



ROMÂNIA
 JUDEȚUL OLT
 COMUNA FĂRCAȘELE
 CONSILIUL LOCAL
 Str. Principală, nr.49, 237180
 Tel/fax: 0249531302
 e-mail:primariafarcasele@yahoo.com



HOTĂRÂRE

cu privire la: cu privire la aprobarea Raportului de Audit Financiar al Curții de Conturi.

Consiliul local al comunei Fărcășele, Județul Olt, întrunit în ședință ordinară în data de 08.10.2014;

Având în vedere:

- expunerea de motive a Primarului comunei Fărcășele, prin care se arată necesitatea aprobării Raportului de Audit Financiar al Curții de Conturi.
- raportul de specialitate întocmit de compartimentul de resort din cadrul aparatului de specialitate al Primarului comunei Fărcășele, județul Olt, înregistrat sub nr. 6865 din 06.10.2014;
- raportul de avizare al comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului local al comunei Fărcășele, județul Olt;
- prevederile Legii nr. 365/2013 – Legea bugetului de stat pe anul 2014;
- prevederile Legii 571/2003 –privind Codul Fiscal;
- Raportul de Audit Financiar al Curții de Conturi nr.1005/21.08.2014
- prevederile Legii nr.52/2003 – privind transparența decizională în administrația publică;

În temeiul prevederilor art. 36 , alin.(2), alin.(6), lit.”a” pct. 1, 3, 4 si 6; art. 45 și art. 115 alin. (1) lit. „b” din Legea nr.215/2001- privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE

Art.1. – Se aprobă Raportului de Audit Financiar al Curții de Conturi. care fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. – Prezenta hotărâre se comunică:

- Instituției Prefectului-Județul Olt;
- Primarului comunei Fărcășele;
- Biroului contabilitate-impozite și taxe locale



CONTRASEMNEAZĂ;
 SECRETAR,
 HOARĂ Cristina-Marinela



ca,



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI OLT

SLATINA, B-dul. N. TITULESCU Nr.47, Tel.0249/410.724, 410.725, Fax: 438.923

Nr. 1166/01.10.2014

NR. 6872/06.10.2014.

**CONSILIUL LOCAL AL UNITĂȚII ADMINISTRATIV-TERITORIALE
COMUNA FĂRCAȘELE JUDEȚUL OLT**

În conformitate cu prevederile art.362 din „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități” publicat în Monitorul Oficial al României, Părtea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, vă transmitem alăturat spre analiză, **Decizia nr. 36 din 18.09.2014**, emisă urmare acțiunii de „audit financiar al contului anual de execuție bugetară și al bilanțului contabil încheiat pe anul 2013” desfășurată la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Fărcașele județul Olt, precum și un exemplar din Raportul de audit financiar nr.5812/20.08.2014.

DIRECTOR,
Adrian GOGA
CURTEA DE CONTURI
CAMERA DE CONTURI
JUDEȚUL OLT
ROMANIA



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI OLT**

SLATINA, B-dul. N. TITULESCU Nr.47, Tel.0249/410.724, 410.725, Fax: 438.923

**DECIZIA
NR. 36/2014**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, examinând deficiențele consemnate în raportul de audit nr. 5812/20.08.2014, încheiat în urma acțiunii de verificare cu tema „*audit financiar al contului de execuție încheiat pe anul 2013*” la **Unitatea administrativ-Teritorială Comuna Fărcașele, județul Olt.**

SE CONSTATĂ:

I.Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget.

1.1. Neînscrierea în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat pentru anul 2013 a fondului de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar.

Procedându-se astfel, au fost încălcate prevederile art.36 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

II. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele stabilite de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

2.1. Din verificarea modului de realizare a veniturilor prevăzute în bugetul Unității Administrativ Teritoriale Comuna Fărcașele, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au

140

determinat nerealizarea acestora, s-a constatat că, în cursul anului 2013, organele de specialitate cu atribuții privind colectarea impozitelor și taxelor locale nu au efectuat nici o inspecție fiscală la contribuabilii persoane juridice în vederea verificării realității datelor furnizate prin declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabililor, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, precum și stabilirea eventualelor diferențe de plată și a accesoriilor aferente acestora.

Din verificarea efectuată s-a constatat că, în anul 2013 în evidența fiscală a entității auditate se aflau înregistrați un număr de 24 agenți economici, ale căror declarații fiscale nu au fost verificate niciodată de către organele de specialitate sub aspectul legalității și conformității.

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile art. 291 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.94 și art.105 alin.(6) din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare și pct.96.2 din Norma metodologică de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, din 01.07.2004.

III. Calitatea gestiunii economico-financiare.

3.1. Urmare a aplicării testelor de detaliu, asupra eșantionului selectat, la categoria de operațiuni „*cheltuieli de personal*”, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale în sumă de 5929 lei, ca urmare a acordării sporului pentru control financiar preventiv propriu în cuantum mai mare decât cel legal.

Astfel, din verificarea statelor de plată, s-a constatat că pentru persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu s-a acordat un spor de 25% în perioada 01.04.2012-31.08.2013 și 15% în perioada 01.09.-31.12.2013, depășindu-se astfel prevederea legală privind majorarea cu maximum patru clase de salarizare succesive suplimentare a salariului de bază.

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile Legii-cadru nr.284/2010 privind salarizarea unitara a personalului platit din fondurile publice, art.20-(4)

3.2. Urmare a aplicării testelor de detaliu, asupra eșantionului selectat, la categoria de operațiuni „*cheltuieli de capital*” s-a constatat că

141

pentru construcția unui „*Foișor cu acoperiș și Fântână*” ,amplasat în satul Farcașu de Jos, s-a plătit nejustificat suma de 4767.70 lei, reprezentând diferențe de preț la materiale, stabilite ca urmare a înscrierii în situațiile de lucrări întocmite de constructor și decontate de beneficiar a unor materiale la prețuri supraevaluate față de prețul materialelor folosite pentru construcția altui „*Foișor cu acoperiș și Fântână*”, amplasat la sediul Primăriei și executat în regie proprie.

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006, art.51(3) și art.54(5).

3.3. Urmare auditării categoriei de operațiuni „*cheltuieli de capital*”, s-a constatat că au fost angajate și efectuate cheltuieli pentru realizarea obiectivului de investiții „*Lucrări amenajare cameră centrală termică și montaj centrală și instalație termică*”, în valoare de **68.196** (inclusiv TVA), fără prevederi bugetare și surse de finanțare aprobate.

Astfel, în anul 2011 a fost încheiat Contractul de execuție de lucrări nr.6608/16.12.2011, pentru realizarea obiectivului de investiții „*Lucrări amenajare cameră centrală termică și montaj centrală și instalație termică*”, în valoare de **54.996,42** lei, la care se adaugă TVA în sumă de **13.199,14** lei, fără documentație tehnico-economică întocmită și aprobată de Consiliul local și fără ca acest obiectiv de investiții să fie înscris în lista de investiții și să aibă prevederi bugetare și surse de finanțare.

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006, art.14,alin-(4) și art.41.

3.4. Din aplicarea procedurilor de fond, prin teste de detaliu, asupra eșantionului selectat la categoria de operațiuni „*Venituri proprii*”, s-a constatat că în cazul contractelor de concesiune având ca obiect concesiunea de suprafețe de teren din domeniul privat al localității, respectiv luciu de apă din domeniul public, nu s-a procedat la depunerea de către acestia, cu titlu de garanție, a unei sume fixe reprezentând o cotă parte din obligația de plată către concedent, conform prevederilor O.U.G. nr. 54/2006 - privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, în termen de 90 de zile de la data încheierii contractelor respective. Din această sumă erau reținute eventualele penalități și alte sume datorate concedentului de către concesionar, în baza contractului de concesiune.

Din verificarea modului în care au fost respectate prevederile legale privind concesionarea unor bunuri din domeniul public și privat al localității, s-a constatat că în contractele de concesiune încheiate nu au fost prevăzute clauze pentru constituirea cu titlu de garanție, a unei sume fixe reprezentând o cotă parte din obligația de plată către concedent prevăzută de legislația în vigoare, stabilită de acesta și datorată pentru primul an de exploatare.

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile OUG nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare, art.56 și Normele metodologice de aplicare a OUG nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, aprobate prin H.G. nr.168/2007, art. 49.

3.5. Urmare auditarii categoriei de operațiuni „*Venituri proprii*”, s-a constatat că nu s-a urmărit încasarea redevenței datorate de concesionari la termenele prevăzute în contracte, astfel că în cazul contractului de concesiune nr.914/15.03.2005 nu s-au încasat venituri în sumă totală de **8296 lei**, din care: redevență restantă în sumă de 4.122 lei și penalități calculate în sumă de 4.174 lei.

Totodată, s-a constatat că, deși concesionarii nu au achitat redevențele datorate și penalitățile calculate, entitatea nu a procedat la rezilierea contractelor de concesiune și acționarea în instanța de contencios administrativ pentru recuperarea debitelor restante și plata de despăgubiri, conform clauzelor contractuale.

Procedându-se astfel, nu au fost respectate prevederile art.4 și art.25, lit.c din contractul de concesiune nr.914/15.03.2005.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 130/2010 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, directorul camerei de conturi

143

1. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

A) Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. Ordonatorul de credite va lua măsuri pentru constituirea și înscrierea fondului de rezervă bugetară în bugetul de venituri și cheltuieli al anului 2014, în limitele prevăzute de lege, cu ocazia efectuării rectificării bugetare.

Termen de realizare : 30.11.2014.

2. Ordonatorul de credite va lua măsuri pentru organizarea și desfășurarea activității de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, în baza unor programe anuale, trimestriale și lunare aprobate.

Termen de realizare : 30.11.2014.

3. Ordonatorul de credite va lua măsuri pentru intrarea în legalitate privind obiectivul de investiții „*Lucrări amenajare cameră centrală termică și montaj centrală și instalație termică*” prin întocmirea și aprobarea documentației tehnico-economice și asigurarea surselor de finanțare cu ocazia rectificării bugetului local pentru anul 2014.

Termen de realizare : 30.11.2014.

4. Ordonatorul de credite va proceda, potrivit legii, la actionarea în contencios administrativ a concesionarului care înregistrează obligații de plată restante reprezentând redevență, în vederea rezilierii contractului de concesiune, recuperării debitelor datorate și penalităților de întârziere aferente, precum și la plata unor despăgubiri în sarcina concesionarilor;

Termen de realizare :30.11.2014

5. Ordonatorul de credite va proceda, potrivit legii, la constituirea de garanții în cazul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică sau privată a UATC. Fărcașele

Termen de realizare : 30.11.2014

144

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

B) Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

6. Ordonatorul de credite va lua măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea în integralitate a acestuia, reprezentând spor pentru control financiar preventiv propriu acordat în cuantum mai mare decât cel legal.

Termen de realizare : 30.03.2015

7. Ordonatorul de credite va lua măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, (inclusiv dobinzile calculate, conform legii), la categoria de operațiuni „*cheltuieli de capital*”, reprezentând contravaloarea unor materiale înscrise în situațiile de plată întocmite de constructori și decontate de entitate la prețuri supraevaluate.

Termen de realizare : 30.03.2015

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

„(1)Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă,,

(2)Dacă fapta prevăzută la alin.(1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda.”, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la Camera de Conturi Olt, b-dul Nicolae Titulescu nr. 47 Slatina.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menționat.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Data 18.09.2014

DIRECTOR ADJUNCT,





ROMÂNIA
CURTEA DE CONTURI
CAMERA DE CONTURI OLT



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI
A JUDEȚULUI OLT

REGISTRATURA

INTRARE 1005

IESIRE
Data 20.08.2014

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR Nr.
Farcasele 20.08.2014

Subsemnații Costea Melania și Opritescu Gheorghe, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a Județului Olt, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a delegațiilor nr.85/24.07.2014 și 84/24.07.2014, am efectuat primul în perioada 24.07.2014 – 31.07.2014 și al doilea în perioada 24.07-20.08.2014 auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară, la **Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Farcasele**, având codul de înregistrare fiscală 4491334, cu sediul în comuna Farcasele, str. Principala, nr.49, județul Olt, telefon 0249/531302, fax 0249/531302 pentru perioada 01.01.2013- 31.12.2013.

În perioada supusă verificării și în timpul controlului, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului contabil al entității verificate au fost asigurate de:

- Tudor Marin –primar ;
- Hoara Cristina Marinela– secretar;
- Torcea Razvan - sef birou;
- Balan Cristinel – inspector taxe si impozite;

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

1. Responsabilitatea auditorului public extern

Responsabilitatea auditorului public extern este aceea de a planifica și efectua auditul financiar, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare și presupune :

- efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile regulamentului și standardelor de audit ale Curții de Conturi;

- planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateții și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în condițiile obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la îndeplinirea obiectivului general al auditului financiar;
- ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

2. Responsabilitatea conducerii entității auditate

Conducerea entitatii auditate raspunde pentru :

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legatura cu activitatea instituției și cu respectarea dispozițiilor legale;
- realizarea veniturilor;
- angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- integritatea bunurilor încredințate instituției;
- organizarea și tinerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;
- întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- organizarea sistemului de monitorizare a programelor de achiziții publice și a programului de investiții publice;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

3. Situațiile financiare auditate

- bilanțul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- conturile de execuție;
- anexele la situațiile financiare, care cuprind politici contabile și note explicative.

4. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar la instituțiile publice este acela de a obține asigurarea că:

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

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.

Obiective specifice:

a. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

c. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern), stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității.

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

e. Calitatea gestiunii economico-financiare.

f. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

g. Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

5. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului general aplicabil acesteia

A. Contextul economico-social în care funcționează entitatea

Comuna Fărcașele este unitate administrativ-teritorială în care se exercită autonomia locală și în care se organizează și funcționează autoritatea administrației publice locale. Consiliul local al comunei reprezintă autoritatea deliberativă, iar primarul autoritatea executivă. Autoritățile administrației publice locale, în limitele competențelor

deliberative si executive, administrează sau dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată a comunei.

Localizarea în teritoriul județului și vecinătăți

Comuna Farcașele este așezată în partea de sud a județului Olt în Câmpia Caracalului la 53 km de Slatina și 11km de Caracal .Are o suprafață de 48 km pătrați și este formată din satele: Fărcașu de Jos, Fărcașele, Ghimpați și Hotărani. Din punct de vedere geografic, comuna Fărcașele aparține Câmpiei Române, Terasa Hotărani.

Relieful comunei Fărcașele poate fi sintetizat din punct de vedere genetic în următoarele tipuri: tipul de șes aluvial sau de luncă spre Olt și tipul de șes cu terase în trepte.

Clima comunei Fărcașele este temperat continentală. Solul comunei Fărcașele este de două feluri: cernoziom aluvional levigat și brun roșcat.

Cele mai importante ape care udă teritoriul comunei Fărcașele sunt: râul Olt pe o lungime de 10 km și afluentul acestuia Teslui.

Din punct de vedere istoric, cele mai vechi urme de locuire omenească a acestei așezări datează din paleoliticul inferior și mijlociu. Între anii 1966 - 1979 arheologul Marin Nica de la muzeul Olteniei Craiova, a efectuat săpături arheologice pe raza comunei Fărcașele care au atestat existența unor așezări omenești din cele mai vechi timpuri.

Existența comunei Fărcașele se crede a fi mai veche de anul 1245 când aceste ținuturi erau stăpânite de voievozii Ioan și Farcaș de la care se crede că i-ar veni și numele. Istoria comunei este însă învăluită în negura vremurilor până în timpul lui Mihai Viteazul, când istoricii înregistrează numele unui preot vestit prin fapte de arme, cunoscut sub numele de Popa Stoica din Fărcaș.

Cele mai importante monumente istorice de pe raza comunei sunt: Mănăstirea Hotărani construită în anul 1588 de Jupân Mitrea Vornicu și soția sa Neaga și Turnul construit în anul 1708 care a servit drept cancelarie și bibliotecă.

Câmpia, apele Olt și Teslui, pădurile Reșca și Hotărani au oferit de-a lungul timpului condiții prielnice de dezvoltare a așezărilor omenești.

După anul 1990 populația comunei Fărcașele a avut următoarea fluctuație: În anul 1992 un nr. de 5210 locuitori; în anul 2002 un.nr. de 5187 locuitori; în anul 2011 în urma ultimului recensământ comuna are un nr.de 4758 locuitori din care populație stabilă 4615 persoane și un.nr. de 147 persoane plecate în străinătate.

Comuna se poate mândri cu faptul că de-a lungul timpului la cârma conducerii și administrării domeniului public au venit oameni care au contribuit prin măsurile luate la dezvoltarea economico-socială a localității.

În comuna Fărcașele există un frumos local în care își desfășoară activitatea angajații Primăriei, 3 cabinete medicale, 2 farmacii, 1 dispensar veterinar, 30 magazine sătești, 1 cămin cultural, o bibliotecă, 4 biserici, 3 școli și 3 grădinițe.

În anul școlar 2012-2013 în cele trei școli și trei grădinițe învață un nr. de 614 elevi repartizați astfel: preșcolar - 169 ; primar - 194; gimnazial - 251. În aceste instituții își desfășoară activitatea peste 50 de cadre didactice.

Principalele activități ale locuitorilor comunei sunt agricultura (2500 ha teren) și industria.

B. Scopul si funcțiile entității auditate.

Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Farcasele are personalitate juridică, patrimoniu propriu și are inițiative în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice locale, exercitându-și în condițiile legii, autoritatea pe teritoriul delimitat de lege.

Primarul, viceprimarul, secretarul și aparatul de specialitate al primarului, constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria Comunei Farcasele.

Aparatul de specialitate al primarului U.A.T.C. Farcasele isi desfasoara activitatea in baza prevederilor Legii 215/2001, privind administratia publica locala, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare.

Viceprimarul este ales de către Consiliul Local al U.A.T.C. Farcasele din rândul consilierilor, în condițiile legii și exercită atribuții delegate în competența sa de către primar.

Secretarul U.A.T.C. Farcasele este funcționar public de conducere, se bucură de stabilitate în funcție și își desfășoară activitatea în condițiile legii.

Consiliul Local al U.A.T.C. Farcasele este autoritatea deliberativa a administratiei publice, care asigura realizarea autonomiei locale, are initiativa si hotaraste in conditiile legii, in toate problemele de interes local, cu exceptia celor care sunt date prin lege in componenta altor autoritati ale administratiei publice locale sau centrale.

Aspectele referitoare la acest obiectiv sunt prezentate in documentele de lucru D.A.P. 100 „Prezentarea generala a entitatii auditate” (anexa la dosarul de audit permanent) si P 300 „Intelegerea activitatii entitatii auditate”.

C. Obiectivele si atribuțiile entității auditate

Obiectivele de bază ale entității auditate constau în asigurarea și gestionarea resurselor financiare, materiale și umane, pentru scopul prevăzut de lege, în următoarele domenii:

- secretariat - administrativ si relații cu publicul, stare civila, autoritate tutelara si asistenta sociala, administrație publica locala;
- amenajarea teritoriului, lucrări publice si gospodărire comunala;
- cultura, recreere si religie;
- protecția mediului;
- transporturi;

- servicii si dezvoltare publica;
 - fond funciar, cadastru;
 - stabilirea, urmărirea si încasarea veniturilor cuvenite bugetului local.
- Aspectele referitoare la acest obiectiv sunt redade detaliat în documentele de lucru D.A.P. 200 „Detalii despre activitatea entității auditate” (anexa la dosarul de audit permanent) si P 300 „ Intelegerea activitatii entitatii auditate ” (anexa la dosarul Planificarea auditului financiar).

D. Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate

Aparatul de specialitate al primarului U.A.T.C.Farcasele cuprinde persoanele angajate în compartimentele prevăzute în organigramă si își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile legislației în vigoare, potrivit sarcinilor de serviciu prevăzute în fișa postului.

Structura organizatorică pentru anul 2013 a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Local al U.A.T.C. Farcasele cu numarul 9/24.02.2012, modificată și completată prin Hotărârea Consiliului Local al U.A.T.C. Farcasele nr. 26/17.06.2013 (documente de lucru D.A.P. 300/1-300/2, anexe la dosarul de audit permanent).

Conform statului de funcții și organigramei aprobate de Consiliul Local al Comunei Farcasele, entitatea auditată are aprobate un număr de 18 posturi, din care: funcții de demnitate publica –2. ; functii publice de conducere – 2 ; funcții publice de execuție – 10; personal contractual - 4 .

Entitatea auditată are relații funcționale cu alte instituții publice, după cum urmează:

- Instituția Prefectului Județului Olt;
- Consiliul Judetean Olt ;
- Directia de Sanatate Publica Olt;
- Administratia Judeteana a Finanelor Publice Olt;
- Casa Județeană de Pensii si Asigurări Sociale Olt;
- Direcția Județeană de Statistică Olt;
- Agenția Județeană de Ocupare a Forței de Muncă Olt;
- Direcția pentru Agricultură si Dezvoltare Rurala Olt;
- Agenția Județeană pentru Prestații Sociale Olt;
- Centrul Județean Olt al Agenției de Plăți și Intervenție pentru Agricultură;
- Agenția pentru Protecția Mediului Olt;
- Garda Naționala de Mediu – Comisariatul Județean Olt;
- Inspectoratul Judetean pentru Situatii de Urgenta „Matei Basarab”al jud. Olt.

Aspectele referitoare la organizarea și funcționarea entității sunt redade detaliat în documentele de lucru D.A.P. 300 „Informații despre organizarea si functionarea entitatii” (anexa la dosarul de audit permanent) si P 300 ”Intelegerea activitatii entitatii auditate”.

E. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare ale entității auditate

Conform datelor înscrise în bilanțul încheiat la 31.12.2013 (document de lucru P 300/1, anexa la dosarul „Planificarea auditului financiar”), entitatea înregistrează:

- active necurente total în sumă de 20.561.823 lei;
- active curente total în sumă de 2.312.456 lei;
- datorii total, în sumă de 582.946 lei;
- capitaluri proprii, în sumă 22.291.333 lei.

Bugetul de venituri și cheltuieli întocmit inițial pentru anul 2013 a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al U.A.T.C.Farcasele nr. 18/04.04.2013.

Pe parcursul execuției bugetare au intervenit rectificări ale prevederilor inițiale, respectiv ale creditelor bugetare, înscrise prin bugetele de venituri și cheltuieli întocmite în cursul anului 2013, care au fost aprobate prin hotărârile Consiliului Local al U.A.T.C.Farcasele cu numerele: 36/29.08.2013; 51/31.10.2013; 52/12.11.2013; 54/16.12.2013.

De asemenea, în cursul anului 2013 s-au efectuat virări de credite de la un capitol bugetar la alt capitol bugetar, aprobate prin hotărârile Consiliului Local al U.A.T.C.Farcasele cu numerele: 36/29.08.2013; 51/31.10.2013; 52/12.11.2013; 54/16.12.2013, precum și virări de credite în cadrul aceluiași capitol bugetar, aprobate prin dispoziția primarului cu numărul: 211/28.05.2013.

Situația veniturilor încasate și a plăților efectuate în perioada auditată, comparativ cu prevederile inițiale și definitive, respectiv cu creditele inițiale și definitive, detaliate pe subdiviziunile clasificăției bugetare, conform datelor înscrise în conturile de execuție pe anul 2013, întocmite pentru partea de venituri și pentru partea de cheltuieli (documente de lucru P300/2 - P300/5, anexe la dosarul „Planificarea auditului financiar”), se prezintă astfel:

- lei

Nr crt	Denumirea indicatorului	Cod indicator	Prevederile bugetare inițiale	Prevederi Bugetare definitive	Încasări/ plăți efectuate la 31.12.2013	Procent %	Procent %
A.	VENITURI TOTAL din care pe tipuri de bugete și capitole	0.01	3350000	3611000	3567790	106.50	98.80
	Venituri proprii	48.02	819000	854000	845228	103.20	98.97

1	Impozit pe profit	01.02.	508000	537000	521717	102.70	97.15
2	Impozit pe venit	03.02.	7000	7000	5491	78.44	78.44
	Cote din sume defalcate din						
3	impozitul pe venit	04.02.	501000	530000	516226	103.04	97.40
4	Impozite si taxe pe proprietate	07.02.	212000	212000	207332	97.80	97.80
5	Alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii	12.02.	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
6	Taxe pe servicii specifice	15.02.	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
7	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizare, desfasasurae, activitati	16.02.	26000	26000	28071	107.97	107.97
8	Alte impozite si taxe fiscale	18.02.	1000	1000	880	88.00	88.00
9	Venituri din proprietate	30.02.	10000	16000	17825	178.25	111.41
10	Venituri din prestari servicii si alte venituri	33.02.	31000	31000	28180	90.90	90.90
11	Venituri din taxe administrative, eliberari permise	34.02.	19000	19000	20447	107.62	107.62
12	Amenzi, penalitati, confiscari	35.02.	12000	12000	20776	173.13	173.13
13	Diverse venituri	36.02.	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
14	Venituri din valorificarea unor bunuri	39.02.	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
15	Incasari din rambursarea imprumuturilor acordate	40.02.	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
I.b	Sume defalcate din TVA	11.02.	2378000	2516000	2514527	105.74	99.94
I.c	Transferuri voluntare, altele decat subventiile	37.02.	123000	169000	168689	137.15	99.82
I.d	Subventii total, din care :		68000	154000	125354	184.34	81.40
	-Subventii de la bugetul de stat	42.02.	68000	128000	99354	179,07	94,43
	-Subventii de la alte administratii	43.02.	0	26000	26000	179,07	94,43
I.e	-Sume primite de la UE	45.02.				#DIV/0!	#DIV/0!

Venituri din Buget insusiri si repatriari impozite din venituri in cadrul subventiilor total, din care:		00.01	35.000	37.000	82.681	97.27	95.04
-	Venituri din proprietate	30.10	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
	Venituri din prestari servicii	33.10.	54000	0	0	0.00	#DIV/0!
	Diverse venituri	36.10.	0	56000	56444	#DIV/0!	100.79
	Subventii de la bugetul de stat	42.10				#DIV/0!	#DIV/0!
	Subventii de la alte administratii	43.10.	31000	31000	26237	84.64	84.64
B.	CHELTUIELI TOTALE financiare pe tipuri de bugete si capitole		3,424,000	3,685,000	3,580,436	104.57	97.16
	Cheltuieli buget anuale financiare pe capitole si subcapitole	49.02	3,353,000.00	3,595,000.00	3,487,880.00	99.77	97.21
1	Autoritati publice si actiuni externe, total din care:	51.02.	885,000.00	924,000.00	882,433.00	99.71	95.50
	- Cheltuieli de personal	10	552,000.00	523,000.00	514,211.00	93.15	98.32
	- Bunuri si servicii	20	253,000.00	311,000.00	278,579.00	110.11	89.58
	d.c. reparatii curente		22,000.00	22,000.00	21,963.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	- Fond de rezerva	50				#DIV/0!	#DIV/0!
	- Active nefinanciare	71	80,000.00	90,000.00	89,643.00	112.05	99.60
	-Plati ani precedenti recup. an curent	85				#DIV/0!	#DIV/0!
2	Alte servicii publice generale	54.02	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	-Cheltuieli de personal	10	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	-Bunuri si servicii	20	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	d.c. reparatii curente					#DIV/0!	#DIV/0!
3	Tranzactii privind datoria publica	55.02	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	-Bunuri si servicii	20	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	-Dobanzi	30	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	Ordine Publica Si Siguranta Nationala	61.02	129,000.00	139,000.00	133,791.00	103.71	96.25
	- Cheltuieli de personal	10	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	- Bunuri si servicii	20	129,000.00	139,000.00	133,791.00	103.71	96.25

	d.c. reparatii curente						
5	Invatamant - total, din care :	65.02.	1,786,000.00	1,778,000.00	1,775,174.00	99.39	99.84
	- Cheltuieli de personal	10	1,502,000.00	1,490,000.00	1,488,586.00	99.11	99.91
	- Bunuri si servicii	20	184,000.00	169,000.00	168,419.00	91.53	99.66
	d.c. reparatii curente		80,000.00	84,000.00	84,000.00	105.00	100.00
	- Alte cheltuieli(Burse)	59	20,000.00	3,000.00	3,000.00	15.00	100.00
	-Active nefinanciare	71	80,000.00	116,000.00	115,169.00	143.96	99.28
6	Sănătate - total, din care:	66.02.	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	- Cheltuieli de personal	10	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	-Bunuri si servicii	20	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	d.c. reparatii curente					#DIV/0!	#DIV/0!
	-Active nefinanciare	71	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	-Rambursarea imprumuturilor contractate pt. Finantarea proiectelor UE	81	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
7	Cultura si recreere si religie-total, din care:	67.02	86,000.00	85,000.00	76,393.00	88.83	89.87
	-Cheltuieli de personal	10	24,000.00	23,000.00	20,036.00	83.48	87.11
	-Bunuri si servicii	20	1,000.00	1,000.00	120.00	12.00	12.00
	d.c. reparatii curente					#DIV/0!	#DIV/0!
	-Transferuri intre unitati	51	31,000.00	31,000.00	26,237.00	84.64	84.64
	- Active nefinanciare	71	30,000.00	30,000.00	30,000.00	100.00	100.00
8	Asigurări si asistenta sociala -total, din care :	68.02.	344,000.00	569,000.00	535,260.00	155.60	94.07
	- Cheltuieli de personal	10	47,000.00	64,000.00	61,506.00	130.86	96.10
	-Bunuri si servicii	20	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	d.c. reparatii curente					#DIV/0!	#DIV/0!
	- Asistenta sociala	57	297,000.00	505,000.00	473,754.00	159.51	93.81
9	Locuințe, servicii si dezvoltare publica - total,din care :	70.02.	72,000.00	92,000.00	87,737.00	121.86	95.37
	-Bunuri si servicii	20	72,000.00	92,000.00	87,737.00	121.86	95.37
	d.c. reparatii curente					#DIV/0!	#DIV/0!
	-Active nefinanciare	71	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
10	Protecția mediului -total, din care:	74.02.	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	- Cheltuieli de personal	10	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	- Bunuri si servicii	20	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	d.c. reparatii curente		0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!

	-Active nefinanciare	71	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	-Plati ani precedenti recup. an curent	85	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
11	Agricultura – total, din care :	83.02	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	- Bunuri si servicii	20	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	- Transferuri	51	0.00	0.00	0.00		
12	Transporturi – total, din care:	84.02	30,000.00	4,000.00	0.00	0.00	0.00
	- Bunuri si servicii	20	30,000.00	4,000.00	0.00	0.00	0.00
	d.c. reparatii curente					#DIV/0!	#DIV/0!
	-Proiecte cu finantare FEN	56		0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	-Active nefinanciare	71	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
II	Cheltuieli Buget instituti si activitati Finantate din proprii + subventii - total, din care pe capitole bugetare	50.10	92,000.00	94,000.00	89,648.00	97.44	95.37
1	-Invatamant din care:	65.10	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	-Cheltuieli de personal	10	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	-Bunuri si servicii	20	0.00	0.00	0.00	71,78	69,82
2	Sanatate	66.10	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	- Cheltuieli de personal	10	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	- Bunuri si servicii	20	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	-Active nefinanciare	71	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
2	Cultura si recreere si religie-total, din care:	67.10	31,000.00	31,000.00	26,948.00	86.93	86.93
	- Cheltuieli de personal	10	25,000.00	25,000.00	21,043.00	84.17	84.17
	-Bunuri si servicii	20	6,000.00	6,000.00	5,905.00	73,01	90,47
	- Active nefinanciare	71					
3	Locuinte, servicii si dezvoltare publica - total, din care :	70.10	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	-Bunuri si servicii	20	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
4	Alte actiuni economice	83.1	61,000.00	63,000.00	62,700.00	102.79	99.52
	- Cheltuieli de personal	10	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	- Bunuri si servicii	20	61,000.00	63,000.00	62,700.00	102.79	99.52
	-Active financiare	71	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!
	CHELTUIELI TOTALE din care pe titluri:	49	3,424,000.00	3,685,000.00	3,530,436.00	119.57	91.17

Cheltuieli de personal	10	2150000	2125000	2105382	97.92	99.08
Bunuri si servicii	20	736000	785000	737251	100.17	93.92
Dobanzi	30				#DIV/0!	#DIV/0!
Subvenții	40				#DIV/0!	#DIV/0!
Fond de rezerva	50				#DIV/0!	#DIV/0!
Transferuri între unitati ale administratiei publice	51	31,000.00	31,000.00	26,237.00	84.64	84.64
Alte transferuri	55				#DIV/0!	#DIV/0!
Proiecte cu finantare FEN	56				#DIV/0!	#DIV/0!
Asistenta sociala	57	297,000.00	505,000.00	473,754.00	159.51	93.81
Burse	59	20,000.00	3,000.00	3,000.00	15.00	100.00
Active nefinanciare	71	190,000.00	236,000.00	234,812.00	123.59	99.50
Rambursari credite	81				#DIV/0!	#DIV/0!
Plati efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	85	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	#DIV/0!

Comparativ cu prevederile definitive aprobate pe anul 2013, veniturile bugetului local (încasări realizate) au fost realizate în procent de 98,90%, detaliate astfel: venituri proprii – 98,97%, sume defalcate din T.V.A. – 99,94%; subvenții – 81,40%.

Conform datelor înscrise în documentul de lucru P500 „Evoluția veniturilor bugetului local în perioada 2011-2013”, veniturile proprii încasate în anul 2013 reprezintă 24.25 % din veniturile totale aferente bugetului local (845.228 lei: 3.485.109lei).

Se precizează faptul că în suma totală de 845.228 lei, reprezentând venituri proprii încasate în anul 2013, este inclusă și suma de 516.226 lei, reprezentând cote și sume defalcate din impozitul pe venit, repartizate de A.J.F.P. Olt, conform prevederilor Legii nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, care au o pondere de 61.08 % în veniturile proprii totale aferente bugetului local.

În anul 2013 s-a înregistrat un grad de colectare a veniturilor proprii cuvenite bugetului local, în procent de 60.

În cadrul veniturilor proprii, în afara cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit, pondere semnificativă mai au impozitele și taxele pe proprietate, care reprezintă 24.53 % din veniturile proprii totale încasate în anul 2013 (207.332 lei : 845.228 lei).

În anul 2013 entitatea a mai beneficiat de :

- sume defalcate din T.V.A. in valoare de 2.514.527 lei, care reprezintă 72.15% din veniturile totale încasate aferente bugetului local (2.514.527 lei: 3.485.109 lei);

- subvenții in suma totala de 125.354 lei, care reprezintă 3.60 % din veniturile totale încasate aferente bugetului local (125.354 lei : 3.485.109 lei).

Urmarea comparării plăților totale efectuate cu creditele definitive aprobate, rezultă un procent de realizare a cheltuielilor totale aferente bugetului local de 97,21% (3.490.788 lei:3.591.000 lei).

La data de 31.12.2013 entitatea auditată a înregistrat la bugetul local (secțiunile dezvoltare + functionare) un excedent în sumă de 431.432 lei.

Evoluția indicatorilor din bilanțul contabil, a veniturilor si cheltuielilor totale aferente bugetului local al U.A.T.C. Farcasele in perioada 2011-2013, este prezentata in documentele de lucru P400, P500 si P600 (anexe la dosarul planificarea auditului financiar).

Din analiza datelor sintetizate în documentul de lucru P400 „Evoluția indicatorilor din bilanțurile întocmite, in perioada 2011 – 2013”, rezultă că activele entității sunt în creștere în anul 2013 față de 2012 cu 6,76%, iar față de anul 2011 cu 11,94 %.

În ceea ce privește datoriile, acestea sunt în creștere datorita faptului ca s-au constituit provizioane in baza hotararilor judecatoresti pentru achitarea drepturilor salariale in suma totala de 199.000 lei.

Referitor la datele înscrise in documentul de lucru P600 „Evoluția cheltuielilor finanțate din bugetul local in perioada 2011-2013”, se precizează ca in structura plăților efectuate in anul 2013 din bugetul local, ponderea cea mai mare o dețin cheltuielile de personal – 60.31 % (2.105.382 lei : 3.490.788 lei).

Următoarele categorii de cheltuieli care prezintă o pondere ridicata in totalul plăților efectuate sunt:

- active nefinanciare , care reprezintă 6.73 % din plățile totale efectuate (234.812 lei:3.490.788 lei);
- bunuri si servicii, care reprezintă 21.12 % din plățile totale efectuate (737.251lei : 3.490.788 lei) .

Cu privire la indicatorii economici venituri si cheltuieli ale bugetului local aferenți anilor 2011 – 2013(documente de lucru P500 si P600), se observa ca in anul 2013 acestia înregistrează creșteri fata de anii anteriori .

F. Cadrul legal care reglementează funcționarea entității auditate

Legi – cadru

- Legea nr. 215/2001, privind administrația publică locală, republicata, cu modificările si completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Resurse umane

- Legea nr.188/1999, privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare ;
- Legea nr.284/2010, privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice ;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.1/2010, privind unele măsuri de reîncadrare în funcții, a unor categorii de personal din sectorul bugetar și stabilirea salariilor acestora, precum și alte măsuri în domeniul bugetar;
- Ordinul comun M.M.F.P.S. – M.F.P. nr. 727/1100/14.05.2010 privind constituirea unei baze de date cu privire la salariile și structura acestora pentru personalul din sectorul bugetar și de abrogare a ordinului M.M.F.P.S. și M.F.P. nr. 32/42/2010;
- Hotărârea Guvernului nr.23/2013, pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe țara garantat în plată
- Legea nr.118/2010, privind unele măsuri necesare, în vederea restabilirii echilibrului bugetar, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 285/28.12.2010, privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice ;
- Ordinul comun al M.M.F.P.S. și M.F.P. nr. 42/77/2011, privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aplicarea Legii nr. 285/2010 ;
- Legea nr.115/1996, pentru declararea și controlul averii demnitarilor, magistraților, a unor persoane cu funcții de control și a funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.393/2004, privind statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr.611/2008, pentru aprobarea normelor privind organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.53/2003 – Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul A.N.F.P. nr.1932/2009, pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea examenului de promovare în clasă a funcționarilor publici;
- Hotărârea Guvernului nr. 500/2011, privind registrul general de evidență a salariaților, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.7/2004, privind Codul de conduită al funcționarilor publici, republicată;
- Legea nr.477/2004, privind Codul de conduită a persoanelor contractuale din autoritățile și instituțiile publice;
- Legea nr.448/2006, privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr.76/2002, privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.334/2002 - legea bibliotecilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.118/2006, privind înființarea, organizarea și desfășurarea activității așezămintelor culturale, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 432/2004, privind dosarul profesional al funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr.1066/2008, pentru aprobarea normelor privind formarea profesională a funcționarilor publici;
- Hotărârea Guvernului nr.553/2009, privind stabilirea unor măsuri cu privire la evidența funcțiilor publice și a funcționarilor publici;
- Hotărârea Guvernului nr.1344/2007, privind Normele de organizare și funcționare a comisiilor de disciplină, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr.833/2007, privind normele de organizare și funcționare a comisiilor paritare și încheierea acordurilor colective;
- Hotărârea Guvernului nr. 250/1992, privind concediile de odihnă și alte concedii ale salariaților din administrația publică, din regiile autonome cu specific deosebit și din unitățile bugetare, republicata, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr.80/2003, privind concediul de odihnă anual și alte concedii ale președinților și vicepreședinților consiliilor județene, precum și ale primarilor și viceprimarilor, cu modificările și completările ulterioare.

Achiziții publice

- O.U.G. nr. 34/2006, privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 925/2006, pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din O.U.G. nr. 34/2006;
- H.G. nr. 1660/2006, pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică prin mijloace electronice din O.U.G. nr. 34/2006.

Financiar - contabilitate

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare;

- O.M.F.P. nr. 2861/2008, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- O.M.F.P. nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 672/2002, privind auditul public intern;
- O.M.F.P. nr. 38/2003 prin care se aprobă Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 672/2002;
- O.G. nr. 119/31 august 1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 81 din 28 august 2003 - privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- Ordinul M.F.P. nr. 3471/2008 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
- H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- OMF nr. 116/30.01.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2013.
- OMFP nr. 2020/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013.

Cadrul legal aplicabil entității auditate este prezentat în documentele de lucru D.A.P. 700/1 și D.A.P. 700 (anexe la dosarul de audit permanent) și P300 „Înțelegerea activității entității auditate” (anexă la dosarul planificarea auditului financiar) .

2. Rapoartele de audit intern și extern și alte acte de control existente la nivelul entității, precum și modul în care au fost implementate recomandările prevăzute în acestea.

În organigrama aprobată pentru anul 2013 nu este prevăzut compartiment de audit intern. Activitatea de audit intern a fost desfășurată în baza contractului de prestări servicii de către persoana autorizată cu atribuții de audit intern.

În anul 2013 , prin planul de audit au fost prevăzute să se desfășoare următoarele misiuni de audit :

- auditul sistemelor informatice
- constituirea veniturilor publice, respectiv modul de stabilire a titlurilor de

creanță

Pentru fiecare misiune de audit intern efectuată s-a întocmit raport de audit intern.

In urma misiunilor de audit au fost formulate un numar de _recomandari.

La data de 31.12.2013 acestea sunt in diverse stadii de rezolvare: implementate = , in curs de implementare = , neimplementate = .

G.Sistemul contabil și sistemul informatic al entității auditate

Instituția are organizată contabilitatea in compartiment distinct, cu un numar total de 5 angajati, implicati in activitatea de evidenta si inregistrare contabila.

Contabilitatea imobilizărilor a fost tinuta pe categorii și pe fiecare obiect de evidenta.

Contabilitatea stocurilor s-a tinut cantitativ și valoric.

Inregistrarea in contabilitate a elementelor de natura activelor a fost facuta la costul de achizitie.

Creantele si datoriile au fost inregistrate in contabilitate la valoarea nominala.

Contabilitatea clientilor si furnizorilor, a celorlalte creante si obligatii a fost tinuta pe categorii, precum si pe fiecare persoana fizica sau juridica .

Contabilitatea cheltuielilor s-a tinut pe feluri de cheltuieli, dupa natura sau destinatia lor, dupa caz.

Contabilitatea veniturilor a fost tinuta pe feluri de venituri, dupa natura sau destinatia lor, dupa caz.

Contabilitatea entitatii a asigurat inregistrarea drepturilor constatate, veniturilor incasate, platilor de casa, si a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificatiei bugetare, potrivit bugetului aprobat si normelor metodologice elaborate de Ministerul Finantelor Publice .

Entitatea utilizeaza registrele de contabilitate obligatorii, respectiv: Registrul-inventar și Registrul-jurnal .

Evidenta contabila se tine cu ajutorul unui program informatic furnizat pe baza unui contract de prestari servicii de catre de SC SOBIS SOLUTIONS SRL Sibiu.

Instituția are organizată și ține prin compartimentul contabilitate evidența angajamentelor bugetare și legale, conform Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P. nr.1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor s-a constatat ca nu au fost stabilite prin norme proprii documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea , ordonanțarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Aspectele referitoare la sistemul informatic de care dispune entitatea auditată sunt prezentate în documentul de lucru D.A.P.900 „Prezentarea sistemului informatic” (anexa la dosarul de audit permanent).

Având în vedere răspunsurile date de conducătorul compartimentului contabil și de conducătorul entității la întrebările formulate în machetele nr. 2 și nr. 3 de la anexa nr. 26 din regulament (documente de lucru P700 ”Chestionar pentru evaluarea sistemului contabil” și P 800 ”Chestionar pentru evaluarea sistemului I.T.” – anexe la dosarul planificarea auditului financiar), precum și constatările de mai sus, **se apreciază ca sistemul contabil la nivelul entității funcționează bine.**

Aspectele referitoare la sistemul contabil sunt prezentate și în documentele de lucru D.A.P. 800 „Sistemul contabil, organizarea și conducerea contabilității, registre de contabilitate” (anexa la dosarul de audit permanent).

H. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

În anul 2013 instituția are prevăzut în organigrama și statul de funcții compartiment de control intern. Această activitate a fost desfășurată de un funcționar public în baza sarcinilor de serviciu stabilite prin fișa postului.

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat prin Dispoziția primarului nr.645/ 20.09.2013 prin care au fost stabilite persoanele responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

În perioada auditată nu au existat operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv propriu și nici operațiuni efectuate din dispoziția ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv propriu.

Atribuțiile financiar-contabile de întocmire, revizuire, semnare a documentelor, vizare pentru control financiar preventiv și aprobare sunt separate, fiind asigurate de persoane diferite, conform fișelor postului fiecărei persoane responsabile.

Persoana care a fost nominalizată pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu îndeplinește la data efectuării auditului condițiile prevăzute de O.G. nr. 119/1999 cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv și de capitolul 2 din Codul specific de norme profesionale pentru persoana care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu (Anexa nr. 8 din Normele metodologice nr. 522/2003).

În anul 2013 instituția nu are prevăzut în organigramă și statul de funcții compartiment de **audit intern**. Această activitate a fost desfășurată de către auditor public intern din afara instituției în baza contractului de prestări servicii nr.

Faptul că în perioada verificată s-a desfășurat activitatea de audit intern, rezultă și din macheta de la anexa nr.26 din regulament (document de lucru P900 „Chestionar pentru evaluarea auditului intern” – anexă la dosarul planificarea auditului financiar).

În ceea ce privește **implementarea sistemului de control intern/managerial** prevăzut de OMFP nr. 946/2005, conducătorul entității publice a dispus, în funcție de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, precum și de standardele prevăzute în anexa nr. 1 la ordinul menționat anterior, măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial.

Pentru **evaluarea nivelului de încredere în sistemul de control intern** al entității auditate, în vederea stabilirii procedurilor de audit ce urmează a fi utilizate pe parcursul întregii misiuni, s-au analizat informațiile, actele, documentele, răspunsurile la chestionare și din declarația conducerii entității.

Obiectivul principal urmărit de auditorul public extern este evaluarea capacității sistemului de control intern de a preveni, detecta și corecta erorile sau abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitate.

La nivelul entității auditate, activitățile de control intern sunt organizate și funcționează după cum urmează:

Evaluarea mediului de control

- în fișele postului sunt stabilite atribuțiile angajaților.;
- a fost elaborat în totalitate programul de dezvoltare a sistemelor de control managerial, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 946/2005.

Evaluarea sistemului de informare și comunicare

- în cadrul entității nu se realizează trimestrial și anual, raportări privind activitatea compartimentelor de specialitate;

Evaluarea activităților de control

- Controlul financiar preventiv propriu este organizat conform prevederilor O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările și ulterioare, întrucât nu au fost stabilite documentele justificative și circuitul acestora, potrivit art.6 din O.G. nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare ;

Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor au fost stabilite prin norme proprii documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze aceste operațiuni.

Evaluarea auditului intern

Entitatea nu are in structura organizatorică un compartiment de audit intern. Această activitate a fost asigurată de catre auditor public intern din afara institutiei in baza contractului de pestari serviciinr.

Faptul că în cadrul entității nu s-a organizat și desfășurat activitate de audit intern, rezultă și din răspunsurile date de auditorii interni la întrebările formulate în documentul de lucru P900 „Chestionar pentru evaluarea auditului intern” (anexă la dosarul planificarea auditului financiar).

Pentru evaluarea sistemului de control intern s-au avut în vedere si răspunsurile date de conducerea entității la întrebările formulate în macheta nr.4 de la anexa nr.26 la regulament (document de lucru P1000 „Chestionar pentru evaluarea sistemului de control intern”- anexa la dosarul planificarea auditului financiar).

În chestionarul pentru evaluarea sistemului de control intern, conducerea entității apreciază că proiectarea și funcționarea controlului intern în entitate este la nivelul „bine”.

Urmare culegerii informațiilor necesare pentru stabilirea nivelului de încredere în sistemul de control intern al entității, echipa de audit a concluzionat că acesta a fost proiectat corespunzător, si pare sa functioneze in general bine, **calificativul acordat sistemului de control intern fiind bine.**

Aspectele referitoare la acest obiectiv sunt prezentate și în documentele de lucru D.A.P.800 ”Sistemul contabil, organizarea si conducerea contabilității, registre de contabilitate” (anexa la dosarul de audit permanent) și P1100 „Evaluarea sistemului de control intern al entității”(anexă la dosarul planificarea auditului financiar).

I. IDENTIFICAREA ȘI EVALUAREA RISCURILOR ȘI PRECIZAREA ZONELOR CU RISC RIDICAT DE APARIȚIE A ERORILOR / ABATERILOR SAU A FRAUDEI ÎN CADRUL ENTITĂȚII AUDITATE

În etapa de planificare a auditului financiar, s-au identificat și s-au evaluat riscurile pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului.

La evaluarea factorilor de risc, auditorul public extern a identificat următoarele zone de risc potențial:

- complexitatea legislației în special în domeniul impozitelor și taxelor locale, ceea ce implică o bună cunoaștere a acesteia. De exemplu, Codul fiscal, Codul de procedură fiscală și celelalte acte normative emise pe baza acestora, sunt reglementari apreciate drept complexe a căror insuficientă cunoaștere poate conduce la posibile riscuri și erori la stabilirea impozitelor și taxelor locale, urmărirea și încasarea acestora;

- complexitatea procedurilor de executare silită a creanțelor bugetare, poate conduce la apariția prescrierii debitelor;

- gradul ridicat de complexitate a legislației în domeniul achizițiilor publice;

La identificarea și evaluarea riscurilor, pe baza raționamentului profesional, echipa de audit, a avut la bază probele de audit obținute prin observare, inspecție, din discuții cu personalul entității, respectiv:

- concluziile formulate în urma analizei și evaluarea sistemelor contabil și de control intern ale entității ;

- răspunsurile primite de la entitatea auditată la întrebările formulate de auditorul public extern prin chestionarele transmise cu ocazia notificării entității.

Au fost analizați principalii factori de risc legați de :

- natura operațiunilor economice efectuate, prin faptul că există operațiuni de complexitate medie (stabilirea și încasarea veniturilor, calculul cheltuielilor de personal, cheltuielilor cu asistenta socială, cheltuielilor cu bunuri și servicii) sau ridicată (efectuarea cheltuielilor de capital) și pot apărea operațiuni neobișnuite datorită diversității tranzacțiilor;

- estimări privind înregistrarea operațiunilor, asocierea și valoarea articolelor, prin faptul că unele operațiuni sunt conduse după reglementări simple (încasarea veniturilor proprii) sau complexe (cheltuieli de personal și de capital), care pot determina modul de înregistrare în evidența contabilă care este organizată și condusă în sistem informatic;

- complexitatea principiilor de calcul sau contabile determinate de legislația aferentă fiecărui tip de operațiune, prin faptul că reglementările legale și procedurile de stabilire sunt relativ complexe, uneori neclare, dar asemănătoare celor din anii precedenți.

Urmare a evaluării riscului inerent și a riscului de control la nivelul entității, pe fiecare categorie de operațiuni economice supusa auditului, a rezultat un risc de *risc de denaturare semnificativă* mediu.

De asemenea, riscul de audit stabilit de Curtea de Conturi a României este de 5%, respectiv un nivel de încredere de 95% că totalul erorilor și neregularităților este situat sub nivelul materialității.

Aspectele referitoare la identificarea și evaluarea riscurilor în cadrul entității sunt prezentate în documentul de lucru P1200 "Identificarea și evaluarea riscurilor în cadrul entității auditate" (anexă la dosarul planificarea auditului financiar).

6. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

6.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității).

În această etapă a auditului, materialitatea s-a stabilit sub forma unei valori numerice, deoarece obiectivul auditului îl reprezintă exprimarea unei opinii privind acuratețea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2013 și deci nu se impune determinarea unei materialități în funcție de natura sau caracteristicile unei categorii de operațiuni sau a

unui grup de operațiuni. În situația în care, auditorii publici externi vor constata abateri cu caracter financiar contabil, pentru exprimarea opiniei de audit, materialitatea va fi luată în considerare prin natura abaterilor sau a contextului în care acestea au fost produse.

La determinarea pragului de semnificație s-a ținut cont de faptul că acesta îi ajută pe auditorii publici externi să stabilească natura și întinderea procedurilor de audit ce urmează a fi folosite, indiferent de mărimea eșantionului.

La stabilirea pragului de semnificație (materialitatea) auditorii publici externi au ținut cont de cadrul legislativ în vigoare, de cerințele altor reglementări relevante, cât și de considerentele legate de categoriile de operațiuni economice, soldurile conturilor, prezentările de informații și relațiile existente între acestea.

În baza de calcul a materialității s-a cuprins suma de 3.580.436 lei, reprezentând plăți efectuate.

Prin exercitarea raționamentului profesional echipa de audit a stabilit pragul de semnificație (nivelul materialității) la **35.804** lei, prin aplicarea procentului de 1% asupra sumei de 3.580.436 lei.

Considerentele pe baza cărora a fost stabilit acest prag de semnificație au fost următoarele:

- în anul supus auditării nu au existat modificări legislative importante față de anul precedent;
- există interes mediu pentru activitatea desfășurată, întrucât utilizează fonduri publice.

Elementele care au condus la stabilirea nivelului materialității sunt redate detaliat în documentul de lucru P1300 „Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)”, anexa la dosarul planificarea auditului financiar.

6.2. Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar.

Nu au fost identificați factori care să influențeze desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitate pe parcursul perioadei auditate.

6.3. Dificultăți tehnice și procedurale

Auditorii publici externi nu s-au confruntat cu dificultăți tehnice sau procedurale, (lipsa înregistrărilor contabile, neprezentarea documentelor justificative, lipsa de colaborare a conducerii și a celorlalți reprezentanți ai entității cu echipa de audit, etc.).

6.4. Determinarea categoriilor de operațiuni economice ce urmează a fi auditate

Utilizând raționamentul profesional, în funcție de obiectivele stabilite și timpul alocat pentru realizarea misiunii de audit financiar, auditorii publici externi au stabilit în

vederea auditării un număr de 9 categorii de operațiuni economice din situațiile financiare ale entității, după cum urmează:

Din conturile de execuție- venituri (anexe la dosarul curent):

1. Venituri proprii (drepturi constatate ,sectiunile functionare+dezvoltare si activitati autofinantate)= 1.767.995 lei;

Din conturile de execuție-cheltuieli (anexe la dosarul curent):

1. Cheltuieli de personal-activitate proprie(plăți efectuate = 616.796 lei, din care : cap. 51.02= 514.211 lei ; cap.54.02= 0 lei; cap 61.02= 0 lei; cap.66.02 = 0lei; cap.67.02 = 20.036 lei, cap.68.02=61.506 lei; cap.67.10 = 21.043 lei; cap.87.10= 0)

2. Bunuri și servicii-activitate proprie(plăți efectuate= 568.832 lei, din care : cap. 51.02= 278.579 lei ; cap.54.02 = 0 lei; cap.55.02 = 0 lei; cap. 61.02= 133.791lei; cap.66.02= 0 lei; cap.67.02= 120 lei ; cap.68.02 = 0 lei; cap.70.02 = 87.737 lei; cap.74.02= 0 lei; cap:83.10=62.700; cap. 84.02= 0lei; cap. 67.10= 5.905 lei; cap.70.10= 0 lei; cap.87.10= 0 lei);

3. Asistență socială (plăți efectuate = 535.260 lei, din care cap.68.02 = 535.260 lei);

4. Active nefinanciare- (cheltuieli de capital) (plăți efectuate = 234.812 lei , din care : cap. 51.02 = 89.643 lei ; cap.65.02 = 115.169 lei; cap. 66.02= 0lei; cap.67.02 =30.000 lei; cap.70.02= 0 lei, cap.74.02 = 0 lei; cap. 84.02 = 0lei, cap 87.10 = 0 lei);

5. Cheltuieli de personal – cap.65.02 „Învățământ”, ordonator terțiar de credite (plăți efectuate = 1.488.586 lei, din care : cap. 65.02 = 1.488.586 lei) ;

6. Bunuri și servicii – cap 65.02 „Învățământ” , ordonator terțiar de credite (plăți efectuate = 168.419 lei, din care : cap 65.02 = 168.419).

Din bilanț (anexa la dosarul curent):

1. Active necurente-total, sold la 31.12.2013 = 20.561.823 lei.

2. Stocuri – total, sold la 31.12.2013= 483.339 lei.

La stabilirea categoriilor de operațiuni (document de lucru P1400 „Determinarea categoriilor de operațiuni economice ce urmează a fi auditate”, anexa la dosarul planificarea auditului financiar), echipa de audit a luat în considerare următoarele aspecte:

- acoperirea unor operațiuni de cont semnificative ca valoare în raport cu populația tuturor categoriilor de operațiuni reflectate în contul de execuție și bilanțul entității auditate;

- cuprinderea tuturor activităților importante ce se reflectă în situațiile financiare, avându-se în vedere cerințele raportării financiare si specificul entității;

- abordarea operațiunilor semnificative, (achiziții publice, cheltuieli efectuate cu salariile, patrimoniul entității), care reflectă cel mai bine activitățile specifice ale entității;

- categoriile de operațiuni predispuse la erori în raport cu numărul și valoarea tranzacțiilor, cât și cu riscurile potențiale evaluate în funcție de modul de implementare a sistemelor de control intern;

- la categoriile de operațiuni privind cheltuielile efectuate , echipa de audit se așteaptă la apariția erorilor ,întrucât aceste cheltuieli prezintă un risc de audit mediu;
- la categoria de operațiuni privind activele entității, motivat de ponderea acestora, există posibilitatea apariției erorilor din operațiunea de reevaluare, datorate modificărilor legislative referitoare la reevaluarea patrimoniului si a calculului amortizării apărute la finele anului 2012.

Utilizând raționamentul profesional auditorii publici externi nu au selectat in vederea auditării, deși depășesc nivelul materialității in suma de **35.804** lei, următoarele categorii de operațiuni:

- Cote si sume defalcate din impozitul pe venit, (încasări realizate – 516.226 lei), sume defalcate din T.V.A. (2.514.527 lei) si subvenții – 125.354 lei, întrucât sumele sunt verificate si alocate de A.J.F.P. Olt, riscul fraudelor la aceste categorii de venituri fiind unul neglijabil;
- Creanțe bugetare (1.767.995 lei), deoarece constituirea acestora este verificata cu ocazia auditării categoriei de operațiuni „Venituri proprii”;
- Conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie, in suma de 61.122 lei, deoarece au la baza extrase de cont emise de Trezoreria Municipiului Caracal, iar datele din evidenta contabila corespund cu cele din extrasele de cont;
- Provizioane (414.307 lei), întrucât acestea se verifica cu ocazia auditării categoriilor de operațiuni „Cheltuieli de personal- activitate proprie si activitati autofinantate ” si „Cheltuieli de personal cap 65.02 – Invatamant, ordonatori tertiar de credite”.

Stabilirea metodelor de selectare din cadrul categoriilor de operațiuni economice a elementelor, în vederea testării acestora

Pe baza raționamentului profesional s-a optat in cazul celor 9(noua) categorii de operațiuni pentru metoda de selectare prin utilizarea eșantionării ca metodă de obținere a probelor de audit.

În cazul celor 9 (noua) categorii de operațiuni economice, eșantioanele aferente au fost selectate prin metoda statistică, respectiv selecția aleatorie, urmărindu-se sa fie reprezentative si sa aibă un număr suficient de elemente, pentru a formula concluzii realiste despre întreaga categorie de operațiuni auditată.

Această activitate este prezentata in documentul de lucru P 1500 „Stabilirea metodei de selectare din cadrul categoriei de operațiuni economice a elementelor în vederea testării acestora” (anexa la dosarul planificarea auditului financiar).

6.5. Obținerea și examinarea probelor de audit

Au fost obtinute si examinate probele de audit care sustin constatarile inscrise in raportul de audit financiar.

7. Sinteza constatarilor si concluziilor auditului financiar cu privire la :

I. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget

I.a). Neconstituirea fondului de rezerva bugetară

Descrierea abaterii de la legalitate si regularitate

În bugetul de venituri și cheltuieli al U.A.T.C. Farcasele, întocmit și fundamentat, pentru anul 2013, nu a fost înscris fondul de rezervă bugetară stabilit în limitele prevăzute de Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificarile și completările ulterioare.

Astfel, la 31.12.2013, volumul total al cheltuielilor a fost de **3.580.436 lei**, din care unitatea avea obligația să prevadă în bugetul de venituri și cheltuieli sume cu destinația fond de rezervă bugetară în cotă de până la 5%, respectiv, **179.021,8 lei** (3.580.436 lei x 5%).

Încalcarea normelor legale s-a produs ca urmare a neaplicării prevederilor legale privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget, precum și funcționării defectuoase a formelor de control intern și de audit intern la nivelul entității .

Actele normative încălcate:

- Art.36 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006 cu modificarile și completările ulterioare, care precizează:

Alin. (1): "În bugetele locale se înscrie fondul de rezerva bugetara la dispoziția consiliului local, județean și a Consiliului General al Municipiului București, precum și a sectoarelor municipiului București, după caz, în cota de până la 5% din totalul cheltuielilor. Acesta se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe baza de hotărâri ale consiliilor respective, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute aparute în cursul exercitiului bugetar, pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale, precum și pentru acordarea unor ajutoare către alte unități administrativ-teritoriale în situații de extrema dificultate, la cererea publică a primarilor acestor unități ori din inițiativa proprie."

Alin. (2): „Fondul de rezerva bugetara prevazut la alin. (1) poate fi majorat în cursul anului, cu aprobarea consiliului local, județean și a Consiliului General al Municipiului București, precum și a consiliilor sectoarelor municipiului București, după caz, din disponibilitățile de credite bugetare care nu mai sunt necesare până la sfârșitul anului”.

Valoarea estimativa a abaterii de la legalitate este în suma de 179.021,8 lei, reprezentând fondul de rezervă bugetară neconstituit (3.580.436 lei x 5%).

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate este lipsa surselor de finanțare pentru eventuale cheltuieli urgente sau neprevăzute.

I.b) Nu a fost întocmita și prezentată la Trezoreria Orașului Caracal, începând cu luna iunie 2013, când s-au efectuat rectificări bugetare, "Situatia angajamentelor legale din care rezulta cheltuieli pentru investiții publice și a creditelor bugetare aferente.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Urmare verificării modului în care au fost aprobate și prezentate investițiile publice în proiectul de buget, s-a constatat că, entitatea nu a întocmit și prezentat la Trezoreria Orașului Caracal, începând cu luna iunie 2013, "Situatia angajamentelor legale din care rezulta cheltuieli pentru investiții publice și a creditelor bugetare aferente", la datele când s-au efectuat rectificări bugetare pe parcursul anului, pentru fiecare obiectiv de investiții aprobat, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 614/2013 - pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 4² din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 7, alin. (1), lit. a).

Încalcarea normelor legale s-a produs ca urmare a neaplicării prevederilor legale privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget, precum și funcționării defectuoase a formelor de control intern și de audit intern la nivelul entității.

Actele normative încălcate:

- OMFP nr. 614 din 14 mai 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art. 4² din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, ANEXA:

- art. 1, alin. (1): "Până la data prezentării la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului a primului "Proiect de angajament legal din care rezultă cheltuieli pentru investiții publice aferente obiectivului/proiectului/categoriei de investiții la data de", unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale și instituțiile publice din subordinea acestora, indiferent de sistemul de finanțare, au obligația completării și depunerii "Situatiei angajamentelor legale din care rezultă cheltuieli pentru investiții publice și a creditelor bugetare aferente la data de....".

- art. 6: "Ordonatorii de credite ai instituțiilor publice prevăzute la art. 1 alin. (1) răspund de realitatea și exactitatea datelor înscrise în "Situatia angajamentelor legale din care rezultă cheltuieli pentru investiții publice și a creditelor bugetare aferente la data de" .

- art. 7, alin. (1): "Situatia angajamentelor legale din care rezultă cheltuieli pentru investiții publice și a creditelor bugetare aferente la data de se prezintă la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului astfel:

- a) ori de câte ori se efectuează rectificări bugetare pe parcursul anului bugetar;
- b)...

Consecința economico – financiară a abaterii constatate este aceea că nu au fost transmise Trezoreriei Caracal proiectele angajamentelor legale din care rezultă cheltuieli pentru investiții publice în vederea avizării din punctul de vedere al încadrării

sumelor în creditele de angajament și bugetare rămase disponibile, verificandu-se pe fiecare sursă bugetară și respectiv capitol și titlu de cheltuială, pentru fiecare obiectiv/proiect/categorie de investiții în parte, ca disponibilul de credite de angajament rămas de angajat și disponibilul de credite bugetare rămas în anul curent să aibă o valoare pozitivă sau cel puțin egală cu zero.

II. Modul de stabilire, evidentiere și urmarire a incasarii veniturilor bugetului local in cuantumul si la termenele stabilite de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Nu s-au respectat prevederile legale cu privire la verificarea de catre compartimentul fiscal a realitatii datelor din declaratiile fiscale.

Descrierea abaterii de la legalitate si regularitate

În anul 2013 organele de specialitate din cadrul entității auditate nu au efectuat nici o inspecție fiscală la contribuabilii persoane juridice în vederea verificării realității datelor furnizate prin declarațiile fiscale cu cele din evidenta contabilă a contribuabililor, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, precum și stabilirea eventualelor diferențe de plată și a accesoriilor aferente acestora.

Din verificarea efectuată s-a constatat că în anul 2013 în evidenta fiscală a entității auditate se aflau înregistrați un număr de 24 agenți economici, ale căror declarații fiscale nu au fost verificate niciodată de către organele de specialitate din cadrul U.A.T.C. Fără excepție sub aspectul legalității și conformității.

Cauzele care au generat producerea abaterii sunt reprezentate de neorganizarea compartimentului de inspecție fiscală, ca urmare a numărului insuficient de personal, precum și lipsei de proceduri operationale privind organizarea și exercitarea activității de inspecție fiscală.

Actele normative incalcate:

- art. 291 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Autoritățile administrației publice locale și organele speciale ale acestora, după caz, sunt responsabile pentru stabilirea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale, precum și a amenzilor și penalizărilor aferente.”

- art.1, alin. (3), art.94 și art.105 alin.(6) din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

- art.1, alin. (3):

(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

a) înregistrarea fiscală;

b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;"

-art.94: „Inspekția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, 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”;

-art.105, alin.(6): „Activitatea de inspekție fiscală se organizează și se desfășoară în baza unor programe anuale, trimestriale și lunare aprobate în condițiile stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv prin acte ale autorităților administrației publice locale, după caz”;

- pct.96.2 din Norma metodologică de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, din 01.07.2004: „Unitățile administrativ teritoriale, prin compartimentele de specialitate din structura acestora, au competența materială și teritorială pentru efectuarea inspekției fiscale în domeniul impozitelor, taxelor și al altor venituri pentru a caror administrare sunt competente, potrivit legii”.

Consecința economico financiară a abaterii o constituie diminuarea veniturilor bugetului local cu impozitele și taxele locale pentru care dreptul de a stabili obligații fiscale suplimentare este prescris ca urmare a neefectuării inspekțiilor fiscale în perioada corespunzătoare, precum și lipsirea bugetului local de sursele de venit convenite potrivit reglementărilor legale, la potențialul real.

III. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită .

Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectare prevederilor legale.

III.a). Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Urmare a aplicarii testelor de detaliu asupra esantionului selectat la categoria de operatiuni „ cheltuieli de personal” s-a constatat ca pentru persoanele desemnate sa exercite controlul financiar preventiv propriu s-a acordat un spor mai mare decat cel prevazut de lege,astfel in statele de plata intocmite pentru anul 2013 s-a constatat ca sporul pentru control financiar preventiv propriu a fost calculat eronat in perioada 01.01.-31.08.2013 si in perioada 01.09.-31.12.2013 prin aplicarea procentului de 25% si respectiv 15% la salariu de baza si nu prin majorarea cu 4 clase de salarizare succesive suplimentare conform art .20,alin.4 din Legea cadru nr.284/2010, astfel ca au fost efectuate plati nelegale in suma de **5929 lei**.

Se precizeaza faptul ca sporul de 25% a fost calculat eronat si in perioada 20.04.-31.12.2012, iar sporul de 15% a fost calculat eronat si in perioada 01.01.-31.07.2014.

Situatia privind calculul eronat a sporului pentru controlul financiar preventiv este prezentata in anexa nr.5 si 5.1..

Actul normativ incalcat

-Legea cadru nr.284/2010 privind salarizarea unitara a personalului platit din fondurile publice,art.20-(4)-care prevede,*„pentru persoanele care exercita activitatea de control financiar preventiv pe perioada de exercitare a acestuia ,salariu de baza detinut se majoreaza cu patru clase de salarizare succesive suplimentare”*.

c. Valoarea estimativa a sumei platite nelegal, reprezentand spor acordat persoanelor care au exercitat activitatea de control financiar preventiv este de **5929 lei**.

d. Consecinta consta in faptul ca s-au majorat nelegal cheltuielile de personal pe anul 2013 cu suma de **5929 lei** denaturand situatiile financiare-Cont de executie –partea de cheltuieli si contul de rezultat patrimonial care nu exprima imaginea reala si fidela a pozitiei si performantei financiare a entitatii.

III.b). Descrierea abaterii de la legalitate si regularitate

Urmare a aplicarii testelor de detaliu asupra esantionului selectat la categoria de operatiuni cheltuieli de capital si cheltuieli cu bunuri si servicii s-a constatat urmatoarele:

In anul 2013 au fost efectuate lucrari de investitii reprezentand „Foisor cu acoperis si Fantana” amplasata in satul Farcasu de Jos, in valoarea totala de **31000 lei**, anexa filele nr.8, „Foisor cu acoperis” pentru fantana amplasata in satul Ghimpati, comuna Farcasele in valoare totala de **30123 lei**, anexa filele nr.9, si au fost efectuate cheltuieli din capitolul „Bunuri si servicii” reprezentand materiale pentru constructia „Foisor cu acoperis” pentru „ Fantana sediu Primarie” in valoare totala de **12997.91 lei**.

Din verificarea articolelor de deviz, 3280101 „ Foisor din lemn cu acoperis si tavan 7x 3.5 m ,, s-a constatat ca au fost efectuate si platite cheltuieli reprezentand materiale suma de **18456 lei**, anexa nr.8 si 9,iar pentru materiale folosite pentru constructia „ Foisor Fantana sediu Primarie” s-au efectuat plati reprezentand materiale in suma de **12997.91 lei** anexa nr.10.

Se precizeaza faptul ca suprafata „ Foisorului cu acoperis si Fantana” este de 24.5mp rezultand ca s-au efectuat plati de **753,30 lei/mp** (18456 lei/24.5mp) iar suprafata

„ Foisorul pentru Fantana sediu Primarie” este de 19.80mp, rezultand ca s-au efectuat plati **656 lei/mp** (12997.91/19.80 lei/mp).

Sintetizand, rezulta ca pentru „ Foisorul cu acoperis si Fantana”, executate de catre S.C. SANRAF GUARD SEC S.R.L. s-au efectuat plati reprezentand materiale incorporate in aceste obiective in suma de 753.30 lei/mp fata de 656 lei/mp suma care s-a platit pentru materialele folosite pentru constructia „ Foisorul pentru fantana sediu Primarie”, executata in regie proprie, cu personalul din cadrul Primariei si beneficiarii de ajutor social.

Se precizeaza faptul ca pentru constructia „ Foisorul cu acoperis si Fantana” executata de catre S.C. SANRAF GUARD SEC S.R.L. Draganesti, nu au fost incheiate contracte de executie de lucrari, acestea fiind executate in baza ofertei, anexele nr.11 si 11.1.

Aceasta abatere s-a datorat faptului ca conducerea din cadrul Primariei, nu a dispus masuri pentru verificarea realitatii si exactitatii documentelor care au stat la baza intocmirii listelor cu cantitatile de lucrari, in baza carora executantul a emis facturile pentru plata lucrarilor executate, anexele nr.8 si 9.

Acte normative incalcate :

- Legea nr. 273/2006 privind finantele publice locale, cu modificarile si completarile ulterioare, art.51(3) , art.54(5), care stipuleaza:

- art. 51(3): „*Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări.....*” .;

- art. 54(5) : „*Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documente justificative*”. *Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, receptia bunurilor, executarea serviciilor si altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. ,,,*

Valoarea estimativa a abaterii prezentate este in suma de **4767.70 lei**.

La estimarea valorii s-a avut in vedere diferenta dintre valoarea materialelor folosite pentru constructia „ Foisor Fantana sediu Primarie” 656 lei/mp, executata in regie proprie si valoarea materialelor folosite pentru constructia „Foisorul cu acoperis si Fantana” respectiv 753.30 lei/mp executate de catre S.C. SANRAF GUARD SEC S.R.L., astfel:

- **753.30 lei/mp – 656 lei/mp = 97.30lei/mp**
- **97.30 lei/mp x 24.5 mp = 2383.85 lei/mp x 2(foisoare) = 4767.70 lei**

Consecinta economico-financiara a abaterii de la legalitate si regularitate;

- majorarea nejustificara a cheltuielilor inregistrate de U.A.T.C.Farcasele cu suma totala de **4767.70 lei**
- producerea unui prejudiciu cu suma estimata de **4767.70 lei**

- situatiile financiare auditate nu ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, a performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurate.

III.c). Descrierea abaterii de la legalitate si regularitate

Urmare a verificarii modului cum a fost efectuata inventarierea elementelor patrimoniale , prin aplicarea testelor de detaliu, s-a constatat ca "Centrala termica" existenta la Gradinita cu program normal, comuna Farcasele, nu a fost inscrisa in listele de inventariere intocmite la 31.12.2013 si nici in evidenta contabila.

Pentru clarificarea imprejurarilor care au condus la aceasta deficiente, s-a solicitat notele de relatii membrilor comisiei de inventariere si d-lui Torcea Razvan – sef birou contabilitate, anexa filele nr.2 iar prin adresa inregistrata la entitate sub numarul 5504/04.08.2014, anexa nr.12 s-a solicitat conducerii entitatii constituirea unei comisii care sa verifice existenta si realitatea in teren a lucrarii executate.

Urmare a inspectiei in teren, s-a intocmit Nota de constatare inregistrata la entitate sub. numarul 5581/06.08.2014, anexa nr.13 si listele de inventariere, anexele nr.14 si 14.1 din care rezulta ca au fost executate urmatoarele lucrari:

- Camera centrala – 20mp;
- Cazan combustibil solid 50kw
- Pompa circulatie cazan
- Pompa circulatie radiator;
- Cos fum;
- Instalatie electrica;
- Calorifere 10 buc;
- Accesorii aferente (teava PPR – 285 ml, robineti, teu,coturi, etc)

III.d) Deasemenea se precizeaza faptul ca la fundamentarea proiectului de buget pentru anul 2013, obiectivul de investitii respectiv nu a fost cuprins in programul de investitii al entitatii, ca anexa la buget, nu s-a intocmit documentatia tehnico-economica si nu s-a aprobat de catre Consiliul local.

Necuprinderea in programul de investitii, nu au fost prevazute in buget nici cheltuieli pentru realizarea acestui obiectiv.

Din documentele prezentate la raspunsurile din Notele de relatii anexa nr.2 rezulta:

In referatul de necesitate nr.6341/28.11.2011, anexa nr.15 se precizeaza ca sursa de finantare pentru realizarea obiectivului de investitii este "bugetul de stat" fara a se mentiona actul normativ (Legea, H.G.,O.G.) si valoarea obiectului de investitie.

Contractul de executie de lucrari nr.6608/16.12.2011, anexa nr.16 incheiat pentru realizarea obiectivului de investitii "Lucrari amenajare camera centrala termica si montaj centrala si instalatie termica", in valoare de 54.996,42 lei la care se adauga TVA in suma de 13.199,14 lei , a fost incheiat fara ca obiectivul de investitii sa fie inscris in lista de

investitii, fara aprobarea Consiliului Local prin H.C.L. si fara a fi prevazute surse de finantare.

Deasemenea in Nota de relatii, anexa nr. 2, domnul Torcea Razvan – sef birou contabilitate, precizeaza ca , nu a inregistrat in listele de inventariere obiectivul “ centrala termica “ si nu l-a inregistrat in evidenta contabila pentru ca a fost executat fara a fi prevazute surse de finantare, motiv pentru care nu s-au efectuat plati nici pana la data controlului, respectiv 31.07.2014.

Aceasta deficianta s-a datorat activitatii necorespunzatoare desfasurata de catre ordonatorul principal de credite, respective Nicolae Ion – primar.

b) Actul normativ incalcat:

- art.14,alin-(4)- din Legea nr.273/2006, privind finantele publice locale, care precizeaza :

“ Nicio cheltuiala din fondurile publice locale nu poate fi angajata, ordonantata si platita daca nu este aprobata, potrivit legii, si daca nu are prevederi bugetare si surse de finantare”.

- art.11 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata , care precizeaza:

“ Detinerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor si datoriilor, precum si efectuarea de operatiuni economico-financiare, fara sa fie inregistrate in contabilitate, sunt interzise”.

- art.14 din O.M.F.P. nr.2861/2009, privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor,datoriilor si capitalurilor proprii, care precizeaza:

“ Investitiile puse in functiune, total sau partial, carora nu li s-au intocmit formele de inregistrare ca imobilizari corporale, se inscriu in liste de inventariere distincte. Deasemenea lucrarile de investitii care nu se mai executa, fiind sistate sau abandonate, se inscriu in liste de inventariere distincte, mentionandu-se cauzele sistarii sau abandonarii, aprobare de sistare ori abandonare si masurile ce se propun in legatura cu aceste lucrari”.

Valoarea estimativa a abaterii de la legalitate este de 68196 lei.

La estimarea valorii s-a avut in vedere, valoarea contractului de executie – lucrarilor, anexa nr.16 .

Consecinta economico- financiara consta in faptul ca situatiile financiare – bilantul contabil – nu reflecta realitatea patrimoniului institutiei.

IV. Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune a unor bunuri din proprietatea publică și privată a U.A.T.C. Farcasele, intrucat nu s-a procedat la depunerea de către concesionari, cu titlu de garanție, a unei sume fixe reprezentând o cotă parte din obligația de plată către concedent, conform prevederilor O.U.G. nr. 54/2006

IV.a).Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Din aplicarea procedurilor de fond, prin teste de detaliu, asupra eșantionului selectat la categoria de operațiuni "Venituri proprii ", s-a constatat ca in cazul contractelor de concesiune anexa nr. 23 avand ca obiect concesiunea de suprafete de teren din domeniul privat al localitatii, respectiv luciul de apa din domeniul public, nu s-a procedat la depunerea de către acestia, cu titlu de garanție, a unei sume fixe reprezentând o cotă parte din obligația de plată către concedent, conform prevederilor O.U.G. nr. 54/2006 - privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, în termen de 90 de zile de la data încheierii contractelor respective. Din această sumă erau reținute eventualele penalități și alte sume datorate concedentului de către concesionar, în baza contractului de concesiune.

Din verificarea efectuată s-a constatat ca entitatea auditată a încheiat cele opt contracte de concesiune, în vigoare la 31.12.2013, fără includerea tuturor clauzelor prevăzute de legislația în vigoare, respectiv fără a fi prevăzuta obligația concesionarului de a constitui garanția aferentă concesiunii.

Cauza abaterii a fost determinată de nerespectarea prevederilor legale de către compartimentul juridic privind forma și conținutul întocmirii contractelor de concesiune și de neexercitarea controlului financiar preventiv.

Acte normative incalcate :

- art.56 din O.U.G. nr. 54 /2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„(1) Concesionarul are obligația ca în termen de cel mult 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune sa depuna, cu titlu de garanție, o suma fixa reprezentand o cota-parte din suma obligatiei de plata către concedent, stabilita de acesta și datorata pentru primul an de exploatare.

(2) Din aceasta suma sunt retinute, daca este cazul, penalitatile și alte sume datorate concedentului de către concesionar, în baza contractului de concesiune.”

- art. 49 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică, aprobate prin H.G. nr.168/2007, care precizează: *„În termen de cel mult 90 de*

zile de la data incheierii contractului de concesiune, concesionarul este obligat sa depuna garantia prevazuta la art. 56 din ordonanța de urgenta.”

Valoarea estimativă a abaterii constatate nu poate fi determinata, deoarece garanția ce trebuia depusa de către concesionar reprezentând o cota parte din suma obligației de plata către concedent, nu a fost stabilita de către entitatea auditată.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate o constituie imposibilitatea entității auditate de a recupera eventualele pagube prin executarea garanției depusa de către concesionari, în situația în care aceștia nu și-ar onora obligațiile de plata la termenele scadente.

IV.b).Neurmarierea respectarii clauzelor contractuale referitoare la termenele de plata a redeventei in cazul unui numar de 1(unu) contracte de concesiune.

Descrierea abaterilor de legalitate si regularitate :

Urmare auditarii categoriei de operatiuni “ Venituri proprii”, „Venituri din concesiuni si inchirieri” pe un esantion de 8 contribuabili, s-a constatat in cazul veniturilor reprezentand redeventa pentru concesiunea unor terenuri apartinand domeniului public al localitatii, ca entitatea nu a urmarit incasarea sumelor datorate de concesionari la termenele de plata prevazute in contractele de concesiune.

Desi concesionarii nu au achitat redeventele datorate si penalitatile calculate, entitatea nu a procedat la aplicarea celorlalte clauze din contractele de concesiune, respectiv rezilierea acestora si actionarea in instanta pentru recuperarea debitelor reprezentand redevente si penalitati.

Pentru redeventa neincasata entitatea auditata s-a rezumat numai la faptul ca a instiintat concesionarii sa achite redeventa datorata si penalitatile de intarziere calculate.

Astfel, in cazul unui numar de un concesionar, respectiv A.F. Mirea Florea – persoana juridica, inclus in esantionul selectat, care la data de 31.12.2013 inregistreaza obligatii de plata restante in suma de **8296 lei (4122 lei + 4174 lei)**, anexa nr.23, reprezentand redeventa stabilita conform contractului de concesiune si penalitatile de intarziere calculate, nu s-a urmarit incasarea sumelor datorate de concesionar la termenele de plata prevazute in contract si nu s-a procedat la rezilierea contractului pentru nerespectarea clauzelor contractuale referitoare la obligatia platii redeventei.

Se precizeaza ca in contractul de concesiune nr.914/15.03.2005 incheiat cu A.F. Mirea Florea , (anexa nr.24) la art.4 se stabileste obligatia concesionarului de a plati redeventa, iar la art.25, lit.c, se stabileste ca in cazul nerespectarii obligatiilor contractuale de catre concesionar, contractul de concesiune inceteaza, prin reziliere, cu plata de despagubiri in sarcina concesionarului.

Producerea abaterii constatate s-a datorat faptului ca ordonatorul de credite nu a urmarit modul de respectare a clauzelor contractuale referitoare la plata redeventei, inscrise in cele doua contracte de concesiune, avand in vedere ca raspunde de urmarirea modului de realizare a veniturilor cuvenite bugetului local, precum si lipsei la acea data a procedurilor operationale aferente activitatii specifice de aplicare a masurilor de executare silita, inclusiv actionarea in instanta a contribuabililor care inregistreaza obligatii de plata restante la bugetul local.

Actele normative incalcate:

- art.4 si art.25, lit.c din contractul de concesiune nr.914/15.03.2005:
 - art.4: „ *Concesionarul este obligat sa plateasca redeventa*”;
 - art.25, lit.....: „ *Prezentul contract de concesiune inceteaza in urmatoarele cazuri:*

 c) *in cazul nerespectarii obligatiilor contractuale de catre concesionar, prin reziliere, cu plata unei despagubiri in sarcina concesionarului*”;

Valoarea estimativa a abaterii constatate este in suma totala de 8296 lei (4122 lei + 4174 lei).

Consecintele economico – financiare ale abaterilor constatate

Consecinta faptului ca nu s-a urmarit incasarea sumelor datorate de concesionar la termenele de plata si nu a fost reziliat contractul de concesiune pentru nerespectarea clauzelor contractuale referitoare la obligatia platii redeventei, este aceea ca la data auditului entitatea inregistreaza bunuri proprietate publica, pentru care a transmis dreptul si obligatia de exploatare, fara a incasa in schimb redeventa stabilita prin contractul de concesiune si penalitatile aferente.

8 . Tematica privind controlul arieratelor si platilor restante inregistrate la nivelul entitatii.

Raportarile lunare privind platile restante si arieratele sunt insotite de notele explicative intocmite conform O.M.F.P nr.479/2012 si OMFP nr.629/2009 ;

Anexele privind platile restante , respectiv anexa 30B si anexa 40 B sunt intocmite lunar, in conformitate cu prevederile OMFP nr.629/2009 si reflectă datele cuprinse in raportarile perioadei respective.

Se precizeaza ca la data efectuării misiunii de audit entitatea nu inregistreaza arierate.

9. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar

Constatările înscrise în proiectul procesului-verbal de constatare, au fost analizate cu reprezentanții entității auditate, în data de 26.05.2014.

În urma discuțiilor purtate și ca urmare a luării la cunoștință de către conducerea entității asupra textului integral al proiectului procesului-verbal de constatare, *a rezultat că nu există puncte de vedere divergente, neclare sau incomplete* cu privire la constatările auditorului public extern, întocmindu-se cu aceasta ocazie Nota de conciliere înregistrată la entitate cu nr. 5724/18.08.2014.

10. Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate sunt:

- a) S-a întocmit programul anual de inspecție fiscală pe anul 2014, aprobat de ordonatorul principal de credite.
- b) S-a dispus inventarierea obiectivului „centrala termică”, și în baza listelor de inventar acesta a fost înregistrat în evidența tehnică-operativă respectiv Fișa mijlocului fix și Registrul inventar.

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

11.1 Concluzii generale

În urma efectuării misiunii de audit s-a concluzionat ca:

A. Nu s-au respectat principiile de legalitate și regularitate în elaborarea și fundamentarea proiectului de buget, în executia bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare, întrucât nu au fost luate măsurile prevăzute de lege pentru:

- constituirea fondului de rezerva bugetară;
- întocmirea și prezentarea la Trezoreria Orașului Caracal, începând cu luna iunie 2013, când s-au efectuat rectificări bugetare a "Situației angajamentelor legale din care rezultă cheltuieli pentru investiții publice și a creditelor bugetare aferente";
- verificarea de către compartimentul fiscal a realității datelor din declarațiile fiscale;

- depunerea de către concesionari, cu titlu de garanție, a unei sume fixe reprezentând o cotă parte din obligația de plată către concedent, conform prevederilor O.U.G. nr. 54/2006;

- urmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată a redevenței în cazul unui număr de 1 (unu) contracte de concesiune;

- inventarierea patrimoniului nu s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale;

- au fost angajate, lichidate, ordonantate și platite, fără baza legală, cheltuieli de personal reprezentând spor pentru control financiar preventiv;

- s-au efectuat plăți mai mari decât contravaloarea lucrărilor executate la obiectivele de investiții „Foisor cu acoperis”, „Foisor cu acoperis și fantană”.

11.2. Recomandarile auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate de conducerea entității, în vederea înlăturării deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

În vederea înlăturării abaterii constatate se recomandă conducerii entității să ia măsuri pentru:

- constituirea fondului de rezerva bugetară în limitele prevăzute de lege, cu ocazia efectuării rectificării bugetului local de venituri și cheltuieli pe anul 2014;

- elaborarea procedurilor operationale privind exercitarea activității de inspecție fiscală;

- identificarea tuturor contractelor de concesiune în vigoare la 31.12.2013, verificarea constituirii garanției de către concedent în termen de 90 de zile de la data semnării contractului de concesiune, iar în situația în care aceasta garanție nu a fost constituită, stabilirea unei cote-parte din redevența datorată pentru primul an de exploatare și încasarea acesteia de la concesionarii de bunuri proprietate publică sau privată a comunei Farcasele.

- acționarea în instanța a concesionarilor care înregistrează obligații de plată restante reprezentând redevența, în vederea rezilierii contractelor de concesiune, recuperării debitelor datorate și penalităților de întârziere aferente, precum și la plata unor despăgubiri în sarcina concesionarilor;

- dispunerea de măsuri în vederea verificării realității lucrărilor executate la obiectivul de investiții „Foisor cu acoperis” și „Foisor cu acoperis și fantană”.

12. Opinia auditorilor publici externi

La formularea opiniei de audit au fost avute în vedere concluziile exprimate la finalizarea etapei de execuție prin însumarea erorilor/abaterilor și compararea cu pragul de semnificație.

Concluzia exprimată:

Având în vedere concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit, respectiv faptul nu s-au respectat principiile de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în executia bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare, opinia exprimată de auditorul public extern este *opinie adversă*.

Prezentul Raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 120 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub numărul 5812/20.08.2014 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr.15.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de 5(cinci) zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată.

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.

Auditor public extern,
Opritescu Gheorghe

