c. Principalele date din bilanț, contul de execuție și celelalte formulare care alcătuiesc situațiile financiare; analiza evoluției indicatorilor economico-financiar** La nivelul anului 2017, execuția bugetului entității prezintă următorii indicatori economici (situații financiare consolidate):

Situațiile financiare supuse auditării sunt întocmite în concordanță cu cerințele de raportare aplicabile instituțiilor publice, respectiv Bilanțul contabil și Contul de Execuție al Bugetului de Venituri și Cheltuieli, împreună cu anexele sale, încheiate la data de 31.12.2017.

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

- **venituri:**
  - prevederi inițiale – 3.282.190 lei,
  - prevederi definitive – 3.296.190 lei,
  - venituri realizate – 2.494.614 lei.
- **cheltuieli:**
  - prevederi inițiale – 3.282.190 lei,
  - prevederi definitive – 3.296.190 lei,
  - plăți efectuate – 2.479.825 lei.

**Excedent :** 14.789 lei.

Din totalul plăților efectuate, de 2.479.825 lei, **suma de 944.923 lei** reprezintă plăți pentru cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii prin contul **ordonatorului terțiar** ”Școala gimnazială cu clasele I-VIII GH.BANTAS ITESTI”, prevederi definitive aprobate fiind de 1.056.490 lei (1.042.490 lei prevederi inițiale).

Situațiile financiare supuse auditării sunt întocmite în concordanță cu cerințele de raportare aplicabile instituțiilor publice, respectiv Bilanțul contabil și Contul de execuție împreună cu anexele acestora, încheiate la data de 31.12.2017.

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

-lei-

Denumirea indicatorilor	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>2.890.790</b>	<b>3.296.190</b>	<b>2.494.614</b>	<b>87</b>	<b>76</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.212.200	1.355.442	553.866	46	42
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	510.000	547.157	547.157	108	100
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata	1.130.000	1.368.000	1.368.000	121	100
Denumirea indicatorilor	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
4. Subvenții primite de la BS și de la alte bugete	<b>38.950</b>	<b>63.510</b>	<b>25.591</b>	<b>67</b>	<b>41</b>
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6)</b>	<b>2.890.790</b>	<b>3.296.190</b>	<b>2.479.826</b>	<b>86</b>	<b>76</b>
1.Cheltuieli de personal	1.507.420	1.764.750	1.675.642	112	95
2.Bunuri și servicii	932.260	1.084.330	667.741	72	62
3.Transferuri	26.600	26.600	22.116	84	84
4. Asistență socială	129.000	125.000	92.272	72	74
5. Alte cheltuieli	25.470	25.470	22.325	88	88
6.Cheltuieli de capital	270.040	270.040	0		
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>			<b>14.789</b>		

Din situația prezentată reiese că veniturile totale au fost realizate în procent de 76%, iar cheltuielile în procent de 76%

#### NOTA

- entitatea nu a contractat și nu a garantat împrumuturi interne sau externe pentru activitatea proprie sau instituțiile, serviciile, activitățile sau agenții economice de subordonare locală;

- entitatea nu a beneficiat de împrumuturi interne sau externe contractate sau garantate de stat;

- entitatea nu a solicitat și nu a beneficiat de împrumuturi în baza OUG nr 3/2013 privind reglementarea unor măsuri pentru reducerea unor arierate din economie, alte măsuri financiare, precum și modificarea unor acte normative

**Potrivit clasificăției funcționale, cheltuielile bugetare (plăți efectuate) în sumă totală de 2.479.826 lei, înregistrate de către entitatea auditată în contul de execuție a bugetului local, se prezintă astfel:**

- 51.02 "Autorități publice și acțiuni externe = 952.331 lei

- 56.02 „Transferuri între unități ”	=	22.116 lei;
- 61.02 „Ordine publică și siguranță nat”	=	63.108 lei;
- 65.02 „Învățământ”	=	944.923 lei;
- 66.02 „Sănătate”	=	10.926 lei;
- 67.02 „Cultura, recreere și religie”	=	14.083 lei;
- 68.02 „Asigurări și asistență socială”	=	194.160 lei;
- 70.02 „Locuințe, servicii și dezvoltare publică”	=	141.954 lei;
- 74.02 „Protecția mediului”	=	49.260 lei;
- 83.02 „Agricultură, silvicultură,,	=	14.394 lei
- 84.02 „Transporturi”	=	72.574 lei.

Din situația prezentată, reiese că ponderea cheltuielilor în total buget local o dețin cele de la capitolul - 51.02 „Autorități publice și acțiuni externe” în sumă de 952.331 lei, plăți efectuate (39%)

b) Situația evoluției patrimoniului public și privat al unității, cuprinzând principalele elemente patrimoniale, la data de 31.12.2017 se prezintă astfel:

DENUMIREA INDICATORILOR	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
Active fixe necorporale	29200	0
Active fixe corporale	6.304.652	7.082.518
Active financiare	0	0
<b>TOTAL ACTIVE NECURENTE</b>	<b>6.333.852</b>	<b>7.082.518</b>
Stocuri	240541	256307
Total creanțe curente	1994480	1524833
Total disponibilități	20176	35015
<b>TOTAL ACTIVE CURENTE</b>	<b>2.255.197</b>	<b>1.816.155</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>8.589.049</b>	<b>8.898.673</b>
Provizioane (cont 151)	210.434	135.604
Datoriile comerciale, avansuri și alte decontări	92.953	202.087
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>376262</b>	<b>466.319</b>
<b>ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII</b>	<b>8.212.787</b>	<b>8.432.354</b>
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>8.212.787</b>	<b>8.432.354</b>

Din datele înscrise în bilanț la 31.12.2017, activele unității au crescut cu valoarea totală de 777.666 lei, iar capitalurile proprii au crescut cu valoarea de 219.567 lei.

Ordonatorii terțiari de credite finanțați din bugetul local al UATC ITESTI în anul 2017, sunt: - Școala gimnazială GH BANTAS ITESTI.

#### Sistemul contabil și înțelegerea sistemului informatic

##### d. Sistemul 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 bilanțele 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, în conformitate cu prevederile Decretului nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă, cu modificările și completările ulterioare. 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 natura 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;

- OMFP nr.3244 **din decembrie 2017** pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2017;

- OMFP nr. 1177 **din 26 ianuarie 2018**, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017.

Legislația, normele și reglementările interne în baza cărora entitatea auditată își desfășoară activitatea sunt prezentate în detaliu, în dosarul permanent.

La întocmirea situațiilor financiare anuale au fost respectate principiile contabile stabilite prin cadrul juridic referitor la instituțiile publice (Legea contabilității nr. 82/1991 actualizată și OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia (actualizat), raportarea indicatorilor din contul de execuție fiind conformă cu prevederile OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice. (**macheta 2 - DL-A 3200**)

Se are în vedere evaluarea următoarelor principii contabile care stau la baza întocmirii situației financiare:

- *Principiul continuității activității* – ce presupune ca 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 aceluiași 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 ca 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, am 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 natura 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.

Internetul este o rețea structurată realizată prin conexiune la ROMTELECOM, la ambii ordonatori.

Sistemul informatic organizat în cadrul UATC ITESTI este compus din 11 echipamente individuale amplasate în fiecare compartiment funcțional și un server la care sunt conectate cinci dintre echipamente, din care: 13 calculatoare cu licențe WINDOWS XP

Există 3 aplicații informatice utilizate și anume:

- program cu module pentru contabilitate generală și salarii, Impozite și taxe locale (ITL) - SC SOBIS SRL

#### **e. Evaluarea sistemului de control al entității**

##### **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.

În anul financiar 2017, autoritatea executivă a comunei a fost exercitată de Ciubotaru Norocel Calin- primar și ordonator de credite, din data de 24.06.2012, fiind validat prin Încheierea Judecătoriei Bacău pronunțată în dosarul nr. 1100/199/2016.

În exercitarea atribuțiilor sale, primarul emite dispoziții cu caracter normativ sau individual, care devin executorii numai după ce au fost aduse la cunoștință publică sau după ce au fost comunicate persoanelor interesate, după caz.

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.

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

Managementul entității nu a stabilit obiectivele generale și specifice, și nici indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate;

- nu au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate, cât și pentru activitățile de control ale personalului de execuție și de conducere a compartimentelor funcționale din cadrul entității și ordonatorului terțiar;

- nu a fost întocmit un registru al riscurilor la nivelul entității și nu a fost elaborată o procedură privind monitorizarea și evaluarea sistematică a acestora

- la nivelul entității nu sunt create condiții și nu se acționează în vederea implementării corespunzătoare a standardelor de control intern /managerial

### **Sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității**

Nu există proceduri formalizate exprimate 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 ROF și fișei postului, (comunicare verbală, dispoziții, referate, etc.).

### **Activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora**

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

1) După momentul efectuării verificărilor, controlul intern trebuie să se exercite în următoarele variante:

- Controlul preventiv - se exercită înaintea efectuării operațiunilor de utilizare a creditelor și de stabilire și realizare a veniturilor;

- Controlul concomitent - autocontrolul efectuat de fiecare salariat pe parcursul efectuării operațiunilor;

- Controlul ulterior - se exercită prin sondaj de către ordonatorul de credite; contabilitate, referentul venituri, asistentul social, secretar, viceprimar sau de către fiecare salariat după efectuarea operațiunilor (ex: controlul realizării veniturilor și efectuării cheltuielilor, controlul soldurilor, controlul operațiunilor cu numerar etc).

2) După natura verificărilor efectuate, controalele trebuie să îmbrace următoarele forme:

- controlul financiar preventiv propriu;

- sistemul ALOP;
- inventarierea anuală a patrimoniului;
- controlul lunar al operațiunilor privind încasarea în numerar a ITL și depunerea acestora la trezorerie, exercitat de inspectorul superior contabilitate în conformitate cu prevederile Regulamentului operațiunilor de casa aprobat prin Decretul nr. 209/1976.

#### **Controlul financiar preventiv este organizat în baza Dispoziției nr 146/2012.**

Din analiza conținutului acestora rezultă că nu sunt respectate prevederile OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, OMFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, respectiv:

- în anexa nr. 1 la dispozițiile menționate (lista cu operațiunile supuse vizei de control financiar preventiv), au fost nominalizate operațiunile și documentele privind angajarea cheltuielilor și stabilirea veniturilor bugetului local, excepție veniturile din ITL ;
- au fost nominalizate operațiunile referitoare la stabilirea drepturilor sociale de natura venitului minim garantat și a altor forme de ajutoare sociale;
- nu se asigură o separare a atribuțiilor de execuție de cele privind acordarea vizei de control financiar preventiv datorita lipsei de personal
- nu au fost elaborate listele de verificare *check-list* pentru operațiunile de plăți și de constituire a veniturilor, reglementate de OMFP nr. 522/2003 (și la ordonatorul principal și la ordonatorul terțiar).

După verificarea și avizarea documentelor, acestea nu se înregistrează în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. Nu au existat cazuri de refuzuri de viză.

Trimestrial entitatea a întocmit rapoarte statistice cu privire la operațiunile supuse controlului financiar preventiv conform machetei anexă la Normele metodologice aprobate prin OMFP nr. 522/2003.

#### **Inventarierea anuală a patrimoniului**

La ordonatorul principal nu s-a efectuat inventarierea patrimoniului conform prevederilor legale.

La ordonatorul terțiar inventarierea s-a organizat și efectuat corespunzător și s-a valorificat inventarul.

Aceste aspecte vor face obiectul prezentului audit financiar.

**Controlul lunar inopinat al operațiunilor cu numerar** se exercită de către inspectorul superior venituri (operațiunile privind încasarea veniturilor și depunerea acestora la Trezorerie) și inspectorul superior contabilitate al entității (pentru operațiunile de cheltuieli), în conformitate cu prevederile Regulamentului operațiunilor de casă aprobat prin Decretul nr. 209/1976.

Nu au fost dispuse **verificări fiscale** la contribuabili cu privire la stabilirea realității datelor din declarațiile de impunere, dar periodic se fac punctaje cu serviciul urbanism, registrul agricol și cu contribuabili, cu privire la materia impozabilă declarată.

#### **Auditarea și evaluarea sistemului de control intern**

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

**Identificarea și evaluarea riscurilor și precizarea zonelor cu risc ridicat de apariție a erorilor/abaterilor sau a fraudei în cadrul entității auditate**

Auditorii publici externi au estimat potențialele deficiențe ce pot să apară în activitatea

entității și în situațiile financiare, ținând cont de următoarele:

a) erorile/abaterile constatate cu ocazia verificărilor efectuate în anii precedenți de organele cu atribuții în acest sens:

#### 1. Controlul extern

Ultimul control exercitat de Camera de Conturi Județul Bacău privește exercițiul bugetar 2014, întocmindu-se raportul de audit nr. Raportul de audit nr. A27/1301/1 din 16.09.2015, Pentru înlăturarea neregulilor financiar-contabile constatate, au fost transmise un număr de 19 categorii de măsuri prin Decizia nr. 65/26.10.2015 a directorului Camerei de Conturi Județul Bacău.

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise s-a consemnat în procesul verbal de constatare , urmare căruia a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Județul Bacău Decizia nr. 65/26.10.2015 și ulterior Decizia nr. 65/1/26.01.2017 prin care “se acordă prelungirea până la data de 28.04.2017 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. 2; 3; 4;5; 7; 10; 11;13; 14; 15; 16”

Din evaluarea preliminară a rezultat ca prin acțiunile întreprinse entitatea nu a implementat sau parțial implementat măsurile de mai sus, aspectele reținute făcând obiectul Raportului de follow-up.

**5.1 Sursele potențiale de date și informații, în vederea obținerii probelor care vor susține opinia de audit sunt:**

- bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de consiliul local;
- contul de execuție pe anul 2017;
- bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2017 și anexele acestuia;
- actele de control întocmite de Camera de Conturi Județul Bacău și de către alte instituții;
- situațiile financiare ale ordonatorului terțiar,
- inventarierea patrimoniului;
- angajamentele legale, angajamentele bugetare, ordonanțările la paltă și documentele justificative aferente;
- ordinele și reglementările interne privind angajarea cheltuielilor;
- ordinele și reglementările interne privind organizarea și funcționarea sistemului de control intern;
- actele normative în vigoare ce reglementează organizarea entității.

#### 5.2 Rezultatele evaluării sistemului de control intern

Potrivit celor consemnate în DL-A 3000, rezultă că entitatea nu are organizat un sistem de control intern care să-i permită să depisteze și să înlăture deficiențele, dar care mai poate fi perfecționat prin:

- actualizarea și implementarea standardelor de management/control intern în conformitate cu reglementările legale în vigoare;
- organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv și ALOP, în conformitate cu prevederile OMFP nr. nr 923/2014 /2003 și OMFP nr. 1792/2002, adaptate la specificul activității entității;
- efectuarea de controale fiscale cu privire la corecta declarare a materiei impozabile de către contribuabilii persoane fizice și juridice, astfel încât să fie asigurată protecția

#### 5.3 Raționamentul profesional

Față de cele menționate mai sus auditorii publici externi au considerat că există un grad de risc mediu/ridicat pentru categoriile de operațiuni supuse verificării (DL-A 4100-4200).

Riscul de audit este dat de probabilitatea existenței unor erori materiale în situațiile financiare auditate și pe care auditorii publici externi nu le pot identifica.

Evaluarea riscului de audit permite auditorilor publici externi să stabilească prioritățile în realizarea misiunii de audit. Auditorii publici externi au evaluat riscul de audit cu scopul de a efectua un audit cu grad ridicat de asigurare, care presupune că erorile materiale existente în situațiile financiare nu depășesc nivelul de asigurare de 90%.

**Riscul de audit** are două componente principale:

- riscul de denaturare semnificativă;
- riscul de nedetectare.

**Riscul de denaturare semnificativă** s-a stabilit în urma evaluării riscului de control, a riscului inerent, a raționamentului profesional și se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoria de operațiuni economice	Riscul inerent	Riscul de control
1.	Venituri proprii din impozite și taxe locale și alte operațiuni	Mediu	Ridicat
2.	Cheltuieli de personal	Mediu	Mediu
3.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	Ridicat	Ridicat
4.	Active necurente	Mediu	Mediu

*Față de cele menționate mai sus reiese că există un grad de risc cu preponderență ridicat pentru categoriile de operațiuni supuse verificării.*

**g. Stabilirea pragului de semnificație, care va sta la baza formulării opiniei de audit**

În desfășurarea unui angajament de audit, auditorii publici externi trebuie să ia în considerare pragul de semnificație și relația acestuia cu riscul de audit.

În elaborarea planului de audit, auditorii publici externi impun un nivel acceptabil al pragului de semnificație astfel încât să poată detecta din punct de vedere cantitativ denaturările semnificative.

În stabilirea nivelului materialității au fost luate în considerare următoarele aspecte:

- cât de mare este interesul pentru situațiile financiare ale entității;
- la ce nivel de acuratețe al situațiilor financiare se așteaptă cei interesați.

Entitatea, fiind o entitate care înregistrează venituri și cheltuieli, vom aborda 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;

- auditorii publici externi 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.

Folosind raționamentul profesional, auditorii publici externi au apreciat că indicatorul cel mai semnificativ ca structură, ca elemente de identificare a eficienței și eficacității managementului și ca risc de producere a erorilor, îl reprezintă cheltuielile totale efectuate în anul auditat care au însumat 2.479.826 lei din care:

- Cheltuieli de personal - 1.675.642 lei;
- Bunuri și servicii - 667.741 lei;

- Transferuri - 22.116 lei;
- Asistenta sociala - 92.272 lei;
- Alte cheltuieli - 22.325 lei.

Având în vedere că :

- entitatea este la al treilea audit, ultima verificare efectuată de Camera de Conturi Județul Bacău privește exercițiul bugetar 2014,

- entitatea nu a implementat în totalitate măsurile de înlăturare a abaterilor reținute la controlul anterior ,

- în anul 2017 cheltuielile bugetare se situează la un nivel mediu ca volum și complexitate, conform metodologiei de audit vom stabili un prag de semnificație echivalent cu 0,5 % la valoarea totală a plășilor, respectiv:

$$2.479.826 \text{ lei} * 0,5\% = 12.399 \text{ lei.}$$

---

**Activitatea instituției poate fi influențată de unii factori externi.** Activitatea

primăriei 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**

Nu au avut loc schimbări privind managementul entității.

După alegerile locale din 2016 nu s-a schimbat componența Consiliului Local, primarul și viceprimarul fiind aleși în persoana domnului Ciubotaru Noocel-Calin, primar și domnului Burcean Petrica viceprimar.

**- Factorii legislativi (Parlamentul și Consiliul Local)**

Sunt unii dintre cei mai importanți și mai influenți factori externi.

Au avut loc schimbări în ritm alert al cadrului legislativ economic.

**- Factorii sociali**

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

- ❖ rata ridicată a șomajului;
- ❖ lipsa programelor sociale pentru vârstnici;
- ❖ starea precară a familiilor de romi 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).

**- Factorii 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.

#### **IV Determinarea categoriilor de operațiuni economice**

La determinarea categoriilor de operațiuni economice auditorii au avut în vedere:

- specificul entității auditate;
- 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;
- rezultatele auditului anterior.

Utilizând raționamentul profesional, auditorii au selectat din situațiile financiare următoarele categorii de operațiuni economice care vor fi supuse auditării:

#### **Venituri proprii din impozite și taxe locale și din alte operațiuni:**

1. Venituri din impozite și taxe pe proprietate (clădiri și teren): 329.976 lei;
2. Alte impozite și taxe pe proprietate (taxă firmă, aut constr. taxă autorizații construcții, aut funct, taxă taxa alim publica) – 16.479 lei;
3. Taxă pe utilizarea bunurilor (impozit mijloace de transport,): 56.619 lei;
4. Venituri din proprietate (închirieri și concesiuni): 1.593 lei;
5. Venituri din taxe speciale: 64.754 lei;

#### **Cheltuieli:**

1. Titlul I. „Cheltuieli de personal”: 1.675.642 lei;
- 2 Titlul II. „Cheltuieli cu bunuri și servicii”: 667.471 lei;

#### **Posturi de bilanț:**

- 1 Total active: 7.082.518 lei.

#### **Procedurile de audit**

În vederea obținerii unor probe de audit suficiente și adecvate, pe baza informațiilor obținute în procesul de cunoaștere și de înțelegere a activității entității auditate, de evaluare a sistemului de control și de identificare a zonelor de risc, precum și pe baza raționamentului profesional, auditorii au utilizat o combinație între teste ale controalelor și proceduri de fond aplicând:

- abordarea bazată pe sistem;
- abordarea bazată pe 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, auditorii publici externi 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 implica efectuarea unor analize comparative a informațiilor financiare și nefinanciare, în vederea identificării modificărilor intervenite în activitățile și operațiunile economice ale entității intrucat variatia acestor indicatori este conditionata de unii factori obiectivi care nu pot fi anticipati in 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, auditorii publici externi vor recurge la aplicarea testelor de detaliu pe esantioanele 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;

➤ *interviuvarea* - 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.

Misiunea de audit financiar a scos în evidență numeroase erori (abateri) de regularitate, aferente categoriilor de operațiuni economice care au făcut obiectul activității de audit .

## 7. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar.

### 7.1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare – reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în bilanțul contabil și în contul anual de execuție bugetară

Unitatea verificată nu a luat măsura reevaluării patrimoniului, contul 105 “Rezerve din reevaluare” nefiind utilizat în activitatea contabilă curentă a unității. Astfel, s-a constatat că nici până la data prezentului control nu au fost puse în executare dispozițiile **ORDONANȚĂ nr. 81 din 28 august 2003 (\*actualizată\*)** privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

La data de 15.01.2017 s-a consemnat prin procesul verbal încheiat personalul din cadrul primăriei faptul că buldoexcavatorul din dotare a fost avariat urmare producerii unui incendiu datorat instalației electrice.

Compartimentul financiar contabil a scos din evidentele contabile mijlocul fix, desi acesta nu a fost casat si materialele ce ar rezulta din casare nu au fost valorificate. In timpul misiunii de audit financiar, acesta a fost repus in evidenta contabila fiind inregistrat la valoarea de inventar de **114.000 lei**.

Aplicand teste de detaliu asupra conturilor 212 "Cladiri" si 231 "Active fixe corporale in curs de executie" s-a constatat ca soldurile evidentiata sunt cumulate si nu pot fi individualizate din punct de vedere valoric pe obiectiv de investitii.

Soldul cumulat al acestor conturi nu reflecta realitatea motivat de faptul ca au fost identificate expertize tehnice, studii hidrologice, etc care au fost decontate de la titlul II " Bunuri si servicii " si inregistrate in conturi de cheltuiala, desi acestea sunt de natura investitiilor. Se constata ca efectuarea de plati fara respectarea clasificatiei bugetare reprezinta o practica la nivelul unitatii verificate.

Soldul contului 5311 " casa in lei" este prezentat in balanta intocmita la 31.12.2017 ca fiind zero lei, desi fila registrului de casa intocmita pentru ultima zi lucratoare din an este in suma de 13.687 lei.

) Referitor la lucrarile de intretinere si reparare drumuri comunale s-a constatat faptul ca agregatele minerale si orele de functionare sunt confirmate de personalul unitatii verificate insa in mod eronat s-a omis a solicita prestatorilor intocmirea de situatii de lucrari. Mai mult, s-a constatat ca unitatea verificata nu a prezentat fundamentari ale cantitatilor de agregate minerale si orele de lucru necesare pentru reabilitarea drumurilor comunale, prin antemasuratori ale suprafetelor carosabile tinand seama de consumurile specifice.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Valoarea totala a abaterii constatate este in suma de **221.697 lei**

#### **Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

- nealocarea de fonduri in vederea efectuării reevaluării patrimoniului;
- informatizarea relative recenta a sistemului financiar contabil, preluarea unor solduri cumulate fara o evidenta analitica si sintetica a elementelor patrimoniale;
- necunoasterea prevederilor legale prezentate ca fiind incalcate;
- fundamentarea necorespunzatoare a bugetului de venituri si cheltuieli si nedispunerea de masuri concrete pentru rectificarea bugetara intr-o maniera care sa asigure surse de finantare la capitolele si titlurile bugetare ce necesitau finantare.

#### **Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

) Denaturarea informariilor raportate prin situatiile financiare cu privire la pozitia si performanta economica a entitatii verificate.

#### **Concluziile echipei de audit**

Nerespectarea prevederilor legale si strecurarea de erori in situatiile financiare urmare nefunctionarii corespunzatoare a controalelor interne.

### **7.2. Referitor la controalele interne;**

#### **Referitor la controlul financiar preventiv:**

- Controlul financiar preventiv nu s-a exercitat de catre angajatul cu atributii financiar-contabile atat pentru operatiunile de venituri si cheltuieli ;
- In dispozitiile date au fost nominalizate operatiunile și documentele supuse controlului financiar preventiv si circuitul documentelor fara a se avea in vederea asigurarea separării responsabilitatilor;
- Nedetalierea prin liste de verificare a tuturor procedurilor de verificare care trebuiesc parcurse, conduce la riscul avizării pentru control preventiv a unor operatiuni care nu îndeplinesc în totalitate condițiile de regularitate, realitate și legalitate și pe cale de consecință perpetuarea unor erori.
- Astfel s-a constatat ca la venituri intre obligatiile restante inregistrate la finele perioadei in contabilitate si evidenta tehnico-operativa exista diferente foarte mari;

- Obligatiile inregistrate in evidenta tehnico-operativa Registru ROL nu sunt supuse controlului financiar preventiv in vederea asigurarii corectitudinii acestora;
- La cheltuieli nu exista o evidenta clara a obligatiilor de plata si nu sunt respectate principiile Legii contabilitatii privind inregistrarea cronologica a operatiunilor contabile.

#### **Referitor la auditul intern**

În conformitate cu prevederile dispozițiilor art. 9 lit. A, art. 13 și art. 14 din *Legea auditului intern nr. 672/2002, în urma verificării efectuate au rezultat următoarele abateri de la reglementările legale în vigoare:*

- compartimentul de audit public intern nu este funcțional, nefiind angajată nicio persoană, nu s-a auditat, cel puțin o dată la 3 ani, fără a se limita la acestea, angajamentele bugetare și legale din care derivă direct sau indirect obligații de plată, plățile asumate prin angajamente bugetare și legale și auditarea sistemului contabil și fiabilitatea acestuia.

- ordonatorul principal de credite nu a exercitat auditul intern asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice, inclusiv asupra activităților entității subordonate, respectiv Școala Gimnazială Comuna Itești, fapt care a determinat producerea numeroaselor abateri financiar contabile;

) Abaterile consemnate mai sus cu privire la organizarea, implementarea și exercitarea controlului intern, inclusiv a auditului intern, au fost cauzate de nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare cu privire la organizarea sistemului de control intern/managerial (Legea 273/2006, OG 119/1999, Legea nr. 672/2002 și OMFP nr. 38/2003).

#### **Referitor la controlul fiscal**

S-a constatat că biroul impozite și taxe din cadrul UATC Itești, care potrivit legii, administrează impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului local, nu a efectuat nici o inspecție fiscală la contribuabilii persoane fizice și juridice, conform dispozițiilor Codului de Procedură Fiscală;

S-a constatat că nu s-a procedat la verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, nu s-a verificat corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora prin efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice.

#### **Referitor la controlul intern**

Nu au fost stabilite și aplicate standardele de control intern în conformitate cu prevederile Ordinului SECRETARIATUL GENERAL AL GUVERNULUI nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Nu este cazul.

#### **Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Lipsa de personal specializat

#### **Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Prin funcția de control, managementul constată abaterile rezultate, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive care se impun.

Neorganizarea sistemului de control financiar preventiv prin crearea unui cadru organizațional adecvat care să asigure structurarea activității pe compartimente funcționale, cu stabilirea de atribuțiuni pe fiecare compartiment și în cadrul acestuia pe fiecare persoană încadrată a determinat neresponsabilizarea persoanelor împuternicite cu acordarea vizei de compartiment, neasigurarea separării responsabilităților respectiv a celor desemnate cu acordarea vizei de control financiar preventiv, fapte ce au condus la nedeclara, neînregistrarea și neîncasarea unor venituri din impozite și taxe locale și efectuarea unor plăți nelegale cu implicații în gestionarea și administrarea patrimoniului.

De asemenea prin faptul că entitatea nu a efectuat inspecții fiscale asupra contribuabililor persoane fizice și juridice a condus la necunosterea cu exactitate a masei impozabile, având ca și consecința diminuarea veniturilor stabilite și încasate de către entitate.

#### **Concluziile echipei de audit**

Nerespectarea prevederilor legale și strecurarea de erori în situațiile financiare urmând nefuncționării corespunzătoare a controalelor interne.

#### **7.3. Referitor la diferențele între evidența fiscală și contabilă a creanțelor bugetare, reprezentând debite înregistrate în contabilitate, în Registrul veniturilor în Registrul ROL**

S-au constatat o serie de deficiențe privind modul de înregistrare a obligațiilor datorate bugetului local de către contribuabilii de pe raza comunei Itești, după cum urmează:

- înregistrarea creanțelor datorate bugetului local s-a efectuat în Registrul ROL pe fiecare contribuabil, date care nu au fost înregistrate în totalitate în contabilitate, fapt care a terminat diferențe foarte mari între evidența tehnico-operativă și cea sintetică;

- în evidența tehnico-operativă au fost operate scaderi, sume în roșu care au condus la diminuarea obligațiilor curente fără a avea la bază borderou de scadere nominal aprobat de ordonatorul de credite;

- multe obligații bugetare nu au fost încasate, fapt pentru care au fost evidențiate ca suprasolviri sau au acoperit alte obligații bugetare operate ulterior;

- există diferențe semnificative între datele înregistrate în evidența contabilă, pe tipuri de impozite și taxe locale aferente bugetului local și cele din evidența fiscală efectuată de către compartimentul de impozite și taxe, respectiv Registrul de venituri;

- s-a constatat că pentru debitele neîncasate în termen din obligații bugetare restante, nu s-au înregistrat în contabilitate majorări de întârziere și implicit nu au fost raportate prin situațiile financiare trimestriale și anuale, în conformitate cu prevederile codului fiscal;

- pentru creanțele bugetare, respectiv debitele neachitate în termenele scadente prevăzute de Codul Fiscal, a fi achitate „în două rate egale, până la datele de 31 martie și 30 septembrie inclusiv”, nu au fost preluate și înregistrate în contabilitate majorări de întârziere aferente;

- Neînregistrarea în evidența fiscală (Registrul ROL, Registrul de venituri) și în evidența contabilă, debitul contului 464 „Creanțe bugetare” a majorărilor de întârziere datorate pentru neplata în termen a impozitelor și taxelor locale, pot determina prin încasarile efectuate ulterior, diminuarea obligațiilor curente;

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Suma estimată privind diferențele rezultate din confruntarea datelor privind obligațiile bugetare evidențiate în Registrul ROL față de cele înregistrate în contabilitate la finele anului 2017 însumează 1.459.867 lei.

#### **Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Abaterile constatate s-au produs ca urmare a nepreluării în contabilitate a tuturor creanțelor bugetare operate în Registrul ROL.

#### **Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Consecința abaterii constatate o reprezintă prezentarea de informații eronate cu privire la evidența fiscală și contabilă a veniturilor bugetare reflectate în contabilitate în contul 464 „Creanțe bugetare”.

#### **Concluziile echipei de audit**

Nerespectarea prevederilor legale și strecurarea de erori în situațiile financiare urmând nefuncționării corespunzătoare a controalelor interne.

#### **7.4. Referitor la impozitul pe cladiri datorat de persoane juridice**

##### **Cu privire la impozitul pe cladiri datorat de SC Kicasa Construzioni SRL**

Din verificarile efectuate s-a constatat ca **SC Kicasa Construzioni SRL** in Procesul verbal de receptie la terminarea lucrarilor nr. 745/28.02.2013 s-a trecut o valoare impozabila sub nivelul celei stabilite in autorizatia de construire si de prelungire. Astfel, prin Autorizatia de construire nr. 11/26.06.2009 s-a stabilit valoarea lucrarii de 10100 lei care ulterior s-a majorat cu 51510 lei in baza Autorizatiei nr. 8/10.08.2011, rezultand valoare totala autorizata de 152.510 lei. -a constatat pentru perioada 2013-2017, la **SC Kicasa Construzioni SRL** s-a operat in Registrul Rol si s-a inregistrat in contabilitate impozit pe cladiri mai mic decat cel legal datorat, rezultand o diferenta de impozit pe cladiri in suma de **3264 lei** la care se adauga dobanzi (majorari) aferente in cuantum de 1229 lei, calculate pana la data de 31.03.2018 rezultand suma totala de **4493 lei**.

##### **Cu privire la impozitul pe cladiri datorat de Societatea Agricola Unirea Itesti**

~~Societatea Agricola Unirea Itesti nu a depus declaratii de impunere si documente~~

justificative privind valoarea de inventar a cladirilor aflate in proprietate, motiv pentru care s-a solicitat la unitate situatii financiare (balante de verificare) intocmite la finele fiecarui an pentru perioada 2014-2017.

In conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscala pentru neplata la termen a impozitului pe cladiri in suma de **7.229 lei** necalculat si neinregistrat in contabilitate, Societatea Agricola Unirea Itesti datoreaza accesorii aferente in cuantum de **1.250 lei** calculate pana la data de 31.03.2018, rezultand suma totala de **9.464 lei**.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Din estimarea efectuată în timpul auditului financiar, a rezultat o diferență de impozit pe clădiri necalculata, neînregistrată în contabilitate și neîncasată de către primărie în cuantum total de **13.957 lei**

**Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

- Neverificarea în toate cazurile a situației clădirilor în vederea determinării corecte a impozitului pe clădiri datorat precum și neaplicarea majorărilor aferente;

- Nedeclararea de către contribuabili persoane juridice a materiei impozabile detinute de către acestia;

- Nerespectarea prevederilor legale privind întocmirea Proceselor verbale de receptie

- Necorelarea datelor din Procesele verbale de recepție, Autorizațiile de construire, Rapoartele de reevaluare cu cele din declarațiile de impunere și valoarea de inventar înregistrată în evidenta fiscala si contabilitate;

- Completarea eronată de către unii contribuabili a declarațiilor de impunere pentru clădirile aflate în proprietate sau administrare;

- Nerespectarea întocmai a prevederilor codului fiscal pentru persoanele juridice cât și de către compartimentul de impozite și taxe locale al primăriei cu privire la stabilirea impozitului pe clădiri.

- Necunoașterea de către personalul compartimentului taxe și impozite din cadrul UATC Itesti a atribuțiilor stabilite prin fișa postului cât și a prevederilor Codului Fiscal și a Normelor de aplicare a acestuia;

- Necunoașterea de către personalul de specialitate a unor noțiuni de contabilitate, aceștia neputând să verifice o balanță sau un bilanț contabil, atașat declarațiilor de impunere depuse de contribuabili;

- Neverificarea în toate cazurile a situației clădirilor cu privire la ultima reevaluare, precum și neaplicarea majorată a cotei de impozit datorată de contribuabili;

- Nu a existat un sistem de control intern care să detecteze și să corecteze astfel de probleme.

**Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Nerespectarea prevederilor legale susmenționate, a determinat diminuarea veniturilor bugetului local și riscul ca unele creanțe să fie prescrise.

**Concluziile echipei de audit**

Nerealizarea veniturilor cuvenite bugetului local în cuantumul și la termenul legal cuvenit urmând nerespectării legislației fiscale.

**7.5. Referitor la Impozitul pe clădiri datorat în perioada de insolvență**

S-a constatat că în cazul persoanei juridice **SC Ro Tectonic Construct SRL Dumbrava**, Compartimentul de Impozite și taxe locale a înregistrat obligații restante în suma totală de 612.401 lei, din care 480.000 lei reprezintă creanțe bugetare înscrise la masa credală și diferența reprezintă accesoriile aferente calculate ulterior.

Din verificările efectuate s-a constatat că în perioada 2014-2018, după înscrierea la masa credală nu au fost calculate și înregistrate în contabilitatea analitică – registrul ROL, obligații bugetare curente, respectiv impozit pe clădiri și accesoriile aferente, ulterior datei înscrierii la masa credală.

Avându-se în vedere că entitatea auditată nu a calculat impozit pe clădirile care aparțin la SC RO TECTONIC CONSTRUCT și închiriate la SC MOTEL TRAVEL EUROPA, în baza ultimei Declarații de impunere depusă la Primăria comunei Itești și înregistrată sub nr. 1130/03.04.2013 a fost determinat impozitul pe clădiri datorat în suma totală de **43.338 lei** la care se adaugă accesoriile aferente în cuantum de **13.047 lei**, rezultând obligații bugetare în suma totală de **61.416 lei**, neoperare în evidența tehnico-operativă.

**Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Din estimarea efectuată în timpul auditului financiar, a rezultat o diferență de impozit pe clădiri necalculată, neînregistrată în contabilitate și neîncasată de către primărie în suma de **43.338 lei** la care se adaugă dobanzi aferente în cuantum de **13.047 lei**, rezultând obligații bugetare de **61.416 lei**.

**Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Nerespectarea prevederilor legale.

**Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Nerespectarea prevederilor legale susmenționate, a determinat diminuarea veniturilor bugetului local și diminuarea veniturilor bugetului local și riscul ca unele creanțe să fie prescrise.

**Concluziile echipei de audit**

Nerealizarea veniturilor cuvenite bugetului local în cuantumul și la termenul legal cuvenit urmând nerespectării legislației fiscale.

**7.6 Referitor la impozitul pe clădiri datorat de persoane fizice**

**Cu privire la contractele de comodat încheiate de persoanele juridice**

În cazul contribuabililor persoane fizice, care au încheiate contracte de comodat încheiate cu persoane juridice sau fizice autorizate pentru diverse activități, s-a constatat că nu există nici un caz privind evaluarea spațiului închiriat, în conformitate cu prevederile art 458(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.

Conform datelor prezentate s-a constatat ca din cele 59 cazuri care figureaza cu contracte de comodat incheiate si raportate de catre OJRC Bacau doar in pentru 20 de situatii au fost prevazute suprafete in contractele incheiate , fapt pentru care numai pentru acestea a fost calculat impozit pe cladiri datorat pentru cladiri nerezidentiale, rezultand pentru anul 2017 suma totala de **4952 lei**.

*Cu privire la impozitul pe cladiri datorat de Ciubotaru Vasile pentru hala de depozitare*

In baza actului de dare in plata, autentificat la notariat la data de 06.04.2015, intre LUDINO COMPANY SRL si Ciubotaru Vasile au fost stinse obligatii de plata si au fost preluate de catre persoana fizica de la persoana juridica, o serie de imobile , din care si o hala de depozitare in suprafata de 441 mp situata pe raza comunei Itesti.

La data preluarii, hala de depozitare nu a fost evaluata, fapt pentru care nu exista posibilitatea aplicarii art 458 (1) privind aplicarea cotei de impunere la valoarea reevaluată a cladirilor nerezidente.

Astfel, de la data de 06.05.2015 si pana in prezent, pentru hala de depozitare in suprafata de 441 mp s-a determinat valoarea impozabila prin aplicarea valorii impozabile lei/mp pentru cladiri de tip B de 220 lei/mp . In conformitate cu prevederile art 458(3) din Legea nr. 227/2015, *"Pentru clădirile nerezidențiale aflate în proprietatea persoanelor fizice, utilizate pentru activități din domeniul agricol, impozitul pe clădiri se calculează prin aplicarea unei cote de 0,4% asupra valorii impozabile a clădirii"*.

Fata de cele prezentate, reiese ca persoana fizica Ciubotaru Vasile, pentru hala de depozitare preluata si utilizata in scop nerezidential, din anul 2016 datoreaza impozit pe cladiri in suma totala de **1324 lei**

**Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Din estimarea efectuată în timpul auditului financiar, a rezultat o diferență de impozit pe clădiri necalculata, neînregistrată în contabilitate și neîncasată de către primărie în cuantum total de **6276 lei**.

**Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

- nerespectarea întocmai a prevederilor Codului fiscal, atât de catre contribuabili, cat si de catre personalul cu atributii din cadrul compartimentului de impozite si taxe locale.
- neorganizarii unui circuit corespunzator al documentelor intre compartimentele de specialitate din cadrul entitatii, in speta compartimentul de impozite si taxe locale si registrul agricol;
- nereevaluarea cladirilor nerezidentiale din proprietatea persoanelor fizice
- nedeclararii de către contribuabili a tuturor imobilelor din proprietatea lor.
- nu a existat un sistem de control intern care să detecteze și să corecteze astfel de probleme.

**Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Diminuarea veniturilor bugetului local din impozite și taxe locale, precum și denaturarea contului 464 "Creanțe ale bugetului local" și a situațiilor financiare încheiate la finele perioadelor de raportare, majorarea nejustificată a sumelor pentru echilibrare, existența riscului ca unele debite nestabilite și nepretinse în termen să fie prescrise.

**Concluziile echipei de audit**

Nerealizarea veniturilor cuvenite bugetului local in cuantumul si la termenul legal cuvenit urmare nerespectarii legislatiei fiscale.

### **7.7. Referitor la modul de încadrare pe zone a satelor componente comunei Itesti și influența asupra impozitelor**

Prin Hotărârile Consiliului Local s-a stabilit rangul și zonarea pe localități ca fiind de Rang IV zona B pentru satele Itesti și Dumbrava și de Rang V zona B – satul Ciumasi

În conformitate cu prevederile Codului Fiscal, pentru fiecare rang de localitate se prevăd patru zone, respectiv de tip A, B, C și D. În cazul comunei Itesti s-au stabilit zone doar de tip B, fapt care a influențat nivelul de impozitare a clădirilor deținute de persoanele fizice și terenurilor din proprietatea persoanelor fizice și juridice. În conformitate cu prevederile Codului fiscal în fiecare localitate trebuie să existe zone doar începând cu cele de tip A indiferent unde este situată aceasta.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Nu au fost estimate valori.

---

#### **Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

) Netranspunerea de către Consiliul Local Itesti a Normelor metodologice de aplicarea Codului Fiscal satul Itesti îndeplinește condiții de încadrare în rang IV zona A pentru care se aplică ajustarea impozitelor cu 1,1 iar satul Dumbrava de rangul V zona A pentru care se aplică ajustări de 1,05.

#### **Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Consecința economico-financiară a fost diminuarea impozitelor și taxelor locale datorate de către contribuabilii persoane fizice și juridice prin încadrarea eronată pe zone a satelor componente comunei Itesti.

#### **Concluziile echipei de audit**

Nerespectarea prevederilor legale.

### **7.8 Veniturile din taxe speciale (taxa de salubritate)**

Prin HCL s-a aprobat nivelul anual al taxei de salubritate în cazul agenților economici în funcție de profilul de activitate: agricultura, servicii, comerț, alimentație publică .

) Din verificarea efectuată s-a constatat că în evidența contabilă, ca și la celelalte categorii de impozite și taxe, s-au înregistrat și raportat ca venituri numai sumele efectiv încasate.

Nu există un inventar cert al contribuabililor persoane juridice astfel ca nu se poate aprecia dacă drepturile constatate de entitate (sume încasate și ramasite) sunt corecte.

În cazul agenților economici care au prezentat sau nu declarații privind numărul de angajați s-a procedat la confruntarea datelor de pe site-ul Ministerului Finanțelor privind activitatea de baza după cod CAEN și numărul de angajați raportați.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

În timpul auditului s-au estimat venituri suplimentare de realizat din taxa de salubritate în cuantum total de 20.525 lei.

#### **Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

- neasigurarea inventarierii contribuabililor și necorelarea informațiilor din baza de date a compartimentelor de specialitate,

- înregistrarea și raportarea veniturilor doar la nivelul sumelor încasate. ceea ce a condus la nereflexarea în situațiile financiare a veniturilor de încasat din această sursă.

#### **Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

- diminuarea veniturilor din taxe speciale,
- decontarea prestațiilor de colectare și transport deșeuri din creditele curente ale bugetului local,
- denaturarea rezultatului patrimonial și pe cale de consecință denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare

#### **Concluziile echipei de audit**

Entitatea auditată, în calitate de organ fiscal competent, prin compartimentul specializat nu și-a manifestat, potrivit Codului de procedura civilă, rolul activ asupra drepturilor ce îi revin în examinarea, din oficiu, a stării de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a creanțelor și pentru creșterea gradului de colectare a taxelor speciale.

#### **~~7.9. Referitor la măsurile privind executarea silită~~**

La verificarea modului cum au fost aplicate procedurile de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate organizat în structura UATC Itesti, s-a constatat de către auditorii publici externi, ca entitatea nu a întreprins măsuri de executare silită, prevăzute de OG nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală (aplicabilă până la 31.12.2015), și Legea nr. 207/2015 (aplicabilă de la 01.01.2016).

Urmare neluării în termen a măsurilor de executare silită, s-a constatat că o serie de creanțe sunt prescrise deoarece au depășit termenul de cinci ani prevăzut pentru încasarea acestora.

Astfel s-a constatat că există un număr de 283 amenzi care însumează **84.432 lei** care sunt prescrise deoarece nu s-au luat măsuri de executare silită în vederea încasării acestora

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Auditorii publici externi au estimat volumul total al creanțelor bugetare precise din amenzi în suma **84.432 lei** pentru care nu s-au luat măsuri de executare silită în termen de cinci ani prevăzut de Codul de procedura fiscală.

#### **Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Nerespectarea obligației conducerii unității administrativ teritoriale de a constata și înregistra în fiecare an toată materia impozabilă supusă impozitării, contrar prevederilor dispozițiilor art.63 alin. (1) lit. c) din Legea administrației publice locale nr.215/2001, prin care acesta răspunde de bună gestiune financiară a fondurilor bugetare și neluarea măsurilor care se impun pentru executarea silită a obligațiilor fiscale restante.

#### **Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Nerespectarea prevederilor Codului de procedura fiscală a îngreunat colectarea creanțelor fiscale, constatându-se cazuri în care unii contribuabili pot ascunde valoarea reală a materiei impozabile.

#### **Concluziile echipei de audit**

Nerespectarea prevederilor legale a condus la pierderi patrimoniale prin prescrierea dreptului de a încasa creanțele bugetului local.

#### **7.10 Referitor la inventarierea materiei impozabile**

Auditorii publici externi au constatat că ordonatorul de credite prin compartimentele de specialitate ale autorității administrației publice locale nu a respectat obligația ca în fiecare an, să efectueze inventarierea materiei impozabile generate de aplicarea Codului fiscal, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile respective.

Inventarierea materiei impozabile este obligatorie și revine compartimentului de specialitate din cadrul UATC Itești, înainte elaborării proiectelor bugetelor locale, în scopul fundamentării părții de venituri a acestora.

**Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Auditorii publici externi nu au estimat volumul total al creanțelor bugetare pe care le-ar fi putut colecta UATC Itești prin compartimentul specializat.

**Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Nerespectarea obligației conducerii unității administrativ teritoriale de a constata și înregistra în fiecare an toată materia impozabilă supusă impozitării, contrar prevederilor dispozițiilor art.63 alin. (1) lit. c) din Legea administrației publice locale nr.215/2001

~~**Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**~~

Neinventarierea anuală a materiei impozabile a condus la neînregistrarea în evidență fiscală a tuturor obligațiilor de plată din taxe și impozite datorate de către contribuabilii persoane fizice și juridice, la neîncasarea acestora și la proiectarea și fundamentarea eronată a bugetului UATC Itești.

**Concluziile echipei de audit**

Nerespectarea prevederilor legale.

**7.11. Referitor la inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat**

**Cu privire la inventarierea patrimoniului**

S-a constatat ca nu au fost inventariate niciodata;

-bunurile de natura terenurilor/clădirilor aflate în domeniul public al unității administrativ-teritoriale și care sunt date în administrare la scoala sau concesiune la CMI, care se inventariază și se consemnează prin liste separate;

- creanțele și obligațiile față de terți ;

- disponibilitățile bănești și a altor valori aflate în casieria precum și cele din conturile deschise la Trezoreria Bacău, astfel la finele anului 2017 s-a constatat ca în Registrul de casa s-a închis cu un sol care nu a fost preluat în contabilitate nefiind evidenciate în situațiile financiare (balanța de verificare, bilanț);

-nu a fost prezentat un proces-verbal privind rezultatele inventarierii;

- valorificarea nu a fost realizată nefiind comparate datele cu cele din contabilitate

- nu este ținută la zi evidența elementelor patrimoniale prin Registrul-Inventar

- nu s-au întocmit fișe pe fiecare mijloc fix.

Inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pe anul 2017 nu s-a efectuat.

**Cu privire la reevaluarea patrimoniului**

Nu a fost efectuată reevaluarea patrimoniului niciodată în conformitate cu prevederile **OG nr. 81 din 28 august 2003 (\*actualizată\*) privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.**

Operațiunea de reevaluare se face pentru stabilirea valorii juste a bunurilor din domeniul public, înregistrarea diferentelor în contabilitate astfel încât situațiile financiare întocmite să reflecte realitatea

**Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Nu se pot estima sume avându-se în vedere că nu s-a efectuat inventarierea totală și corectă a patrimoniului niciodată, motivat de faptul că nu există o evidență analitică a bunurilor existente

**Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

- necunoașterea prevederilor legale în materie de inventariere;

- nefuncționarea corespunzătoare a formelor de control intern;
- lipsa de interes a ordonatorului principal de credite privind bunurile aflate în patrimoniul; plata unor lucrări de investiții fără o evidență clară pe fiecare obiectiv.

**Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Întocmirea situațiilor financiare aferente anului 2017 nu oferă o imagine reală și fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

**Concluziile echipei de audit**

Informațiile prezentate în situațiile financiare sunt distorsionate.

**7.12 Referitor la sporul de actualizare Registrului electoral**

S-a constatat că în statele de plată a salariilor întocmite pentru luna august 2017, la poziția demnitari publici - primarul comunei Itești, în afara indemnizației lunare convenite în conformitate cu prevederile Legii cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, a beneficiat suplimentar și de o sumă de 11686 lei care a fost inclusă în salariul brut.

Suma respectivă s-a inclus în statul de plată pe luna aprilie 2018 urmare a Dispoziției primarului nr. 5/28.08.2017, dispoziție avizată de legalitate de către secretar și care la art. 1 a prevăzut:

*“Se aproba plata retroactivă a sporului de 12,5% aplicabile la venitul brut aferent fiecărei perioade de luni Ciubotaru Norocel, reprezentând sporul pentru actualizarea, în Registrul electoral, a informațiilor privind arondarea acestora la secțiile de votare de la data de 25.08.2015 și până la data de 1.06.2017.*

Cu privire la nelegalitatea Dispoziției primarului nr. 5/28.08.2017, s-a pronunțat și Instituția Prefectului - Județul Bacău prin adresa nr. LMM/2669 din data de 06.02.2018 care precizează “se impune reanalizarea în vederea revocării Dispoziției nr. 5/2017, ca fiind nelegală”, motivat de încălcarea prevederilor art. 57 alin (5) din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată cu modificările și completările ulterioare care prevede ca: **“Pe durata mandatului, primarul și viceprimarul primesc o indemnizație lunară ca unică formă de remunerare a activității corespunzătoare funcției de primar, respective de viceprimar, și care reprezintă baza de calcul pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor care se determină în raport cu venitul salarial. Primarul și viceprimarul nu beneficiază de sporul de vechime în muncă și nici de alte sporuri prevăzute de lege”**

**Valoarea estimativă a erorilor/abatelor constatate**

Valoarea creditului bugetar utilizat nelegal urmare includerii în statul de plată a lunii august 2017 a unei sume care nu se justifică din punct de vedere legal, totalizează **15.751 lei**, din care **11.686 lei** reprezintă sume brute acordate necuvenit primarului și **4.065 lei** contribuții sociale angajator.

**Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Cauza acestei abateri o reprezintă nerespectarea cadrului legislativ privind indemnizația primarului ca unică formă de remunerare.

**Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Utilizarea nelegală a creditelor bugetare alocate și denaturarea contului anual de execuție bugetară pe anul 2017

### **Concluziile echipei de audit**

Nu sunt respectate la nivelul unitatii prevederile legale cu privire la salarizarea primarului.

#### **7.13. Referitor la veniturile salariale peste nivelul celor acordate la viceprimar**

In perioada iunie 2017 – februarie 2018 secretarul Primariei Itesti a beneficiat de venituri salariale brute peste nivelul indemnizatiei cuvenit viceprimarului, contrar prevederilor art. 11 (4) din Legea cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Fata de cele prezentate s-a constatat ca in perioada iunie – decembrie 2017 secretarul Primariei Itesti a beneficiat lunar de suma de 602 lei in plus fata de indemnizatia acordata viceprimarului si in lunile ianuarie – februarie 2018 cu suma de 789 lei peste nivelul indemnizatiei cuvenite viceprimarului.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Valoarea creditului bugetar utilizat nelegal urmare includerii in statul de plata a lunii august 2017 a unei sume care nu se justifica din punct de vedere legal , totalizeaza **5.839 lei**, din care **5.036 lei** reprezinta sume brute acordate necuvenit secretarului unitatii și **803 lei** contribuții sociale angajator

#### **Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Cauza acestei abateri o reprezintă nerespectarea cadrului legislativ privind salarizarea personalului din administratia publica locala.

#### **Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Utilizarea nelegală a creditelor bugetare alocate și denaturarea contului anual de execuție bugetară pe anul 2017.

### **Concluziile echipei de audit**

Nu sunt respectate la nivelul unitatii prevederile legale cu privire la salarizare.

#### **7.14 Spor implementare proiecte europene**

S-a constatat ca in lunile ianuarie – februarie 2018 la indemnizatiile cuvenite demnitarilor publici s-a aplicat un spor de 25 % , in baza Dispozitiei nr. 239/27.12.2017 pentru primar si Dispozitiei nr. 240/27.12.2017 , *“pentru implementarea proiectelor finantate din fonduri europene nerambursabile, stabilit la indemnizatia lunara”* . Din verificarile efectuate s-a constatat ca la nivelul Primariei Itesti nu exista nici un proiect de finantare pe fonduri europene nefiind incheiat pana la data misiunii de audit nici un Contract de finantare incheiat cu incheiat intre Ministerul Dezvoltarii Regionale si Administratiei Publice (AM POR) prin Agentia de Dezvoltare Regionala Nord-Est (Organism Intermediar), contracte in care sunt stipulate conditiile, durata de implementare si esalonarea la plata a cheltuielilor eligibile.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Valoarea creditului bugetar utilizat nelegal urmare includerii in statul de plata a lunii august 2017 a unei sume care nu se justifica din punct de vedere legal , totalizeaza **6.800 lei**, din care **6.650 lei** reprezinta sume brute acordate necuvenit primarului și **150 lei** contribuții angajator pentru munca.

#### **Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Interpretarea eronata a prevederilor legale.

**Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Utilizarea nelegală a creditelor bugetare alocate și denaturarea contului anual de execuție bugetară pe anul 2017

**Concluziile echipei de audit**

Nu sunt respectate la nivelul unitatii prevederile legale cu privire la salarizare.

**7.15. Referitor la plata nejustificata a unor sume**

In luna februarie 2018 s-a acordat prin includerea in statul de plata , la pozitia Ciubotaru Norocel Calin, primar si ordonator de credite , a sumei de **3.221 lei**, denumita generic "*diferente nete*", suma care s-a adaugat veniturilor nete cuvenite persoanei in cauza fara nici o justificare.

S-a constatat ca la acordarea sumei respective nu exista nici un in scris privind motivul unor plati suplimentare si nici cerere de concediu de odihna prin care se solicita eventual avans salarial, ~~fapt pentru care consideram ca suma de 3221 lei s-a acordat fara nici o baza legala .~~

**Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Valoarea creditului bugetar utilizat nelegal a fost de **3.221 lei** si reprezinta suma achitata nelegal primarului comunei Itesti

**Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Neanalizarea posibilitatii de acordare de avansuri cu respectarea prevederilor legale.

**Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Utilizarea nelegală a creditelor bugetare alocate și denaturarea stuațiilor financiare intocmite.

**Concluziile echipei de audit**

Nerespectarea prevederilor legale.

**7.16. Referitor la cheltuielile efectuate cu achizitionarea de produse alimentare**

Consiulul Local Itesti a aprobat prin HCL nr. 19/14.05.2015, nr. 14/28.04.2017 si 11/27.05.2016, organizarea evenimentului "*Ziua comunei Itesti si ziua eroilor, fii ai comunei noastre cazuti la datorie in cele doua razboaie mondiale*". Aprobarea si organizarea acestui eveniment cultural este un atribut al administrației publice care se organizează și funcționează în temeiul principiilor descentralizării si al autonomiei locale, principiu definit conform Lg. nr. 215/2001 ca fiind "*dreptul și capacitatea efectivă a autorităților administrației publice locale de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, treburile publice, în condițiile legii.*"

Auditorii publici externi mentioneaza faptul ca oportunitatea cheltuirii fondurilor publice reprezinta un atribut exclusiv al autoritatii publice locale care este mult mai bine plasata in raport cu cetatenii comunei si nevoile lor, fata de celelalte autoritati publice. Acesta este in fapt si rationamentul avut de legiuitor la instituirea prin Lg. nr. 215/2001 a administratiei publice locale a principiului autonomiei locale.

Avand in vedere cele prezentate anterior, auditorii publici externi au examinat platile efectuate de entitatea verificata din punct de vedere al respectarii regimului instituit de legiuitor pentru fondurile publice si s-a constatat ca au fost incheiate urmatoarele contracte de catre UAT Comuna Itesti pe seama fondurilor publice:

- contract nr. 1704/02.05.2017 in valoare de 22.450 lei – inchiriere echipamente scenotehnice si sonorizare in suma de 7.450 lei, diferenta de 15.000 lei reprezentand meniuri pentru participanti;

- contract nr. 2394/31.05.2016 in valoare de 26.200 lei – inchiriere echipamente scenotehnice si sonorizare in suma de 7.400 lei, diferenta de 18.800 lei reprezentand meniuri pentru participanti;

- contract nr. 1383/18.05.2015 in valoare de 19.700 lei – inchiriere echipamente scenotehnice si sonorizare in suma de 5.500 lei, diferenta de 12.000 lei reprezentand meniuri pentru participanti;

Auditorii publici mentioneaza pentru organizarea evenimentului in perioada 2015-2017, unitatea verificata a cheltuit suma de 68.350 lei din care 20.350 lei pentru activitati culturale-recreative si 45.800 lei reprezinta pachete alimentare.

Cheltuielile ocazionate de acordarea de pachete alimentare puteau fi efectuate doar din fonduri extrabugetare, auditorii publici externi identificand contractul de sponsorizare nr. 562/08.02.2016 in suma de 4.500 lei, suma de 41.300 lei fiind cheltuita din credite bugetare fara baza legala.

Efectuarea unor astfel de cheltuieli care nu au legatura cu activitatea institutiei nu pot fi considerate ca fiind legale motivat de faptul ca nu sunt prevazute de actele normative in vigoare, acordarea de pachete alimentare nefiind reglementat in sfera actiunilor culturale.

~~Singura posibilitate de acordare de produse alimentare in cadrul unitatilor administrative teritoriale este legiferata in cadrul masurilor de protectie sociala, pe baza de anchete sociale si doar catre beneficiari ce indeplinesc criteriile stabilite in cadrul politicilor publice de combatere a saraciei.~~

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Cheltuielile ocazionate de acordarea de pachete alimentare puteau fi efectuate doar din fonduri extrabugetare, auditorii publici externi identificand contractul de sponsorizare nr. 562/08.02.2016 in suma de **4.500 lei**, suma de **41.300 lei** fiind cheltuita din credite bugetare fara baza legala

#### **Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Cauza acestei abateri o reprezinta neanalizarea continutului economic al decontarilor efectuate si necunoasterea prevederilor legale, entitatea auditata organizand evenimentul ca si alte unitati teritoriale dar cu omisiunea faptului ca sursa de finantare trebuie sa fie extrabugetara ( donatii si sponsorizari atrase cu acest scop).

#### **Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Utilizarea creditelor bugetare pentru activitati neprevazute de Legea nr. 273/2006.

#### **Concluziile echipei de audit**

Neinstituirea cadrului legal prevazut de Legea nr. 350/2005 pentru finantarea activitatilor de interes public general.

#### **7.17. Referitor la cheltuielile cu onorariile avocatale**

Unitatea verificata a incheiat contractul de asistenta juridica nr. 2663/01.10.2015 pentru *“consultanta juridica, opinii juridice, reprezentare in fata instantelor de judecata pentru dosarele care vor fi preluate pe baza de process verbal , redactare memorii, reprezentare in fata institutiilor de drept public si privat si orice alte activitati prevazute de Lg. nr. 51/1995”*

Onorariu lunar convenit de parti este de **1.200 lei/luna** si in perioada derularii acestuia (oct.2015- mart. 2018), unitatea verificata putea efectua plati in suma maxima de 36.000 lei. (30 luni\*1.200 lei/luna).

Valoarea platilor efectuate in baza facturilor cumulate si inregistrate in evidenta contabila totalizeaza **40.600lei**, rezultand ca entitatea auditata si-a insusit facturi avansate de furnizor fara ca acesta sa fie indreptatit la a pretinde si incasa suma de 4.600 lei.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Entitatea auditata si-a insusit facturi avansate de furnizor fara ca acesta sa fie indreptatit la a pretinde si incasa suma de **4.600 lei**

**Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Cauza abaterii o reprezinta neurmarirea contractului de asistenta juridica nr. 2.663/01.10.2015 din punct de vedere al respectarii onorariului convenit.

**Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Diminuarea nejustificata a creditelor bugetare si denaturarea informariilor raportate prin situatiile financiare cu privire la pozitia si performanta economica a entitatii verificate.

#### **Concluziile echipei de audit**

~~Unitatea verificata nu urmareste in mod corespunzator pentru toate contractele modul in care sunt respectate clauzele cu privire la preturi si indeplinirea obligatiilor asumate.~~

#### **7.18. Referitor la pasunile comunale**

S-a constatat la nivelul unitatii nu exista intocmit amenajament pastoral si plan de ameliorare a pasunilor comunale in sensul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.064/2013.

Activitatea de administrare a pasunilor comunale este o activitate ce trebuie sa se autofinanteze, lucrarile de amenajare si de ameliorare a acestora fiind in sarcina posesorilor de animale care le exploateaza prin pasunat.

Astfel, s-a constatat ca entitatea auditata a achizitionat o cantitate de **1.050 kg** samanta de iarba care trebuia suportata din taxele de pasunat. Pentru toate unitatile administrative-teritoriale, pasunile comunale sunt generatoare de venituri in sensul ca acestea au fost concesionate crescatorilor de animale, acestia asigurand lucrarile specifice de ameliorare pe propria cheltuiala si concomitent finanteaza bugetul local prin plata redeventei si a taxei pe teren.

Auditorii publici externi apreciaza ca administrarea patrimoniului si adoptarea oricaror masuri pentru concesiunea/inchirierea acestuia reprezinta un atribut exclusiv al UAT Comuna Itesti si al Consiliului Local Itesti, insa utilizarea fondurilor publice trebuie sa finanteze doar activitati de interes public general. Pe cale de consecinta utilizarea fondurilor publice pentru a asigura conditii de pasunat doar pentru cetatenii comunei care detin bovine, caprine si ovine este nelegala, deoarece aceste cheltuieli asigura cresterea cantitatii si calitatii de masa verde care este exploatarea de persoane fizice de drept privat in mod gratuit, zootehnia fiind o activitate economica.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Entitatea auditata a achizitionat o cantitate de **1.050 kg samanta de iarba** in valoare de **14.394 lei**, incasand de la crescatorii de animale doar suma **1.436 lei**, astfel rezultand ca suma de **12.958 lei** a fost suportata din creditele bugetare ale unitatii fara a fi luate pana in prezent masuri de reintregire.

**Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Cauza abaterii o reprezinta neanalizarea continutului economic ala cheltuielilor efectuate si neluarea de masuri concrete pentru a asigura autofinantarea activitatii de exploatare a pasunilor comunale.

**Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Diminuarea nejustificata a creditelor bugetare si denaturarea informariilor raportate prin situatiile financiare cu privire la pozitia si performanta economica a entitatii verificate.

#### **Concluziile echipei de audit**

Nu toate cheltuielile efectuate sunt analizate din punct de vedere al respectării cumulative a cerințelor de legalitate și al conținutului economic.

Astfel de cheltuieli nu sunt un atribut al autorităților publice locale ci al instituțiilor ce gestionează politicile agrare și de creștere a animalelor, deci nu pot fi reținute ca având un caracter legal.

Mai mult în cadrul politicii „Sprijinul Cuplat Zootehnic (SCZ)”, APIA- Centrul Județean Bacău acordă la bovine (vacile de lapte) un sprijin financiar cuantum de circa 789 de euro pe cap de animal, iar prin politica „Ajutorul Național Tranzitoriu pentru ovine și caprine” un sprijin de 5,7568 Euro pe cap de animal, sume de bani care au drept scop menținerea efectivului de animale prin asigurarea masei verde.

#### **7.19. Referitor la cheltuielile efectuate în legătură cu funcționarea tractorului**

Auditorii publici externi au aplicat teste de detaliu asupra documentelor financiare întocmite în legătură cu activitatea de exploatare a tractorului Deutz Fahr din dotarea primăriei. Astfel au fost centralizate orele de funcționare înscrise în bonurile de lucru și fișa de activități zilnice constatare din sumarizare următoarele ore de funcționare pe ani.

Anul 2015 – nu număr de 37 ore funcționare;

Anul 2016 - nu număr de 339 ore funcționare;

Anul 2017 - nu număr de 273 ore funcționare;

Anul 2018 - nu număr de 165 ore funcționare socotite până la data de 30.03.2017.

Astfel, conform centralizării efectuate pe baza documentelor întocmite de primărie din punct de vedere scriptic a fost înscris un număr de 858 ore de funcționare pentru care s-a justificat carburant.

Numărul real de ore de funcționare la data de 30.03.2018, ora 12:00 este de 683 ore funcționare conform inventarierii efectuate de Burcean Petrica – viceprimar, Anghel Catalin – secretar comună și Belciu Ioana-Roxana, consilier financiar contabil.

În concluzie, un număr de 131 ore de funcționare raportate prin documentele financiar-contabile nu poate fi probat ca fiind efectuat pe cale de consecință cantitatea de 682,5 litri de motorină nu poate fi legal justificată ca fiind consumată în legătură cu activitatea instituției.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Valoarea carburantului nejustificat urmare diferențelor între orele de funcționare înregistrate în bordul tractorului și cele înscrise în documentele financiare este de **5.305 lei – 682,5 litri\*5.4 lei/litru.**

#### **Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

**Cauza acestei abateri** o reprezintă neefectuarea unui punctaj între numărul scriptic de ore de funcționare înscris în documentele financiar-contabile și cel real înregistrat la bordul utilajului.

#### **Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Diminuarea nejustificată a creditelor bugetare și denaturarea informațiilor raportate prin situațiile financiare cu privire la poziția și performanța economică a entității verificate.

#### **Concluziile echipei de audit**

Controlul intern asupra gestiunii de carburant și asupra modului de utilizare a acestuia nu funcționează corespunzător. Datele înscrise în documentele întocmite nu reflectă în totalitate realitatea.

#### **7.20. Referitor la operațiunile de casierie**

##### **a1) Neconstituirea garanției pentru casier și neexercitarea controlului inopinat al casieriei;**

Examinarea documentelor financiar contabile a evidențiat faptul că la nivelul unității verificate, conducerea executivă și persoana care coordonează activitatea financiar contabilă nu a

luat masura de a efectua cel putin o data pe luna controlul inopinat asupra numerarului si valorilor aflate in casieria unitatii.

S-a mai constatat ca functia de casier este ocupata de salariata Caltan Ana-Maria care la data controlului avea un salariu brut de 4.589 lei, pentru care entitatea verificata nu s-a ingrijit sa contituie garantia prevazuta de Lg. nr. 22/1969, modificata si completata.

**a2) Diferente se sold ale casieriei;**

Examinarea filelor registrului de casa intocmit pentru ultima zi lucratoare a anilor financiari 2015, 2016 si 2017 a evidenciat numerar nedepus la Trezoreria Statului dupa cum urmeaza:

30.12.2015 – sold nedepus in suma de 4.267 lei;

31.12.2016 - sold nedepus in suma de 35.520 lei;

29.12.2017 – sold nedepus in suma de 13.687 lei;

Din analiza balantei de verificare intocmite la data de **31.12.2015, 31.12.2016 si 31.12.2017** s-a constatat ca in contul 5311 “Casa in lei” solzul este zero.

~~S-au mai identificat la nivelul unitatii verificate plati efectuate direct din venituri, incasarile din impozite si taxe locale nefiind reflectate in cuantumul incasat pe structura clasificatiei bugetare.~~

S-au identificat neconcordanțe semnificative între încasarile din impozite și taxe locale evidenciate în rulajul creditor al contului “464 – Creanțe ale bugetului local” și varsamintele efectuate la Trezoreria Statului prin debitul contului “581- Viramente interne”, contul de executie bugetara fiind denaturant semnificativ.

Totodata, auditorii publici externi au luat masura calcularii penalitatilor prevazute de art. 50 din Decretul nr. 209/1976, urmand ca entitatea auditata sa stabileasca persoanele care nu si-au indeplinit sarcinile de serviciu corespunzator.

**Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

- garantie neconstituita pentru casierul unitatii in suma de **4.589 lei**;  
- penalitati pentru nedepunere la termen a numerarului la Trezoreria Statului in suma de **7.458 lei**

**Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Cauza abaterii constatate o reprezinta nerespectarea prevederilor legale cu privire la gestionarea numerarului provenit din impozite si taxe incasate de la populatie, precum si neorganizarea corespunzatoare a formelor de control intern.

**Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Denaturarea contului anual de executie bugetara si neprezentarea in situatiile financiare a numerarului incasat de unitatea verificata identificandu-se neconcordanțe semnificative între încasarile din impozite și taxe locale evidenciate în rulajul creditor al contului “464 – Creanțe ale bugetului local” și varsamintele efectuate la Trezoreria Statului prin debitul contului “581- Viramente interne”

**Concluziile echipei de audit**

Nu se respecta disciplina de casa.

**7.21. Referitor la acordarea la sectiunea cheltuieli de capital de avansuri nejustificate pana la incheierea exercitiului financiar**

Examinarea angajamentelor bugetare si legale incheiate de catre UAT Comuna Itesti s-a constatat ca a fost incheiat contractual de prestari servicii nr. 1734/04.05.2017, in valoare de **68.000 lei** fara TVA avand ca obiect Servicii de expertiza tehnica pentru urmatoarele obiective de investitii:

Gradinita 2 Sali clasa, sat Dumbrava;

Scoala Gimnaziala, sat Itesti;

Grup utilitati administrative P+M, sat Itesti;

Modernizare drum satesc Monument – Biserica, sat Itesti.

Unitatea verificata a efectuat la data de 15.06.2017 plata facturii nr. 018/30.05.2017 in suma de 20.400 lei, ceea ce reprezinta avans de 30% din valoarea contractata.

Totodata, deficienta a fost cauzata de neevidentierea corespunzatoare a sumelor platite in contul "409 – Furnizori –debitori" in vederea urmaririi corespunzatoare a sumelor nejustificate pana la finele exercitiului bugetar.

Pana la data prezentului control s-a constatat ca avansul incasat de catre prestator nu a fost justificat si nu au fost puse la dispozitie rezultatele expertizei tehnice.

#### **Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Valoarea creditelor bugetare care nu au fost reintregite de unitatea verificata este in suma de **20.400 lei.**

#### **Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

~~Cauza acestei abateri o reprezinta nerespectarea prevederilor legale cu privire la obligativitatea justificarii pana la finele exercitiului financiar a avansurilor acordate furnizorilor de imobilizari.~~

#### **Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Denaturarea contului anual de executie bugetara si diminuarea nejustificata a creditelor bugetare ale unitatii verificate.

#### **Concluziile echipei de audit**

Contractele incheiate cu profesionistii nu contin clauze cu privire la regimul instituit de HOTĂRÂRE nr. 264 din 13 martie 2003 **\*\*republicată\*\***(\*actualizată\*) privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice

### **7.22. Referitor la cheltuielile de personal efectuate de Scoala Gimnaziala " Gheorghe Bantas" Itesti**

Auditorii publici au examinat statele de functii si statele de plata din cadrul Scolii Gimnaziale "Gheorghe Bantas" Itesti si au constatat ca fractiunea normata pentru functia de administrator financiar este ocupata prin cumul de catre Ene Carmen-Mihaela. Aceasta are calitatea de salariat cu norma intreaga (8 ore/zi) la Scoala Gimnaziala "Constantin Platon" Bacau.

Aplicarea testelor de detaliu a evidenciat faptul ca in mod nelegal, aceasta a fost remunerata la unitatea scolara verificata inclusiv pe perioada concediului de odihna efectuat la functia de baza, respectiv la Scoala Gimnaziala "Constantin Platon" Bacau.

Caracterul nelegal al platilor efectuate rezulta din incalcarea prevederilor H.G. nr. 250/1992, republicata, privind concediul de odihna și alte concedii ale salariatilor din administratia publică, din regiile autonome cu specific deosebit și din unitatile bugetare, act normativ care instituie regula potrivit careia " *ART. 3 (1) Salariații care indeplinesc prin cumul, pe linga functia de baza, cu o norma întreaga, o alta functie, au dreptul la concediul de odihna platit numai de la unitatea în care au functia de baza. Unitatea în care salariații cumuleaza le va acorda, la cerere, un concediu fără plata pentru zilele de concediu de odihna primite de la cealalta unitate.* "

Un alt aspect sesizat este faptul ca angajata s-a aflat in incapacitate temporara de munca in perioadele 26.04-30.04.2015, 09.03-17.03.2016, 18.03.-31.03.2016, 01.04.-07.04.2016 si 08.04-21.04.2016, incasand de la functia de baza indemnizatie pentru incapacitate temporara de munca.

Auditorii publici externi au constatat ca in mod nejustificat unitatea verificata a pontat salariaata ca fiind prezenta si i-a acordat remuneratie in perioade in care aceasta se afla in incapacitate temporara de munca.

Conform art. 33 din OUG 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale, in situatia in care persoana isi desfasoara activitatea la mai multi angajatori, fiecare dintre acestia calculeaza indemnizatiile cuvenite. Potrivit art. 72 din Normele de aplicare a OUG 158/2005, pentru persoana care se afla in doua sau mai multe situatii dintre cele prevazute la art. 1 alin. (1) lit. A si B din OUG 158/2005, aprobata cu modificari si completari prin Legea 399/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, si care desfasoara activitatea la mai multi angajatori, la fiecare fiind asigurata conform acestei ordonante de urgenta, indemnizatiile se calculeaza si se platesc, dupa caz, de fiecare angajator. In aceasta situatie primele doua exemplare originale ale certificatului de concediu medical se prezinta spre calcul angajatorului la care asiguratul are venitul cel mai mare, iar la celalalt/ceilalti angajator/angajatori se prezinta cele doua exemplare in copii certificate de catre medicul prescriptor. Pe copiile certificate se va inscrie «Conform cu originalul» si se va aplica stampila unitatii, parafa si semnatura medicului prescriptor, precum si, dupa caz, parafa si semnatura medicului sef de sectie, in cazul concediului medical acordat la externare pentru o perioada mai mare de 7 zile.

**Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate**

Valoarea totala a abaterii constatate este in suma de **5.698 lei**, dupa cum urmeaza:

- 3.970 lei - remuneratie la functia secundara in perioadele in care salariaata s-a aflat in concediu anual de odihna la functia de baza;

- 1.728 lei – salariu acordat urmare pontarii eronate a salariaatei ca fiind prezenta in unitatea scolara, desi aceasta se afla la functia de baza in concediu de incapacitate temporara de munca;

**Descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate**

Cauza acestei abateri o reprezinta nerespectarea prevederilor legale cu privire la salarizare.

**Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate**

Diminuarea nejustificata a creditelor bugetare si denaturarea informariilor raportate prin situatiile financiare cu privire la pozitia si performanta economica a entitatii verificate.

**Concluziile echipei de audit**

Pontarea personalului din unitatea scolara este efectuata din formalism incalcandu-se legislatia cu privire la salarizare.

**8. PUNCTUL DE VEDERE AL CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI FINANCIAR, PRECUM ȘI MOTIVAȚIA NEÎNSUȘIRII ACESTUIA, DACĂ ESTE CAZUL:**

Echipea de audit a înaintat conducerii entității auditate Proiectul Procesului Verbal de Constatate, în vederea analizării și clarificării aspectelor constatate urmare misiunii de audit efectuată.

La data de 03.04.2018 a avut loc concilierea între auditorii publici externi și conducerea entității auditate. Rezultatele concilierii au fost consemnate în Nota de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr. **1078/03.04.2018**.

În urma concilierii efectuate **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea executiva a U.A.T. Comuna Itesti si auditorii publici externi cu privire la abaterile de la legalitate și regularitate consemnate, cu exceptia pct. **7.18. din prezentul raport, cu referire la cheltuielile efectuate in legatura cu pasunile comunale.**

**9. MĂSURILE LUATE OPERATIV DE CONDUCEREA ENTITĂȚII ÎN TIMPUL MIȘIUNII DE AUDIT FINANCIAR PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE DE CURTEA DE CONTURI**

- personalul din cadrul compartimentului de impozite si taxe locale a luat masura inregistrarii in evidenta fiscala a veniturilor suplimentare cuvenite bugetului local;
- buldoexcavatorul primariei, pentru care Consiliul Local a decis mentinerea in conservare a fost repus in evidentele contabile;
- avansul acordat nejustificat in suma de 3.221 lei a fost restituit de catre ordonatorul de credite si depus la trezorerie;
- prin procesul verbal nr. 1045/30.03.2018 a fost inventariat stocul de carburant si s-au efectuat confruntari intre numarul real de ore de functionare cu cel inscris scriptic in documentele financiar-contabile;
- Cabinet individual avocat Adrian Constantinescu a stornat prin factura nr. 3/02.04.2018 sumele pe care le-a pretins in mod necuvenit a le incasa de la primarie;

**10. CONCLUZIILE GENERALE REZULTATE ÎN URMA AUDITULUI FINANCIAR ȘI RECOMANDĂRILE ECHIBEI DE AUDIT CU PRIVIRE LA MĂSURILE CE URMEAZĂ A FI LUATE PENTRU ÎNLATURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR.**

**10.1 Referitor la exactitatea si realitatea datelor reflectate in situatiile financiare anuale**

- conducerea unitatii verificate va dispune masuri concrete in vederea organizarii si conducerii evidentei contabile conform prevederilor legale;
- toate miscarile patrimoniale se vor consemna in documente financiar contabile care vor fi inregistrate cronologic si sistematic in evidenta financiar-contabila;
- unitatea va lua masura reevaluarii patrimoniului si va conduce evidenta analitica si sintetica care sa permita individualizarea din punct de vedere cantitativ-valorica a obiectivelor de investitii;
- clarificarea soldurilor conturilor 212 "Cladiri" si 231 "Active fixe corporale in curs de executie" si actualizarea domeniului public si privat al comunei;
- la efectuarea platilor si inregistrarilor in contabilitate se va avea in mod obligatoriu in vedere continutul economico-financiar al operatiunilor, respectiv clasificatia bugetara;
- soldurile finale scriptice vor fi preluate corespunzator in balantele de verificare si situatiile financiare numai dupa o concilierea prealabila in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile cu privire la realitatea si exactitatea acestora;
- toate documente avansate spre decontare vor fi insotite de referate de necesitate in care va fi detaliat scopul achizitiei, gestiunea primitoare si justificari ale modului de utilizare;
- materialele si utilajele inchiriate vor fi fundamentate din punct de vedere al cantitatilor prin efectuarea de antemasuratori ale drumurilor ce urmeaza a fi reparate, intocmindu-se in acest scop situatii de lucrari cu respectarea consumurilor specific.

**10.2 Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control si audit intern**

- Elaborarea și aprobarea regulamentului de organizare și funcționare, cu o delimitare clară a atribuțiilor pe compartimente, funcție de care se va proceda și la o analiza și o repartizare echilibrată a atribuțiilor de serviciu pe fiecare angajat.
- Elaborarea sistemelor de control managerial ale instituției și a programelor de dezvoltare ale acestuia, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități și categorii de operațiuni, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice;
- Se impune inițierea de măsuri cu privire la bună administrare a veniturilor și cheltuielilor publice, care să-i permită evaluarea și îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

- Emiterea unor Dipozitii privind toate operatiunile care se supun controlului financiar preventiv conform prevederilor legale astfel incat sa se asigure separarea responsabilitatilor;
- Completarea anexelor la fișele posturilor cu domeniile și activitățile atribuite persoanelor din compartimentele de specialitate care inițiază sau avizează operațiunile supuse controlului financiar preventiv;
  - Efectuarea de controale fiscale cu privire la corectă declarare a materiei impozabile de către contribuabilii persoane fizice și juridice.
  - Reanalizarea fișelor privind atribuțiunile de serviciu ale fiecărui angajat din compartimentul de specialitate al primarului, completarea, detalierea și repartizarea echilibrată a sarcinilor de executat în concordanță cu prevederile Regulamentului de organizare și funcționare și cele din actele normative în vigoare aplicabile fiecărui domeniu de activitate.
  - Inițierea demersurilor necesare pentru angajarea unui auditor public intern, asigurarea funcționalității compartimentului de audit public intern prin angajarea de personal calificat.
- Implementarea standardelor de control intern în conformitate cu OSG nr. 400/2015.

### **10.3.Referitor la diferentele intre evidenta fiscala si contabila a creantelor bugetare, reprezentand debite inregistrate in contabilitate, in Registrul veniturilor in Registrul ROL**

- Determinarea cu exactitate a obligațiilor datorate de către contribuabilii persoane fizice și juridice pe fiecare cod de clasificare a veniturilor bugetului local, inclusiv calcularea majoririlor aferente pentru neplata în termen;
- Supunerea controlului financiar preventiv a tuturor obligatiilor inregistrate in evidenta tehnico-operativa Registru ROL;
- Preluarea in contabilitate a tuturor operatiunilor bugetare inregistrate in Registrul ROL;
- Inițierea de măsuri pentru urmărirea și încasarea creanțelor bugetului local, potrivit prevederilor legale;
- Punctajul periodic a ramasitelor existente in Registrul ROL cu cele existente in soldul contului 464 „Creante bugetare”;
- Inventarierea la finele anului a obligatiilor datorate de catre fiecare contribuabil pe surse de venit .

### **10.4 Referitor la impozitul pe cladiri datorat de persoane juridice**

- Stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatate, precum și pentru alți contribuabili, înregistrarea acestora în evidență fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;
- Aplicarea dispozițiilor codului fiscal și normelor de aplicare cu privire la inventarierea materiei impozabile și efectuarea corecțiilor ce se impun, inclusiv recalcularea și recuperarea obligațiilor fiscale;
- Aplicarea de contravenții conform Codului Fiscal pentru contribuabilii persoane juridice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;
- Întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări, bilanțuri și balante de verificare anuale, fișele privind valoarea de inventar a clădirilor de pe raza comunei Itești, reevaluările periodice (3 ani) efectuate de evaluatori autorizați înregistrate în registrul de intrări;
- Efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii persoane juridice de pe raza comunei Itești în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;
- Stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, persoane juridice care se încadrează în prevederile art.251(8) dn Codul fiscal, inclusiv înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării ;

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

- Efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală și datele din evidența compartimentului urbanism și registrului agricol în vederea stabilirii impozitului pe clădiri în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

#### **10.5 Referitor la Impozitul pe clădiri datorat în perioada de insolvență**

- Stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale la unitati aflate în insolvență , înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării;

- Aplicarea de contravenții conform Codului Fiscal pentru contribuabilii persoane juridice care nu prezintă în termenele stabilite documente doveditoare a situației fiscale, sau le prezintă cu întârziere;

- Întocmirea de dosare fiscale complete care să cuprindă declarații anuale de impunere atunci când intervin modificări, bilanțuri și balante de verificare anuale, fișele privind valoarea de inventar a clădirilor de pe raza comunei Itești, reevaluările periodice (3 ani) efectuate de evaluatori autorizați înregistrate în registrul de intrări;

- Efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii persoane juridice de pe raza comunei Itești în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;

- Stabilirea întinderii și mărimii creanțelor fiscale pentru cazurile consemnate în anexele la prezentul proces verbal de constatare, precum și pentru alți contribuabili, persoane juridice care se încadrează în prevederile art.251(8) din Codul fiscal, inclusiv înregistrarea acestora în evidența fiscală nominală și urmărirea în vederea încasării ;

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

#### **10.6. Referitor la impozitul pe clădiri datorat de persoane fizice**

- solicitarea evaluărilor pentru toate contractele de închiriere/comodat spații închise de persoane fizice cu persoane juridice;

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

- efectuarea de inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice care au bunuri impozabile pe teritoriul administrativ al comunei în vederea stabilirii realității datelor din declarațiile de impunere și a cuantumului corect al obligațiilor fiscale;

- efectuarea punctajelor între datele din evidența fiscală, datele din evidența compartimentului urbanism și registrului agricol în vederea stabilirii impozitelor și taxelor locale, în conformitate cu prevederile Codului fiscal.

#### **10.7. Referitor la modul de încadrare pe zone a satelor componente comunei Itești și influența asupra impozitelor**

Față de cele constatate, recomandăm ordonatorului principal de credite să se stabilească rangul localității și zonarea conform Codului Fiscal și Normelor Metodologice de aplicare. Prin compartimentul de specialitate să procedeze la verificarea situației tuturor contribuabililor la care se impun efectuarea de ajustări în funcție de rang și zona conform Codului Fiscal și HCL.

#### **10.8. Veniturile din taxe speciale (taxa de salubritate)**

Stabilirea taxei de salubritate și încasarea acesteia de la toți contribuabilii într-o manieră care să asigure finanțarea acestei activități la nivelul sumelor ce se decontează către operatorii care colectează deseurile menajere.

#### **10.9. Referitor la măsurile privind executarea silită**

- Analiza menținerii stării de insolvabilitate a contribuabililor înregistrați în evidență separată și, pe cale de consecință, identificarea sumelor din evidenta separată, ce pot fi colectate în anul de referință;

- Întocmirea: matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, a impozitului pe teren și a taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor fizice, și a matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, a impozitului pe teren, a taxei pe teren și a taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor juridice;

- Întocmirea și tinerea la zi a registrului de rol nominal unic.

- Respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul societății.

---

#### **10.10. Referitor la inventarierea materiei impozabile și la măsurile privind executarea silită**

Inventarierea anuală a materiei impozabile generate de aplicarea Codului fiscal, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile respective;

Stabilirea urmare a inventarierii materiei impozabile a obligațiilor datorate de către contribuabili pe perioada de prescriptivă;

Încasarea obligațiilor datorate de către contribuabili urmare a inventarierii materiei impozabile;

Cuprinderea în proiectele bugetelor locale a tuturor impozitelor și taxele locale aferente materiei impozabile respective;

La proiectarea bugetului să se aibă în vedere următoarele:

- Identificarea actelor normative prin care sunt instituite impozite și taxe locale, inclusiv a hotărârilor consiliilor locale, prin care s-au instituit/stabilit impozite și taxe locale, pe o perioadă de 5 ani anteriori anului fiscal curent;

- Identificarea actelor normative în temeiul cărora s-au acordat, pe o perioadă de 5 ani anteriori anului fiscal curent ori se pot acorda facilități fiscale;

- Planul de amenajare a teritoriului, planul urbanistic general, planurile urbanistice zonale, nomenclatura stradală sau orice alte documente asemănătoare, precum și evidentele specifice cadastrului imobiliar-edilitar, acolo unde acestea sunt realizate, care stau la baza fundamentării proiectelor de hotărâri privind delimitarea zonelor în cadrul fiecărei unități administrativ-teritoriale;

- Întocmirea și tinerea la zi a registrului agricol care constituie sursa de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora impozabile sau taxabile, după caz, din unitatea administrativă

- Verificarea, pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, a gradului de realizare a lucrărilor, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării;

- Întocmirea: matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, a impozitului pe teren și a taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor fizice, și a matricolei pentru evidența centralizată a impozitului pe clădiri, a impozitului pe teren, a taxei pe teren și a taxei asupra mijloacelor de transport în cazul persoanelor juridice;

- Întocmirea și tinerea la zi a registrului de rol nominal unic.

- Respectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită, în vederea colectării creanțelor fiscale și evitării situațiilor în care contribuabilii se sustrag, ascund sau înstrăinează patrimoniul societății.

#### **10.11. Referitor la inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat**

- instruirea prevederilor Ordinului nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv și a OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

- dispunerea efectuării inventarierii elementelor de activ și pasiv în conformitate cu prevederile legale menționate;

- inventarierea pe liste separate a investițiilor în curs, a creanțelor și obligațiilor față de terți în conformitate cu Ordinul nr. 2861/2009

- valorificarea inventarelor și compararea acestora cu datele înscrise în evidența contabilă;

- întocmirea Registrului de evidență mijloacelor fixe

- stabilirea diferentelor înregistrate din reevaluarea și înregistrarea acestora în contabilitate.

#### **10.12. Referitor la sporul de actualizare Registrului electoral**

- entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a beneficiilor nerealizate;

- emiterea unor noi dispoziții de reîncadrare prin care drepturile acordate nelegal să fie înlăturate și corectarea încadrărilor conform prevederilor legale;

- regularizarea viramentelor sumelor achitate nelegal;

#### **10.13. Referitor la veniturile salariale peste nivelul celor acordate la viceprimar**

- entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a beneficiilor nerealizate;

- emiterea unor noi dispoziții de reîncadrare prin care drepturile acordate nelegal să fie înlăturate și corectarea încadrărilor conform prevederilor legale;

- regularizarea viramentelor sumelor achitate nelegal;

#### **10.14. Spor implementare proiecte europene**

- entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a beneficiilor nerealizate;

- emiterea unor noi dispoziții de reîncadrare prin care drepturile acordate nelegal să fie înlăturate și corectarea încadrărilor conform prevederilor legale;

- regularizarea viramentelor sumelor achitate nelegal;

#### **10.15. Referitor la plata nejustificată a unor sume**

- entitatea verificată va dispune măsuri concrete pentru stabilirea volumului și întinderii prejudiciului creat, recuperarea acestuia și a beneficiilor nerealizate;

- emiterea unor noi dispoziții de reîncadrare prin care drepturile acordate nelegal să fie înlăturate și corectarea încadrărilor conform prevederilor legale;

- regularizarea viramentelor sumelor achitate nelegal;

#### **10.16. Referitor la cheltuielile efectuate cu achiziționarea de produse alimentare;**

- stabilirea volumului și întinderii platilor nelegale și dispunerea de măsuri concrete în vederea reintregirii creditelor bugetare;

- conducerea executivă va dispune măsuri concrete în vederea atragerii de fonduri extrabugetare (donatii și sponsorizari) pentru organizarea unor astfel de acțiuni, din creditele bugetare efectuând doar plăți de natură celor reglementate prin lege ca având legătura cu activitatea instituției.

#### **10.17. Referitor la cheltuielile cu onorariile avocațiale;**

- stabilirea volumului și întinderii platilor nelegale și dispunerea de măsuri concrete în vederea reintregirii creditelor bugetare;

- conducerea unitatii va monitoriza modul de executare al sarcinilor asumate prin contracte de toti prestatorii, platile urmand a fi efectuate in limita contractelor agreeate de parti si numai dupa ce bunurile au fost livrate, respectiv serviciile au fost prestate.

#### **10.18. Referitor la pasunile comunale;**

Disponerea de masuri concrete in vederea reintregirii creditelor bugetare.

Consiliul Local Itesti va dispune intocmirea amenajamentului pastoral conform prevederilor legale, va analiza situatia creata si va adopta masuri pentru corectarea dezechilibrului financiar intre veniturile si cheltuielile generate de exploatarea pasunii comunale prin:

- concesiune si/sau inchiriere care sa genereze venituri pentru intreaga comunitate comunitate si sa asigure cresterea valorii pasunilor prin lucrari efectuate organizat de crescatorii de animale, dau dupa caz instituirea de taxe de pasunat care sa asigure finantarea in integralitate a cheltuielilor de exploatare a pasunilor.

---

#### **10.19. Referitor la cheltuielile efectuate in legatura cu functionarea tractorului;**

- disponerea de masuri concrete in vederea reintregirii creditelor bugetare;  
- reanalizarea consumurilor de carburanti si normarea acestora;  
- inventarierea decadala a carburantilor;

#### **10.20. Referitor la operatiunile de casierie;**

- disponerea de masuri concrete in vederea asigurarii disciplinei de casa;  
- conducerea executive si persoana imputernicita cu acordarea vizei de control financiar preventive vor efectua cel putin o data pe luna controlul inopinat al casieriei;  
- numerarul va fi depus in intregime la Trezoreria Statului in termenul prevazut de lege;  
- unitatea verificata va elimina din practica curenta efectuarea de plati direct din incasari;

#### **10.21. Referitor la acordarea la sectiunea cheltuieli de capital de avansuri nejustificate pana la incheierea exercitiului financiar**

- disponerea de masuri concrete in vederea reintregirii creditelor bugetare;  
- conducerea unitatii va urmari ca pentru toate contractele de achizitii publice in baza carora se acorda avansuri de pana la 30% din valoarea contractata, acestea sa fie restituite si/sau justificate pana la incheierea exercitiului bugetar.

#### **10.22. Referitor la cheltuielile de personal efectuate de Scoala Gimnaziala " Gheorghe Bantas" Itesti**

Stabilirea volumului si intinderii prejudiciului creat si dispunea de masuri concrete pentru recuperarea acestuia.

### **11. OPINIA AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI.**

Abaterile de la legalitate si regularitate constatate au avut un impact material asupra situatiilor financiare încheiate la 31.12.2017, având valoarea cumulată a erorilor în sumă de: **1.984.020 lei.**

Din compararea valorii totale a abaterilor constatate cu influență directă asupra situațiilor financiare (**1.984.020 lei**) cu pragul de semnificație ( **12.399 lei**), rezultă că acestea se situează peste nivelul pragului de semnificație.

Auditorii publici externi concluzionează că:

a) probele de audit colectate sunt suficiente si adecvate, iar denaturările individuale sau cumulate sunt semnificative, cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg;

b) valoarea cumulata a erorilor/abaterilor de la legalitate si regularitate, extrapolate la nivelul întregii populații auditate, constatate la APIA – Centrul Județean Bacau, se situează peste pragul de semnificație si au fost remediate operativ de către conducerea entității in timpul misiunii de audit.

Auditorii publici externi au consemnat în procesul-verbal de constatare deficiențele constatate.

Conform prevederilor art. 347 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități:

*”În opinia noastră, situațiile financiare luate in ansamblul lor nu au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, in conformitate cu cadrul general de raportare financiara aplicabil in Romania si nu oferă o imagine fidela a poziției financiare, a performantei financiare a APIA – Centrul Județean Bacau la data de 31 decembrie 2017 si a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată in perioada auditată.”*

Ca urmare exprimăm:

---

**„OPINIA CONTRARĂ”**

**12. CARENȚELE, INADVERTENȚELE SAU IMPERFECTIUNILE CADRULUI LEGISLATIV IDENTIFICATE, PRECUM ȘI PROPUNERI PRIVIND ÎMBUNĂTĂȚIREA ACESTUIA**

Nu este cazul.

\*

\*

\*

**13. ANEXE.**

- Proces verbal de constatare nr. 1095/04.04.2018;
- Nota de conciliere nr. 1078/03.04.2018.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de \_\_\_\_\_ pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. ~~1096~~1096/04.04.2018 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 18/04.04.2018. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate 2 exemplare ale procesului verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite auditorilor publici externi în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

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:**

**Agapi Virginia**

**Irina Rafael**