

R O M A N I A
CONSILIUL LOCAL COMUNA GÂNGIOVA
JUDETUL DOLJ

HOTARAREA NR. 9 / 24.02.2021
prin care se ia act de Raportul de audit financiar si
Decizia Camerei de Conturi Dolj din anul 2020

Consiliul Local al comunei Gângiova, judetul Dolj, legal constituit prin Hotararea nr.3 din 24.06.2016, intrunit in sedinta ordinara in data de **24.02.2021, ora 11,00;**

Avand in vedere proiectul de hotarare nr.14/04.02.2021 - proiect din initiativa primarului, referatul de aprobare nr.699/04.02.2021 a domnului primar, Preda Cristache, raportul de specialitate nr.775/09.02.2021 intocmit de secretarul general, adresa nr.2156/21.12.2020 a Camerei de Conturi Dolj, in conformitate cu prevederile art.33, alin.1 din Legea nr.94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi, republicata, HG nr.155/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi, precum si valorificarea actelor rezultate din aceste activitati, Avizul favorabil al comisiei de specialitate din cadrul Consiliului Local Gângiova ;

In temeiul art.139, alin.1, art.196, alin.1, art.197, alin.1, alin.2 si alin.4, art.198, alin.1 din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificarile si completarile ulterioare:

HOTARASTE:

Art.1.Consiliul Local Gângiova ia act de Raportul de Audit Financiar nr.1815/23.11.2020 si Decizia nr.2156/21.12.2020 emise de Camera de Conturi a judetului Dolj, in urma actiunii de audit financiar efectuat in anul 2020, conform Anexei nr.1 si Anexei nr.2, care fac parte integranta din prezenta hotarare.

Art.2.Prezenta hotarare va fi dusa la indeplinire de primarul comunei Gângiova, judetul Dolj prin compartimentele de specialitate.

Art.3.Prezenta hotarare se comunica Institutiei Prefectului- Judetul Dolj, Primarului comunei Gângiova, compartimentului Contabilitate si Resurse Umane, Camerei de Conturi Dolj si va fi afisata pe site-ul institutiei.

PRESEDINTE DE SEDINTA,
BUCATARU FLOREA

Contrasemneaza pentru legalitate,
SECRETAR GENERAL
SADOVEANU IOANA

Adoptata in sedinta din data **de 24.02.2021**

Cu un numar de voturi **11** pentru, **0** voturi impotriva, **0** abtineri din numarul total de **11** consilieri prezenti

CAMERA DE CONTURI
DOLJ**DECIZIA**
nr. 42/2020

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, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în raportul de audit financiar nr. 6.404 din 20.11.2020, încheiat în urma acțiunii de *audit financiar*, efectuată la U.A.T.C. Gângiova,

SE CONSTATĂ:**1. Referitor la evidența contabilă a creanțelor fiscale**

Din verificarea efectuată privind modul de reflectare în evidența contabilă a creanțelor fiscale ale bugetului local în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată nu a înregistrat în evidența contabilă creanțele bugetare pe bază de acte administrative (decizii de impunere) prin intermediul cărora se individualizează și se dimensionează obligația de plată a contribuabililor.

Astfel, a fost denaturat soldul contului 464 "Creanțe ale bugetului local. De asemenea, nu există concordanță între datele din evidența fiscală, evidența contabilă și cele raportate în bilanțul contabil la 31.12.2019 deoarece, potrivit evidenței fiscale (lista de rămășițe), creanțele bugetare la 31.12.2019 erau în sumă de 796.569 lei, iar în evidența contabilă și în bilanțul încheiat la 31.12.2019 era evidențiată suma de 784.271 lei, rezultând astfel o diferență de 12.298 lei.

De asemenea s-a constatat că entitatea nu conduce evidența contabilă a creanțelor bugetare, analitic, pe contribuabili, și în cadrul acestora pe categorii de impozite și taxe conform clasificăției bugetare.

Au fost încălcate prevederile: pct. 1 și pct. 3.1.7, alin. (3) din Ordinul nr. 1917/2005 și prevederile art. 11 și art.16 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct.1.1 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

2. În legătură cu concordanța dintre datele din evidența financiar-contabilă preluate în bilanța de verificare și cele înscrise în situațiile financiare anuale.

Din verificarea și analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că nu există concordanță între datele înscrise în bilanța de verificare la 31.12.2019 și datele prezentate în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2019 cu suma de 1.301.989 lei.

Astfel, în bilanț datele privind datoriile necurente, datoriile curente, rezultatul patrimonial al exercițiului (sold debitor) au fost prezentate la valori mai mici decât soldurile conturilor înscrise în bilanța de verificare.

Aceeași abatere a fost constatată și în cea ce privește situațiile financiare (bilanț contabil) întocmite la 30.09.2020.

Au fost încălcate prevederile: art. 33 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.1. din O.M.F.P. 1917/2005 și pct. 2.8 (1) din Ordinul nr. 129 din 18 ianuarie 2019.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 1.4 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

3. Cu privire la modul de aplicare a procedurilor de executare silită.

Din documentele prezentate, respectiv lista de rămășițe și registrul de rol nominal unic, s-a constatat că la data efectuării misiunii de audit, există creanțe fiscale provenite din amenzi pentru care s-a împlinit dreptul de a cere executarea silită.

Pentru aceste debite organul fiscal nu a început procedura de executare silită prevăzută de legislația în vigoare în interiorul termenului de prescriere, și nici nu a inițiat alte măsuri de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție.

Astfel, urmare verificării eșantionului, ce cuprinde 20 contribuabili, s-a constatat că pentru un număr de 7 debite restante, s-a împlinit termenul de a cere executarea silită pentru creanțe în valoare de **4.005 lei**, ca urmare a neaplicării tuturor măsurilor de executare silită în termenul legal prevăzut de Codul de procedură fiscală.

Au încălcat prevederile: art. 215 și art. 220 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscal precum și prevederile art. 131 și art. 136 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 2.1 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

4. Referitor la efectuarea inventarierii patrimoniului și valorificarea rezultatelor acesteia.

Din verificarea realizată cu privire la modul de efectuare a inventarierii patrimoniului U.A.T.C. Gângiova, au rezultat următoarele:

- imobilizările corporale în curs de execuție nu au fost inventariate;
- disponibilitățile aflate în conturi nu au fost inventariate prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont cu cele din contabilitatea entității;
- nu a fost efectuată inventarierea elementelor de natura capitalurilor proprii, prin întocmirea de situații analitice distincte;
- pentru conturile 421 "Personal – salarii datorate", 427 "Rețineri din salarii datorate terților", 431 "Asigurări sociale", 437 "Asigurări pentru șomaj", 444 "Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi", 464 "Creanțe ale bugetului local" nu au fost întocmite situații analitice de prezentare a componenței acestora

Au încălcat prevederile pct. 5, pct.6, pct. 13, pct. 29(2), pct.32 și pct. 34(4) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin Ordinul MFP nr.2861/2009.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 3.1 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

5. Referitor la obiectivul "Reabilitare Școala Gimnazială Gângiova (desfacerea șarpantei vechi, centuri, Șarpantă, Învelitoare tabla Lindab corp școală fără etaj)"

Contractul subsecvent nr.2366 din 15.05.2017, încheiat între Comuna Gângiova în calitate de beneficiar și SC Eulipex Construct SRL Craiova în calitate de executant, a avut ca obiect executarea lucrărilor de "Reabilitare Școala Gimnazială Gângiova (desfacerea șarpantei vechi, centuri, Șarpantă, Învelitoare tabla Lindab corp școală fără etaj)", în valoare de 322.677,71 lei (271.157,74 lei + 51.519,97 lei TVA), având surse de finanțare asigurate de la bugetul de local.

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că, situațiile de plată, nu au fost întocmite și acceptate la plată, în toate cazurile, cu respectarea prevederilor legale, fapt ce a condus la efectuarea de plăți necuvenite către executantul lucrărilor în sumă de 10.416,32 lei cu TVA.

Astfel, în urma verificărilor efectuate la, solicitarea auditorilor publici externi, reprezentanții U.A.T.C. Gângiova, ai executantului și dirigintele de șantier, au constatat că o parte din lucrările care se referă la sistemul burlane înscrise la poz.008 și 007 în situațiile de plată întocmite pe lunile septembrie și noiembrie 2017 pentru lucrările de "ÎNVELITOARE TABLA TIP LINDAB CORP I"- DEVIZ DECAR9 cuprinse în facturile nr.128/11.10.2017 și nr.135/22.12.2017, în sumă de 10.416,32 lei cu TVA, nu au fost executate în totalitate.

Au fost încălcate prevederile: art. 5 alin. (1) din Ordonanța nr. 119/1999; art. 20 alin. 1 lit. h, art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) din Legea nr. 273/2006; pct.2 din OMFP nr. 1792/2002.

Abaterile sunt prezentate analitic la pct. 3.4.2 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, 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. 155/2014, directorul adjunct al Camerei de Conturi Dolj,

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

a. Înlăturarea neregulilor prezentate la pct. 1.1, din actul de control, respectiv:

✓ a1. Înregistrarea în contabilitate a creanțelor bugetului local reprezentând taxe și impozite pe baza titlurilor de creanță (decizii de impunere, decizii de calcul a majorărilor și penalităților) emise de către compartimentul de impozite și taxe;

Termen: 31.03.2021

a.2. clarificarea neconcordanțelor constatate la control între creanțele fiscale neincasate, evidențiate în lista de rămășiță, și cele înregistrate în evidența contabilă și raportate prin situațiile financiare la 31.12.2019.

Termen: permanent

a.3. Organizarea și conducerea evidenței contabile analitice a creanțelor bugetare pe categorii de impozite și taxe și în cadrul acestora pe contribuabili.

Termen: 31.05.2021

b. Clarificarea neconcordanțelor constatate la control între posturile bilanțiere raportate prin situațiile financiare la 31.12.2019, și conturile contabile corespondente din evidența financiar – contabilă, astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

Termen: 31.03.2021

c. Inventarierea tuturor elementelor patrimoniale, cu respectarea întocmai a prevederilor Legii nr.82/1991 și ale OMFP nr.2861/2009, atât în faza de organizare, cât și în faza de desfășurare efectivă și respectiv de stabilire a rezultatelor inventarierii.

Termen: 31.03.2021

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Având în vedere că, în timpul misiunii de audit s-au constatat debite prescrise, în valoare de 4.005 lei, conducerea entității auditate va extinde verificările asupra tuturor persoanelor fizice și juridice care figurează cu debite neachitate, reprezentând amenzi, impozite și taxe, etc., în vederea stabilirii prejudiciului total (inclusiv beneficiile nerealizate), cauzat de neluarea măsurilor legale de încasare a veniturilor cuvenite bugetului local în termenul de prescripție, și va dispune măsurile legale care se impun pentru recuperarea acestuia.

Termen: 31.05.2021

2. Având în vedere că, la obiectivul de investiții “*Reabilitare Școala Gimnazială Gângiova (desfacerea șarpantei vechi, centuri, Șarpantă, Învelitoare tabla Lindab corp școală fără etaj)*”, s-au constatat plăți nelegale în sumă de 10.416,32 lei, cauzate de decontarea unor categorii de lucrări neefectuate în totalitate, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului și va asigura recuperarea acestuia.

Termen: 31.05.2021

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, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

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

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Dolj, cu sediul în Craiova, str. Brestei nr. 31.

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.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării 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.

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.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local, o copie după raportul de control și o copie după prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

**DIRECTOR ADJUNCT
SANDA MIHAI RĂZVAN**

Data emiterii
21.12.2020

Președinte de sedință,
BUCATARU FLOREA

Secretar,
SADOVEANU IDANA

ANEXA NR. 1 LA HCL NR. 9/2021



CAMERA DE CONTURI
DOLJ

1215
23.11.2020

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
Gângiova, 20 noiembrie 2020

Subsemnații, **Dan Nicolae** și **Naidan Zlatibor**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Dolj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 381/09.10.2020 și 382/09.10.2020, al legitimațiilor de serviciu nr. 984/1993 și 2153/1997, am efectuat în perioada 12.10.2020 – 20.11.2020, misiunea de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2019, la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Gângiova (U.A.T.C. Gângiova), cu sediul în comuna Gângiova, județul Dolj, având codul unic de înregistrare nr. 4554092.

În perioada supusă auditării, conducerea executivă și cea a compartimentului financiar-contabil din cadrul U.A.T.C. Gângiova, au fost asigurate de:

- Preda Cristache – Primar, începând cu 22.06.2012;
- Pițiche Emil – Contabil, începând cu 10.08.1987.

În timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă și cea a compartimentului financiar-contabil din cadrul U.A.T.C. Gângiova, au fost asigurate de:

- Preda Cristache – Primar, începând cu 22.06.2012;
- Pițiche Emil – Contabil, începând cu 10.08.1987.

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

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare aferente anului 2019, pe baza auditului efectuat.

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

Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2019

Pagina 1

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 de către U.A.T.C. Gângiova, al cărei conducător are calitatea de ordonator principal de credite, reprezintă documentele oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrare, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la finele anului de referință 2019.

Situațiile financiare ale anului 2019, supuse auditului financiar cuprind:

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

Situațiile financiare anuale au fost semnate de către ordonatorul de credite și de conducătorul compartimentului financiar-contabil și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Dolj.

În aplicarea pct. 260 din Regulament, s-au supus auditării și transferurile de fonduri publice, sub aspectul fundamentării și utilizării de către Școala Gimnazială Gângiova.

2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al misiunii de audit financiar a fost acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al U.A.T.C. Gângiova 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;
- situațiile financiare auditate, întocmite de U.A.T.C. Gângiova, nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate.

Obiectivul general al acțiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale U.A.T.C. Gângiova a fost structurat pe **obiective principale și specifice**, după cum se prezintă în cele ce urmează.

Potrivit punctului 259 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 și publicat în Monitorul Oficial al României nr. 547/2014, în auditarea contului anual de execuție bugetară încheiat de U.A.T.C. Gângiova pentru exercițiul financiar 2019, au fost vizate următoarele **obiective principale și specifice**:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice în legătură cu care au fost avute în vedere următoarele:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
- efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare. În cadrul acestui obiectiv s-a urmărit, în principal, următoarele:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- înregistrarea cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului conform prevederilor legale;
- concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;

■ reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și contul anual de execuție bugetară;

- încheierea exercițiului bugetar;
- prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

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

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

- efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

- angajarea, salarizarea și celelalte drepturi ale personalului;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;
- atribuirea contractelor de achiziții publice în vederea asigurării bazei materiale necesare desfășurării activității;

- gestionarea mijloacelor materiale și bănești și asigurarea integrității patrimoniului;
- obligațiile bugetare, în cadrul acestui obiectiv s-au avut în vedere, în principal, următoarele:

- înregistrarea în contabilitate și plata obligațiilor pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate pentru control financiar preventiv propriu;

- efectuarea vărsămintelor și a contribuțiilor către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și celelalte bugete publice, în cuantumul și la termenele legale;

f) acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și a transferurilor. În cadrul acestui obiectiv s-au urmărit, în principal, următoarele:

- înscrierea obiectivelor de investiții în continuare și a celor noi în programul anual de achiziții publice și în programul anual de investiții publice, pe baza documentației tehnico-economice aprobate;

■ angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, numai în legătură cu activitatea instituției și pentru obiective cuprinse în lista de investiții;

■ modul de întocmire a notelor de fundamentare privind solicitarea alocațiilor, subvențiilor, și a celorlalte forme de sprijin financiar.

g) identificarea eventualelor căderi, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Obiectivele prezentate mai sus și urmărite de auditorii publici externi cu ocazia acțiunii de audit financiar nu au avut caracter limitativ, fiind completate, pe parcursul misiunii, cu acele obiective considerate necesare în raport de constatările efectuate, potrivit competențelor legale.

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

a) Contextul instituțional

Comuna Gângiova este situată în sudul județului Dolj, în lunca vestică a râului Jiu, pe terasa Malu Mare și ocupă o suprafață totală de 5347 de hectare. Comuna are în componența sa următoarele localități: Gângiova (ca nucleu administrativ) și satul Comoșteni.

Activitatea U.A.T.C. Gângiova vizează rezolvarea, în condițiile legii, a problemelor privind dezvoltarea economico-socială, asigurarea gestionării bugetului local și soluționarea problemelor de ordin edilitar.

Activitățile specifice zonei includ: agricultura, cultura de cereale și plante tehnice, creșterea animalelor (bovine, ovine și porcine), apicultura și pescuitul. Din populația activă a comunei, majoritatea lucrează în agricultură și creșterea animalelor.

În comuna Gângiova sunt înregistrați un număr redus de agenți economici, toți cu capital privat, din care majoritatea cu profil de agricultură, comerț și alimentație publică.

Primăria Gângiova este o unitate administrativ-teritorială în cadrul căreia 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 și executive, administrează sau dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată a localității.

U.A.T.C. Gângiova, al cărei primar are calitatea de ordonator principal de credite, are în subordine Școala Gimnazială (2 școli și 2 grădinițe), al cărei conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite.

b) Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare ale entității auditate, modul de organizare și funcționare al acesteia, precizarea bugetului total alocat entității auditate, precum și a cheltuielilor aferente perioadei auditate

Activitatea entității auditate este îndreptată către interesele prezente și de perspectivă ale cetățenilor, desfășurându-se cu respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale acestora și cu aplicarea actelor normative, orientându-se în special asupra:

- ✦ realizării autonomiei locale;
- ✦ rezolvării tuturor problemelor în condițiile legii;
- ✦ administrarea domeniului public și privat al comunei;
- ✦ asigurarea cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local.

Realizarea obiectivelor entității este influențată de nivelul veniturilor pe care le încasează, în funcție de numărul de persoane fizice și juridice de pe teritoriul administrativ al acesteia, de modificarea legislației, de obținerea de finanțări interne sau externe ș.a.

Factorii care pot influența modul de îndeplinire a obiectivelor de către entitatea auditată, sunt de ordin legislativ, economic și social.

Organigrama și statul de funcții ale Primăriei comunei Gângiova, cu aplicabilitate în anul 2019, au fost aprobate prin HCL nr. 22/30.05.2016 și HCL 25/24.10.2019.

Reiterând, Primarul comunei Gângiova are calitatea de **ordonator principal de credite**, având în subordine **un ordonator terțiar de credite**, respectiv Directorul Școlii Gimnaziale.

Relațiile funcționale ale entității auditate sunt cu:

- *Instituția Prefectului județului Dolj* pentru legalitatea actelor administrative;

- *Administrația Finanțelor Publice* pentru buget, finanțe, contabilitate.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, atât bugetul inițial, cât și bugetul final ale U.A.T.C. Gângiova au fost aprobate hotărâri ale Consiliului Local, în structura detaliată mai jos:

-mii lei-

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A. VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	3.158	4.280	4.056	128,4	94,8
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vârșăminte, alte venituri	636	636	600	94,3	94,3
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	769	769	741	96,4	96,4
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.588	1.943	1.886	118,8	97,1
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	165	932	829	502,4	88,9
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	0	0	0	0
B. CHELTUIELI-TOTAL	4.713	5.835	5.322	112,9	91,2
(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)					
1. Cheltuieli de personal	1.910	1.961	1.923	100,7	98,1
2. Bunuri și servicii	732	1.144	848	115,9	74,1
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
4. Subvenții	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	91	0	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	0	0	0	0	0
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.472	1.472	1.471	99,9	99,9
9. Asistență socială	296	313	253	85,5	80,8
10. Alte cheltuieli	6	11	11	183,3	100
11. Cheltuieli de capital	206	934	816	396,1	87,4
12. Operațiuni financiare	0	0	0	0	0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					

În baza bilanțurilor contabile, evoluția patrimoniului U.A.T.C. Gângiova, în perioada 2017-2019, se prezintă conform informațiilor înscrise în tabelul următor.

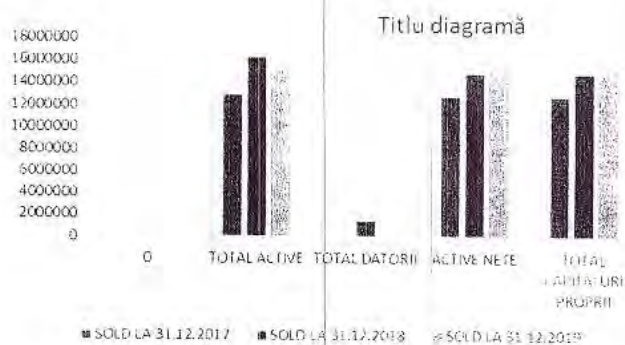
Evoluția patrimoniului U.A.T.C. Gângiova în perioada 2017 – 2019

DENUMIRE INDICATORI	SOLD LA 31.12.2017	SOLD LA 31.12.2018	SOLD LA 31.12.2019	2019- 2017	2019- 2018
0	1	2	3		
Total active necurente	11.084.252	10.492.826	13.947.202	2.862.950	3.454.376
Total active curente	1.860.529	5.806.460	1.356.730	-503.799	-4.449.730
TOTAL ACTIVE	12.944.781	16.299.286	15.303.932	2.359.151	-995.354

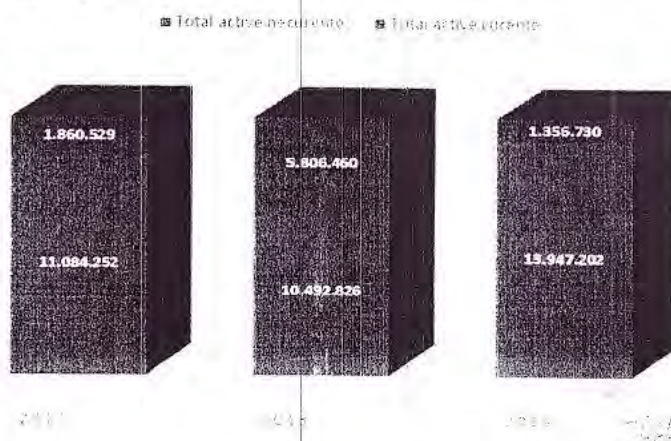
Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2019

Total datorii necurente	0	0	0		
Total datorii curente	117.192	1.465.303	159.040	41.848	1.306.263
TOTAL DATORII	117.192	1.465.303	159.040	41.848	1.306.263
ACTIVE NETE	12.827.589	14.833.983	15.144.892	2.317.303	310.909
TOTAL CAPITALURI PROPRII	12.827.589	14.833.983	15.144.892	2.317.303	310.909

În perioada 2017-2019 valoarea activelor nete/capitaluri proprii prezintă un trend crescător. În cazul activelor necurente creșterea se datorează în special investițiilor în curs de execuție precum și cele recepționate în anul 2019 reprezentând activul bilanțier terenuri și construcții. Principalele date din bilanțurile întocmite de UATC Gângiova privind evoluția elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii, pentru perioada supusă analizei 2017-2019 sunt prezentate și în graficul următor:

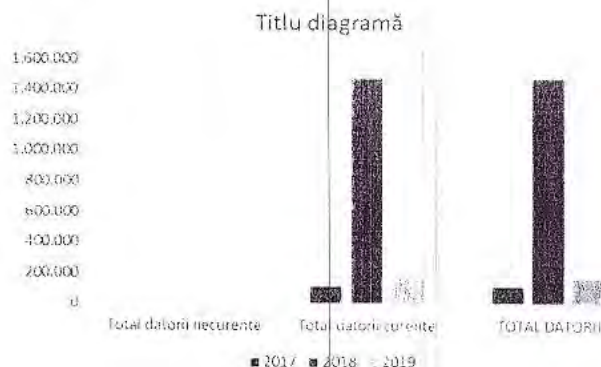


Analiza bilanțurilor contabile aferente perioadei 2017 – 2019, a evidențiat o tendință de creștere a *activelor necurente* dar și o *scădere a activelor curente*, așa cum reiese din graficul de mai jos:



Referitor la evoluția *datoriilor* pe intervalul 2017-2019, s-a evidențiat o tendință de scădere de la un exercițiu financiar la altul, urmare a diminuării datoriilor curente.

Evoluția datoriilor necurente și curente în perioada analizată 2017-2019 grafic se prezintă astfel:



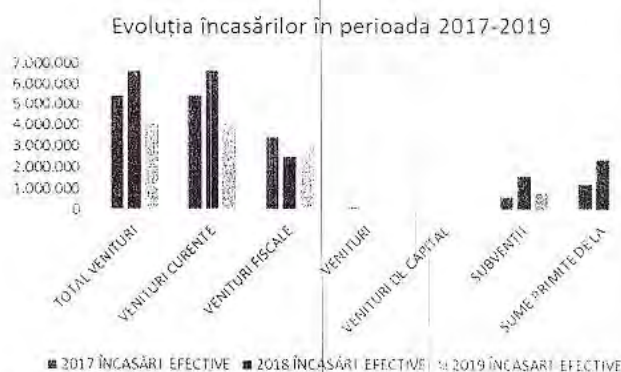
Evoluția veniturilor și cheltuielilor și în ultimii trei ani și execuția bugetară a acestora pe baza datelor cuprinse în contul de execuție bugetară

Situația prevederilor bugetare definitive și a încasărilor, din Conturile de execuție venituri ale bugetului local al Comunei Gângiova, în ultimii trei ani se prezintă astfel:

INDICATORI	2017		2018		2019	
	PREVEDERI DEFINITIVE	ÎNCASĂRI EFECTIVE	PREVEDERI DEFINITIVE	ÎNCASĂRI EFECTIVE	PREVEDERI DEFINITIVE	ÎNCASĂRI EFECTIVE
TOTAL VENITURI	5.518.000	5.456.891	6.211.000	6.621.781	4.280.000	4.055.744
VENITURI CURENTE	5.518.000	5.456.891	6.211.000	6.621.781	4.280.000	4.055.744
VENITURI FISCALE, total din care:	3.418.000	3.447.763	2.471.000	2.519.754	3.132.000	4.174.411
IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIG DE CAPITAL	793.000	820.569	723.000	716.638	769.000	745.217
IMPOZIT SI TAXE PE PROPRIETATE	392.000	451.578	402.000	476.081	392.000	505.357
IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	2.229.000	2.174.986	1.342.000	1.326.885	1.971.000	1.923.837
ALTE IMPOZITE SI TAXE FISCALE	4.000	630	4.000	150	0	0
VENITURI NEFISCALE, din care	140.000	82.887	140.000	41.841	216.000	52.282
VENITURI DIN PROPRIETATE	120.000	62.571	120.000	12.646	164.000	6.717
VÂNZĂRI DE BUNURI ȘI SERVICII	20.000	20.316	20.000	29.195	52.000	45.565
VENITURI DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0
SUBVENȚII	689.000	655.287	1.613.000	1.649.916	932.000	829.051
SUME PRIMITE DE LA UE /alți donatori	1.271.000	1.270.954	1.987.000	2.410.270	0	0

Audii financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2019

Grafic evoluția încasărilor la bugetul local al Comunei Gângiova, se prezintă astfel:



Așa cum reiese din prezentarea anterioară, veniturile bugetului comunei Gângiova prezintă un trend descendent în anul 2019 fiind cu 38,75 % mai mici decât cele aferente anului 2018 și cu 21,56% mai mici față de anul 2017. Scădere înregistrată se datorează faptului că în anul 2019 nu au mai fost atrase surse de finanțare din fonduri externe nerambursabile.

Gradul de realizare a veniturilor previzionate în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019

Indicatori	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări realizate	%
TOTAL VENITURI	3.158.000	4.280.000	4.055.744	94,76
Venituri curente	3.158.000	4.280.000	4.055.744	99,36
<i>Venituri fiscale, din care:</i>	<i>2.777.000</i>	<i>3.132.000</i>	<i>3.174.411</i>	<i>101,35</i>
Impozit pe venit, profit și câștig de capital	769.000	769.000	745.217	96,91
Impozit și taxe pe proprietate	392.000	392.000	505.357	129,33
Impozite și taxe pe bunuri și servicii	1.616.000	1.971.000	1.923.837	97,61
Alte impozite și taxe fiscale	0	0		X
<i>Venituri nefiscale, din care:</i>	<i>216.000</i>	<i>216.000</i>	<i>52.282</i>	<i>24,2</i>
Venituri din proprietate	164.000	164.000	6.717	4,1
Vânzări de bunuri și servicii	52.000	52.000	45.565	93,39
Venituri din capital	0	0	0	x
Subvenții	165.000	932.000	829.051	88,95
Sume primite de la UE				

Pe baza informațiilor prezentate prin intermediul tabelului de mai sus, prin raportare la prevederile bugetare definitive, s-a constatat că încasările au fost realizate în procent de 94,76%.

Situația prevederilor definitive și plăților efectuate conform Conturilor de execuție cheltuieli ale bugetului local al Comunei Gângiova în ultimii trei ani se prezintă astfel:

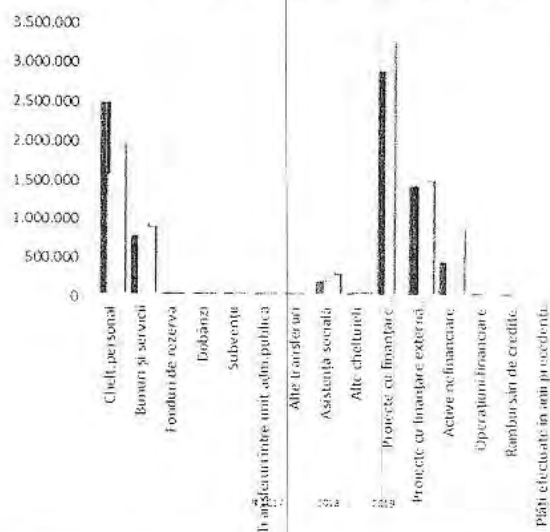
Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2019

	2017		2018		2019	
	PREVEDERI DEFINITIVE	PLĂȚI EFFECTIVE	PREVEDERI DEFINITIVE	PLĂȚI EFFECTIVE	PREVEDERI DEFINITIVE	PLĂȚI EFFECTIVE
0	1	2	3	4	5	6
TOTAL BUGET	9.389.000	7.904.425	7.634.000	6.489.260	5.835.000	5.321.889
CHELTUIELI CURENTE	8.947.000	7.555.252	6.924.000	5.833.040	4.901.000	4.506.284
Chelt.personal	2.448.000	2.441.793	1.555.000	1.546.146	1.961.000	1922.702
Bunuri și servicii	771.000	726.747	955.000	893.601	1.144.000	848.618
Asistență socială	189.000	148.690	225.000	166.774	313.000	252.989
Alte cheltuieli	4.000	4.000	6.000	5.970	11.000	10.984
Proiecte cu finanțare nerambursabilă(FEN) Postaderare)	3.274.000	2.844.032	4.183.000	3.220.549	0	0
Proiecte cu finanțare externă nerambursabilă cadrul financiar 2014-2020	1.811.000	1.389.990			1.472.000	1.470.955
CHELTUIELI DE CAPITAL	495.000	403.382	710.000	686.220	934.000	815.641
Active nefinanciare	495.000	403.382	710.000	686.220	934.000	815.641
Active financiare						
Operațiuni financiare						
Rambursări de credite						
PLĂȚI ANI PRECED. RECUPERATE	-53.000	-54.209		-30.000		

Conform informațiilor prezentate prin intermediul tabelului de mai sus, prin raportare la creditele bugetare definitive, s-a constatat că plățile efectuate s-au încadrat în prevederile aprobate, în fiecare dintre cei trei ani. Referitor la acest aspect, gradul de încadrare a fost de 84,19% în anul 2017, 85,01% în anul 2018 și 91,21% în anul 2019.

Grafic, situația plăților efectuate pe capitole bugetare, conform Conturilor de execuție cheltuieli ale bugetului local al Comunei Gângiova în ultimii trei ani se prezintă astfel:

Evoluția plăților în perioada 2017-2019



Gradul de realizare a cheltuielilor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019

0	PREVEDERI INIȚIALE	PREVEDERI DEFINITIVE	PLĂȚI EFFECTIVE	%	%	%
0	1	2	3	4=2/1	5=3/1	6=3/2
TOTAL BUGET	4.713.000	5.835.000	5.321.889	123,81	112,92	91,21
CHETUIELI CURENTE	4.507.000	4.901.000	4.506.248	108,74	99,98	91,95
Chelt.personal	1.910.000	1.961.000	1.922.702	102,67	100,67	98,05
Chelt.unuri și servicii	732.000	1.144.000	848.618	156,28	115,93	74,18
Fond de rezervă bugetară	91.000	0	0			
Asistență socială	296.000	313.000	252.989	105,74	85,47	80,83
Alte cheltuieli	6.000	11.000	10.984	183,33	183,07	99,85
Proiecte cu finanțare nerambursabilă EADR	1.472.000	1472.000	1470.955	100,0	100,0	99,93
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent						
CHETUIELI DE CAPITAL	206.000	934.000	815.641	453,4	395,94	87,33
Invest. nefinanciare	206.000	934.000	815.641	453,4	395,94	87,33
Invest. financiare	0	0	0	x	x	x
OPERATIUNI FINANCIARE				x	x	x
Rambursări de credite				x	x	x

c) Modul de organizare a sistemului contabil

În scopul identificării și evaluării corecte a riscurilor la nivelul entității auditate, un rol important îl are înțelegerea sistemului contabil și a sistemului informatic.

În cadrul entității auditate, există organizat *Serviciul Buget, Finanțe, Contabilitate, Impozite și Taxe Locale*, în cadrul căruia, potrivit Statului de funcții, își desfășoară activitatea 5 persoane (din care: 3 persoane pe domeniul financiar-contabil și 2 persoane pe domeniul impozite și taxe locale).

Contabilitatea U.A.T.C. Gângiova este organizată și condusă în partidă dublă, de către persoanele din cadrul structurii anterior menționate, având în vedere prevederile *Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare* și ale *O.M.F.P. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare*.

Entitatea prelucrează automat datele contabile cu ajutorul programului informatic Expert, întreținut de societatea comercială specializată în domeniu de la care a fost achiziționat. Sistemul informatic de prelucrare automată a datelor contabile asigură păstrarea acestora pe suport tehnic, întocmirea registrelor contabile obligatorii, precum și obținerea situațiilor de raportare.

Situațiile financiare la 31.12.2019 au fost întocmite în baza prevederilor *Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare*, ale *Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, ale *O.M.F.P. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare*, precum și ale *Ordinului Ministerului Finanțelor Publice pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2019*.

d) Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

La nivelul U.A.T.C. Gângiova, activitățile de control intern/managerial sunt organizate și funcționează după cum urmează:

- în baza Dispoziției ordonatorului de credite nr. 353/19.08.2015, la nivelul U.A.T.C. Gângiova, s-a actualizat componența *Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control managerial din cadrul U.A.T.C. Gângiova*, precum și Regulamentul de organizare și funcționare a acesteia;
- echipei de audit i-a fost prezentat Programul de Dezvoltare a Sistemului de Control Intern Managerial al Primăriei Comunei Gângiova, care, în conformitate cu prevederile *Ordinului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, modificat și completat prin Ordinul nr. 200/2016*, cuprinde obiectivele, activitățile, responsabilitățile și termenele măsurilor de control luate de către conducerea entității;
- în baza răspunsurilor formulate de conducerea U.A.T.C. Gângiova la *Chestionarul minimal pentru evaluarea sistemului de control intern* (Macheta nr. 4), referitor la evaluarea performanțelor, la nivelul entității, au fost stabiliți indicatori de performanță pentru activitățile desfășurate, în vederea monitorizării eficacității și atingerii obiectivelor;
- cu privire la managementul riscului, echipei de audit i-a fost prezentat Registrul riscurilor al U.A.T.C. Gângiova, întocmit prin centralizarea registrelor de riscuri de la nivelul compartimentelor;
- există o *Procedură de sistem privind managementul riscurilor* (cod PS-04);
- au fost elaborate și aprobate proceduri formalizate aferente activităților procedurabile identificate;
- controlul financiar preventiv propriu este organizat conform prevederilor *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, modificată și completată* și Dispoziției ordonatorului de credite nr. 56/03.12.2003 privind exercitarea activității de control financiar preventiv propriu, cuprinzând în anexe aspecte privitoare la lista operațiunilor supuse vizei, persoana care are sarcina exercitării CFPP, salariații care au sarcina de a întocmi note justificative de fundamentare sau oportunitate în vederea obținerii vizei de CFPP, circuitul documentelor pentru documentele aferente proiectelor de operațiuni supuse CFPP, precum și Registrul proiectelor de operațiuni prevăzute a fi prezentate la viza de control financiar preventiv propriu; ulterior, cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv a fost emisă Dispoziția nr. 71/26.08.2011;
- în anul 2019 nu au existat operațiuni refuzate la viza de CFPP;
- prin Dispoziția nr. 70/26.08.2011 au fost aprobate Norme metodologice privind ALOP, fiind nominalizate persoanele cu atribuții privind supravegherea, organizarea, ținerea evidenței, actualizarea și raportarea angajamentelor bugetare și legale; în completarea acesteia, prin Dispoziția nr. 133/14.03.2014 s-a nominalizat persoana cu atribuții privind întocmirea propunerilor, angajamentelor și ordonanțelor de plată a cheltuielilor U.A.T.C. Gângiova;
- organigrama U.A.T.C. Gângiova nu este disponibilă publicului larg, întrucât entitatea nu dispune de un site prin intermediul căruia să poată disemina informații;
- la solicitarea conducătorului entității, periodic, se realizează raportări privind activitatea compartimentelor din cadrul U.A.T.C. Gângiova;
- În anul 2019 entitatea a semnat acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea funcției de audit public intern cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară AUDIT –MH(3359/01.08.2019). În anul 2019 a fost efectuată misiunea de audit " Auditul sistemului contabil, alocarea creditelor bugetare,

Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2019

controlul financiar propriu și casierie" fiind întocmit raportul de audit înregistrat sub nr.5129/31.10.2019.

Pe baza acestei evaluări, considerăm că sistemul de control intern/managerial al entității auditate este conform și pare să funcționeze bine.

Având în vedere prevederile pct. 458 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr 155/2014, publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014, în urma evaluării sistemului de control intern, auditorii publici externi stabilesc un nivel mediu de încredere pentru modul de implementare a controlului în întreaga entitate.

e) Evaluarea riscurilor

Pentru realizarea obiectivelor de audit au fost aplicate proceduri analitice de evaluare a riscului, cu scopul de a identifica zonele predispuse la vulnerabilități, în care, de regulă, potențialele erori materiale pot înregistra valori maxime.

În consens cu prevederile standardelor de audit, s-a impus definirea clară a categoriilor de operațiuni economice, materializată prin divizarea tranzacțiilor, după natura și/sau conținutul acestora.

Pe cale de consecință, după evaluarea managementului U.A.T.C. Gângiova și a mediului său de control, s-a procedat la divizarea situațiilor financiare în categorii de operațiuni economice care au fost auditate, realizându-se o grupare a cheltuielilor pe categorii economice specifice.

În urma analizei contului de execuție și a bilanțului contabil, s-a optat pentru selectarea indicatorului *plăți exclusiv primărie*, ca bază de calcul la stabilirea materialității, iar fiecărei categorii de operațiuni i s-a asociat un anume tip de risc, dat de susceptibilitatea ca anumite tranzacții să conțină erori.

Evaluarea riscului a vizat următoarele componente: *riscul inherent, riscul de control și riscul de nedetectare*.

Riscul inherent reprezintă susceptibilitatea ca o categorie de operațiuni economice să conțină erori/abateri semnificative, fie individual, fie cumulat cu erorile/abaterile altor categorii de operațiuni economice, presupunând, printre altele, că în entitatea verificată nu există/nu sunt implementate controale interne.

Evaluarea riscului inherent s-a realizat pentru fiecare categorie de operațiuni în raport de: *natura activităților entității, operațiunile economice neobișnuite, raționamentul profesional al auditorilor, activele susceptibile a fi deturnate, numărul locațiilor, precum și complexitatea reglementărilor legale*.

Riscul de control reprezintă riscul ca o eroare/abateră semnificativă să se producă fără a fi prevenită, detectată sau corectată în timp util de către sistemul de control intern și sistemul contabil al entității auditate.

După evaluarea mediului de control, riscul inherent și riscul de control asociat categoriilor de operațiuni economice au fost apreciate ca fiind de nivel *mediu*, întrucât s-a apreciat că riscul de apariție a erorilor în situațiile financiare s-a situat la un nivel mediu, la această evaluare contribuind și principiul scepticismului profesional al auditorilor.

Riscul de nedetectare reprezintă probabilitatea ca procedurile aplicate de către auditorii publici externi să nu detecteze deficiențele care există într-o categorie de operațiuni economice și care pot fi semnificative în mod individual sau atunci când sunt cumulate cu denaturări din alte categorii de operațiuni economice.

Pe baza raționamentului profesional, echipa de audit evaluează **riscul de audit** la nivelul entității auditate ca având un nivel *mediu*.

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

a) Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Pentru stabilirea pragului de semnificație (materialitatea), s-au calculat valorile numerice prin aplicarea procentelor de 0,5%, 1%, 1,5% și 2% pentru următoarele categorii de operațiuni economice reflectate în situațiile financiare:

Baza materialității	Valoarea categoriei	0,5%	1%	1,5%	2%
Total active la 31.12.2019	15.303.932	76.520	153.039	229.650	306.078
Venituri totale la 31.12.2019	4.055.744	20.289	40.577	60.836	81.115
Plăți efectuate la 31.12.2019	3.850.934	19.255	38.509	57.764	77.018

Prin exercitarea raționamentului profesional, echipa de audit a stabilit pragul de semnificație (nivelul materialității) la 77.018 lei, prin aplicarea procentului de 2% asupra totalului plăților unității administrative. S-a decis alegerea unui prag al materialității de 2%, apreciindu-se că acesta exprimă un grad de acuratețe prudent al situațiilor financiare.

Valorile stabilite pentru pragul de semnificație, în cadrul fiecărei categorii, au semnificația pragului peste care orice eroare (sau sumă a erorilor) conduce la modificarea opiniei auditorilor cu privire la corectitudinea situațiilor financiare.

Echipa de audit a considerat că baza cea mai potrivită pentru stabilirea nivelului materialității o constituie plățile nete, având în vedere interesul Consiliului local în ceea ce privește cheltuirea resurselor financiare ale bugetului local, cu respectarea prevederilor legale.

b) Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Din analiza probelor de audit obținute a rezultat că principalii factori care au influențat activitatea entității auditate au fost:

1. Factori externi

Factorul politic reprezentat de Consiliul Local, care în calitate de autoritate publică deliberativă, adoptă hotărâri ce direcționează activitatea executivului (aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli, aprobarea contului de execuție, administrarea patrimoniului). Consiliul Local manifestă interes pentru situațiile financiare și are rol activ în cunoașterea, prin comisiile de specialitate și în plen, a problemelor ce se dezbate, formulând observații pertinente. Se apreciază că interesul Consiliului Local ca utilizator al situațiilor financiare este normal și nu se manifestă prin efecte blocajante.

Alt factor extern important este cel de ordin **legislativ**. Se apreciază că activitatea entității este puternic legiferată, atât în ceea ce privește veniturile și cheltuielile, cât și problemele ce vizează administrarea patrimoniului, iar legislația este percepută ca fiind complexă, în special în ceea ce privește modificările repetate sau unele dispoziții lacunare ori interpretabile. Ca domenii legislative cu impact se evidențiază cele care se referă la Codul fiscal și celelalte acte normative emise în baza acestuia, precum și cele care se referă la salarizarea personalului.

2. Factori interni

La acest nivel, se evidențiază în special **insuficiența surselor pentru finanțarea activităților specifice**, de natura celor prevăzute de *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale*, ceea ce impune abordarea obiectivelor pe priorități.

c) Categoriile de operațiuni economice auditate și procedurile de audit utilizate

Pentru realizarea obiectivelor de audit prezentate și în vederea evaluării activității financiar - contabile a entității, au fost aplicate **proceduri analitice de evaluare a riscului**, cu scopul de a identifica zonele predispuse la vulnerabilități, în care, de regulă, potențialele erori materiale pot înregistra valori maxime. Astfel, informațiile au fost analizate prin studierea datelor financiare și nefinanciare, prin analiza indicatorilor și a tendințelor semnificative ale acestora, dar și prin investigarea fluctuațiilor și a relațiilor în concordanță cu alte informații relevante.

Pornind de la concluziile rezultate în urma evaluării sistemului de control intern, pe baza raționamentului profesional au fost identificate și evaluate riscurile la nivelul entității auditate pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului.

Astfel, în consens cu prevederile standardelor de audit, au fost **definite principalele categorii de operațiuni economice**, ceea ce a condus la divizarea tranzacțiilor, după natura și conținutul acestora.

Prin **procedurile analitice** au fost analizate datele, indicatorii, tendințele semnificative, inclusiv investigarea fluctuațiilor și a relațiilor care au fost considerate inconsecvente față de alte informații relevante sau care au generat abateri de la valorile așteptate.

Totodată, au fost testate în ce măsură operațiunile economice au fost înregistrate în evidența contabilă, dacă au fost declarate cu precizie, dacă sunt reale și efectuate în concordanță cu reglementările legale. Astfel, prin aplicarea **testelor de detaliu** au fost efectuate verificări de detaliu asupra tranzacțiilor și operațiunilor economice ale entității, utilizându-se tehnici specifice de obținere a probelor de audit, cum ar fi:

- **inspecția** – constând în examinarea registrelor de contabilitate pentru a identifica dacă datele înregistrate în acestea corespund cu cele existente în documentele justificative în condițiile respectării prevederilor legale, respectiv examinarea unor obiective de investiții și a unor bunuri din patrimoniul primăriei;
- **observarea** – presupunând urmărirea activităților, proceselor sau a procedurilor interne realizate de către persoane din cadrul entității verificate;
- **investigarea/interviuearea** – constând în obținerea de date și informații de la persoanele abilitate din interiorul și din exteriorul entității verificate;
- **recalcularea** – presupunând verificarea acurateții calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile, prin reluarea calculelor.
- **reefectuarea** – presupunând aplicarea de către auditorii publici externi, în mod independent, a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea verificată în cadrul controlului intern.

În vederea formulării unei opinii de audit pertinente, precum și pentru obținerea unor probe relevante sub toate aspectele semnificative, echipa de audit a utilizat și combinația diferitelor tipuri de teste sau proceduri.

Probele de audit, respectiv datele și informațiile obținute, au fost utilizate pentru a verifica dacă managementul și personalul entității auditate au acționat în conformitate cu principiile stabilite prin procedurile, politicile și standardele adoptate și dacă au folosit resursele în mod economic, eficient și eficace.

La colectarea și documentarea probelor de audit, s-a urmărit ca acestea să fie **complete** (suficiente, corespunzătoare în vederea atingerii obiectivelor auditului, imparțiale, de încredere și fiabile), **relevante** și **rezonabile** în sprijinirea raționamentului profesional al auditorilor.

Astfel, au fost utilizate următoarele tipuri de probe de audit:

Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2019

* *probe fizice* prin observarea directă (la fața locului);
 * *probe verbale* obținute de la angajați entității implicați în activitățile auditate;
 * *probe documentare* obținute sub formă de acte și/sau documente, în formă scrisă și în format electronic;

* *probele analitice* obținute ca urmare a verificării, interpretării și analizării datelor rezultate din activități legate de organizarea și managementul aplicațiilor informatice.

Datele și informațiile colectate, au fost supuse unor cercetări cantitative și calitative cu caracter obiectiv, bazându-se pe descompunerea și studierea sistematică a fiecărei componente a proceselor, fenomenelor economice și a factorilor de influență.

În vederea selectării din situațiile financiare ale entității a categoriilor de operațiuni economice supuse auditării s-au avut în vedere următoarele:

- + realizarea obiectivului general al auditului financiar, cât și a obiectivelor specifice;
- + specificul entității auditate;
- + cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- + operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- + controalele efectuate de celelalte organe de control;
- + rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

Categoriile de operațiuni au fost selectate având în vedere cele prezentate și pe baza raționamentului profesional.

Ținând cont de nivelul mediu de încredere pentru modul de implementare a controlului intern al entității auditate s-a optat pentru **“abordarea bazată pe raționamentul profesional”**.

Categoriile de operațiuni și procedurile de audit care s-au aplicat pe fiecare categorie de operațiuni selectată în vederea auditării sunt:

Nr. crt.	Categorie de operațiuni economice	Total valoare categorie	Metoda de selectare a elementelor	Abordarea auditului	Proceduri de audit
1.	Active necurente	13.947.202	Selectarea tuturor elementelor	abordarea bazată pe proceduri de fond	• teste ale controalelor • teste de detaliu • inspecția • recalcularea
2.	Creanțe bugetare	784.271	Selectarea elementelor specifice	abordarea bazată pe proceduri de fond	• teste ale controalelor • teste de detaliu • inspecția • recalcularea
3.	Venituri din impozite și taxe pe proprietate	506.966	Selectarea elementelor specifice	abordarea bazată pe proceduri de fond	• teste ale controalelor • teste de detaliu • inspecția • recalcularea
4.	Plăți pentru cheltuieli de personal – activitatea proprie	1.917.234	Selectarea elementelor specifice	abordarea bazată pe proceduri de fond	• teste ale controalelor • teste de detaliu • inspecția • recalcularea
5.	Plăți pentru bunuri și servicii – activitatea proprie	754.056	Selectarea elementelor specifice	abordarea bazată pe proceduri de fond	• teste ale controalelor • teste de detaliu • inspecția • recalcularea
6.	Plăți pentru cheltuieli de capital – activitatea proprie	815.641	Selectarea tuturor elementelor	abordarea bazată pe proceduri de fond	• teste ale controalelor • teste de detaliu • inspecția

Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2019

Plăți pentru transferuri și deschideri de credite la ordonatorii terțiari	122.328	Selectarea elementelor specifice	abordarea bazată pe proceduri de fond	- recalcularea - teste ale controalelor - teste de detaliu - inspecția - recalcularea
---	---------	----------------------------------	---------------------------------------	---

d) Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările

În vederea obținerii probelor de audit necesare fundamentării opiniei de audit, prezentării constatărilor, formulării concluziilor și recomandărilor, au fost evaluate aserțiuni de audit specifice fiecărei categorii de operațiuni economice, reprezentând „afirmații” ale conducerii entității auditate.

Astfel, în etapa de execuție au fost colectate probele de audit, ca urmare a aplicării procedurilor de audit reprezentând proceduri analitice și teste de detaliu asupra unui eșantion constituit pe baza raționamentului profesional, în funcție de nivelul de risc stabilit în urma evaluării.

Considerăm că probele de audit pe care echipa de audit le-a obținut, asigură gradul de adecvare și suficiență pentru confirmarea caracterului real al operațiunilor economice ale U.A.T.C. Gângiova, în scopul detectării erorilor/abaterilor din activitatea entității reflectate în situațiile financiare, și a reducerii riscului de audit la un nivel acceptabil.

e) Probele de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Probele de audit obținute ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar sunt prezentate în anexele procesului verbal de constatare încheiat la data de 20.11.2020 la Unitatea Administrativ – Teritorială Comuna Gângiova, Județul Dolj.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar cu privire la:

a) Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale

a.1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

a.1.1 Referitor la evidența contabilă a creanțelor fiscale

Din verificarea efectuată privind modul de reflectare în evidența contabilă a creanțelor fiscale ale bugetului local în anul 2019, s-a constatat că entitatea auditată nu a înregistrat în evidența contabilă creanțele bugetare pe bază de acte administrative (decizii de impunere) prin intermediul cărora se individualizează și se dimensionează obligația de plată a contribuabililor.

Astfel, a fost denaturat soldul contului 464 "Creanțe ale bugetului local. De asemenea, nu există concordanță între datele din evidența fiscală, evidența contabilă și cele raportate în bilanțul contabil la 31.12.2019 deoarece, potrivit evidenței fiscale (lista de rămășițe), creanțele bugetare la 31.12.2019 erau în sumă de 796.569 lei, iar în evidența contabilă și în bilanțul încheiat la 31.12.2019 era evidențiată suma de 784.271, rezultând astfel o diferență de 12.298 lei.

De asemenea s-a constatat că entitatea nu conduce evidența contabilă a creanțelor bugetare, analitic, pe contribuabili, și în cadrul acestora pe categorii de impozite și taxe conform clasificăției bugetare.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 12.298 lei și reprezintă creanțe bugetare care nu au fost înregistrate în evidența contabilă.

a.1.2 Referitor la calculul și înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor cu amortizarea pentru mijloacele fixe aflate în patrimoniu.

În anul 2019, entitatea auditată nu a calculat și nu a înregistrat în evidența contabilă cheltuielile cu amortizarea pentru mijloacele fixe aflate în patrimoniu, care îndeplinesc

condițiile prevăzute de art. 3, alin. 2, lit. a) și b) din Legea nr. 15/1994, actualizată, privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, în sensul că au o valoare de intrare mai mare de 2.500 lei, limită stabilită prin H.G. nr.72/2014 privind reevaluarea imobilizărilor corporale și stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, și o durată normală de utilizare mai mare de un an, stabilită conform prevederilor H.G. nr. 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe. Nici în anul 2020 entitatea nu a calculat și nu a înregistrat amortizarea aferentă activelor corporale amortizabile.

Valoarea operațiunilor la care s-au constatat abateri este de 1.956.145 lei (1.614.712 lei amortizare până la 31.12.2019+341.433 lei amortizare an 2020) reprezentând valoarea amortizării necalculate și neînregistrate în evidența contabilă până la 30.11.2020.

În baza bilanțului la 31.12.2019 și a bilanțului la 30.11.2020, bilanțul prezentat nu este corect.

Din verificarea efectuată s-a constatat că UAT Comuna Gângiova, nu a înregistrat în patrimoniul, în inventarele entității și în situațiile financiare ale anului 2019 un număr de 5 telefoane mobile primite cu titlu gratuit de la ORANGE ROMÂNIA, bunuri ce au fost primite potrivit contractelor de servicii de telefonie mobilă și internet încheiate.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este în sumă totală de 13.862 lei și reprezintă valoarea bunurilor neînregistrate în patrimoniul entității.

În baza bilanțului la 31.12.2019 și a bilanțului la 30.09.2020, bilanțul prezentat nu este corect.

Din verificarea și analiza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că nu există concordanță între datele înscrise în bilanța de verificare la 31.12.2019 și datele prezentate în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2019 cu suma de 1.301.989 lei.

Astfel, în bilanț datele privind datoriile necurente, datoriile curente, rezultatul patrimonial al exercițiului (sold debitor) au fost prezentate la valori mai mici decât soldurile conturilor înscrise în bilanța de verificare.

Aceeași abatere a fost constatată și în cea ce privește situațiile financiare (bilanț contabil) întocmite la 30.09.2020.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 1.301.989 lei și reprezintă valoarea cu care au fost supraevaluate în bilanțul contabil activele nete, respectiv capitalurile proprii

Concluzie: Având în vedere constatărilor prezentate la punctele a.1.1. - a.1.4. auditorii publici externi nu au putut obține asigurarea rezonabilă că situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în integralitatea lor 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.

a.2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului unității administrativ teritoriale, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

a.2.1. Cu privire la modul de aplicare a procedurilor de executare silită (pct. 2.1. din Procesul verbal de constatare)

Din documentele prezentate, respectiv lista de rămășițe și registrul de rol nominal unic, s-a constatat că la data efectuării misiunii de audit, există creanțe fiscale provenite din amenzi pentru care s-a împlinit dreptul de a cere executarea silită.

Pentru aceste debite organul fiscal nu a început procedura de executare silită prevăzută de legislația în vigoare în interiorul termenului de prescriere, și nici nu a inițiat alte măsuri de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție.

Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2019

Astfel, urmare verificării eşantionului, ce cuprinde 20 contribuabili, s-a constatat că pentru un număr de 7 debite restante, s-a împlinit termenul de a cere executarea silită pentru creanțe în valoare de 4.005 lei, ca urmare a neaplicării tuturor măsurilor de executare silită.

Valoarea abaterii constatate este de 4.005 lei, reprezentând debite restante pentru care s-a împlinit dreptul de a cere executarea silită.

Neaplicarea prevederilor legale privind urmărirea și încasarea veniturilor în termenul de prescripție, a condus, implicit, la diminuarea veniturilor bugetului local..

Concluzie: Având în vedere abaterile prezentate la punctul a.2.1, auditorii publici externi nu au putut obține asigurarea rezonabilă că execuția bugetului (veniturilor) în cadrul entităților verificate respectă principiile legalității, regularității și eficienței.

a.3. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare

a.3.1. Referitor la efectuarea inventarierii patrimoniului și valorificarea rezultatelor acestora

În vederea efectuării inventarierii patrimoniului ordonatorul de credite a emis dispoziția nr.456/15.11.2019.

Din verificarea realizată cu privire la modul de efectuare a inventarierii patrimoniului U.A.T.C. Gângiova, au rezultat următoarele:

- imobilizările corporale în curs de execuție nu au fost inventariate;
- disponibilitățile aflate în conturi nu au fost inventariate prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont cu cele din contabilitatea entității;
- nu a fost efectuată inventarierea elementelor de natura capitalurilor proprii, prin întocmirea de situații analitice distincte;
- pentru conturile 421 "Personal – salarii datorate", 427 "Rețineri din salarii datorate terților", 431 "Asigurări sociale", 437 "Asigurări pentru șomaj", 444 "Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi", 464 "Creanțe ale bugetului local" nu au fost întocmite situații analitice de prezentare a componenței acestora.

Înscrierea în documentele de inventariere a unor informații incomplete, precum și posibilitatea consemnării în acestea a unor date nerezale determină apariția riscului ca între realitatea de pe teren și datele din evidența contabilă (scriptică) să apară în timp anumite neconcordanțe cu impact asupra situațiilor financiare întocmite, care, în acest context, nu mai pot oferi o imagine fidelă a poziției financiare.

Concluzie: Având în vedere abaterile prezentate la punctul a.3.1, auditorii publici externi nu au putut obține asigurarea rezonabilă că inventarierea și-a atins scopul principal, respectiv stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

a.3.2. Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită

a.3.2.1. Cu privire la acordarea voucherelor de vacanță

Din verificările efectuate s-a constatat că, pentru anul 2018, acordarea indemnizației de vacanță sub formă de vouchere nu s-a efectuat în toate cazurile proporțional cu perioada de exercitare a activității, respectiv cu timpul efectiv lucrat de fiecare salariat în cadrul entității, fapt ce a condus la acordarea nejustificată de vouchere de vacanță în valoare de 143 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere de 36 lei.

Astfel nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice astfel că, în exercițiul 2018, bugetul entității auditate a fost prejudiciat cu suma de 143 lei.

a.3.2.2 Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor pentru acordarea unor cadouri angajaților

Din analiza cheltuielilor efectuate pentru bunuri și servicii, s-a constatat acordarea în anul 2019 a unor cadouri în valoare de 1.170 lei către angajații entității și ai școlilor de pe raza comunei Gângiova, fără existența unei baze legale.

Angajarea fondurilor publice cu destinația menționată mai sus, s-a făcut fără a exista o bază legală, deoarece, acordarea acestor cadouri nu este autorizată în legi speciale sau în legile bugetare anuale.

a.3.2.3. Referitor la obiectivul "Reabilitare/modernizare Școala Gimnazială Gângiova"

Contractul de lucrări nr.2604 din 26.06.2018, încheiat între Comuna Gângiova în calitate de achizitor și SC RF CONSTRUCT SRL Craiova în calitate de executant, a avut ca obiect executarea lucrărilor de "Reabilitare/modernizare Școala Gimnazială Gângiova", în valoare de 215.686 lei la care se adaugă TVA de 40.908,34 lei, având surse de finanțare asigurate de la bugetul de local.

Pe baza documentelor prezentate, respectiv a centralizatoarelor situațiilor de plată pe lunile iulie 2018, august 2018 și ianuarie 2019 s-a reținut că, în perioada iulie 2018- ianuarie 2019 au fost executate lucrări în valoare de 215.625,50 lei fără TVA (256.594,34 lei cu TVA).

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că, situațiile de plată, nu au fost întocmite și acceptate la plată, în toate cazurile, cu respectarea prevederilor legale, fapt ce a condus la efectuarea de plăți necuvenite către executantul lucrărilor în sumă de 10.367,51 lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere de 1.762,47 lei.

Nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice astfel că, bugetul entității auditate a fost prejudiciat cu suma de 10.367,51 lei, ceea ce a condus și la denaturarea situațiilor financiare anuale încheiate la nivelul U.A.T.C. Gângiova.

a.3.2.4. Referitor la obiectivul "Reabilitare Școala Gimnazială Gângiova (desfacerea șarpantei vechi, centuri, Sarpanta, Invelitoare tabla Lindab corp școala fara etaj)"

Contractul subsecvent nr.2366 din 15.05.2017, încheiat între Comuna Gângiova în calitate de beneficiar și SC Eulipex Construct SRL Craiova în calitate de executant, a avut ca obiect executarea lucrărilor de "Reabilitare Școala Gimnazială Gângiova (desfacerea șarpantei vechi, centuri, Sarpanta, Invelitoare tabla Lindab corp școala fara etaj)", în valoare de 322.677,71 lei (271.157,74 lei + 51.519,97 lei TVA), având surse de finanțare asigurate de la bugetul de local.

Pe baza documentelor prezentate, respectiv a centralizatoarelor situațiilor de lucrări pe lunile august 2017, septembrie 2017 și decembrie 2017 s-a reținut că, în perioada august 2017- decembrie 2017 au fost executate lucrări în valoare de 320.923,48 lei (269.683,60 lei + 51.239,88 lei TVA).

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că, situațiile de plată, nu au fost întocmite și acceptate la plată, în toate cazurile, cu respectarea prevederilor legale, fapt ce a

condus la efectuarea de plăți necuvenite către executantul lucrărilor în sumă de 10.416,32 lei cu TVA.

Nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice astfel că, bugetul entității auditate a fost prejudiciat cu suma de 10.416,32 lei, ceea ce a condus și la denaturarea situațiilor financiare anuale încheiate la nivelul U.A.T.C. Gângiova.

a.3.2.5. Referitor la obiectivul "Reabilitare/modernizare Grădinița cu program normal Gângiova"

Contractul de lucrări nr.2605 din 26.06.2018, încheiat între Comuna Gângiova în calitate de achizitor și SC RF CONSTRUCT SRL Craiova în calitate de executant, a avut ca obiect executarea lucrărilor de "Reabilitare/modernizare Grădinița cu program normal Gângiova", în valoare de 136.439 lei la care se adaugă TVA de 25.923,41 lei, având surse de finanțare asigurate de la bugetul de local.

Pe baza documentelor prezentate, respectiv a centralizatoarelor situațiilor de plată pe lunile iulie 2018, august 2018 și septembrie 2018 s-a reținut că, în perioada iulie 2018-septembrie 2018 au fost executate lucrări în valoare de 136.439 lei fără TVA (162.362,41 lei cu TVA).

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că, situațiile de plată, nu au fost întocmite și acceptate la plată, în toate cazurile, cu respectarea prevederilor legale, fapt ce a condus la efectuarea de plăți necuvenite către executantul lucrărilor în sumă de 10.878,30 lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere de 2.393,22 lei.

Astfel, la solicitarea auditorilor publici externi, reprezentanții U.A.T.C. Gângiova și ai executantului au verificat pe teren lucrările executate, constatând că o parte din lucrările înscrise în situațiile de plată întocmite pentru lucrările de "REABILITARE" (vopsitorii, sistem de jgheaburi, burlane) și în situația de plată întocmită pentru lucrările de "INSTALAȚIE DETECTIE SI SEMNALIZARE INCENDIU" (săpătură, împrăștiere, compactare, udare și umplutură pământ) cuprinse în facturile nr.73/19.07.2018 și nr.79/28.08.2018, nu au fost executate în totalitate.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 10.878,30 lei inclusiv TVA și reprezintă valoarea unor categorii de lucrări neexecutate înscrise nejustificat în situațiile de plată, pentru care s-au calculat despăgubiri în valoare de 2.393,22 lei.

a.3.2.6 Cu privire la preluarea și reflectarea în evidența contabilă a bunurilor materiale rezultate din demolări

Din verificările efectuate s-a constatat că, până la data controlului, UATC Gângiova nu a preluat și înregistrat în evidența contabilă bunuri materiale (deșeuri lemn, țigle, plăci teracotă), în valoare de 7.378 lei, rezultate din demolările efectuate cu ocazia lucrărilor de reabilitare/modernizare realizate la imobilele în care funcționează Școala Gimnazială Gângiova, din care deșeurile de material lemnos în valoare de 4.725 lei nu se regăsesc în cadrul entității.

Astfel, cu toate că în situația de plată - deviz DECAR4 "DEMOLARE SI CONSOLIDARE" (obiectul -arhitectură corp I), anexată la centralizatorul situațiilor de lucrări executate la obiectivul de investiții „Reabilitare Școala Gimnazială Gângiova” pe luna august 2017 (anexa nr. 60) în baza contractului subsecvent nr.2366/15.05.2017, s-a consemnat desfășurarea șarpantelor pe suprafața de 646 mp și a învelitorilor din țigle pe suprafața de 668 mp, precum și demontarea planșelor din lemn pe suprafața de 159 mp, nu s-a procedat la preluarea și implicit la evidențierea în contabilitate a contravalorii materialelor rezultate.

Având în vedere acest aspect și ca urmare a solicitării auditorilor publici externi cu privire la identificarea (inventarierea) în vederea înregistrării în contabilitate a materialelor

rezultate din demolările efectuate, comisia constituită la nivelul UATC Gângiova a întocmit în urma verificărilor efectuate procesul verbal nr.5939 din 28.10.2020 prin care s-a constatat că:

- deșeurile de material lemnos, în cantitate de 31,5mc și valoare de 4.725 lei, rezultate din desfacerea șarpantei și demolarea planșului din lemn nu au fost înregistrate în evidența contabilă, nu au utilizate în cadrul entității și nu se regăsesc în depozitele UATC Gângiova;

- țigla recuperată de la acoperișul demolat, 4.640 buc. în valoare de 1.392 lei, și un număr de 841 plăci de teracotă în valoare de 1.261 lei, neînregistrate în evidența contabilă se regăsesc în depozitele entității.

Din cele prezentate rezultă că, datorită nepreluării și neevidențierii în contabilitate a materialelor rezultate din demolările efectuate odată cu reparațiile efectuate la clădirile deținute de UATC Gângiova, deșeurile de material lemnos rezultat din asemenea operațiuni nu au intrat în patrimoniu, nu au fost utilizate de către instituție, și nici nu există, în prezent, în cadrul entității auditate.

Concluzie: Având în vedere abaterile prezentate la punctele 3.2.1 și 3.2.6, auditorii publici externi nu au putut obține asigurarea rezonabilă ca execuția bugetului (cheltuieli) de către entitatea verificată respecta principiile legalității, regularității și eficienței.

4. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul U.A.T.C. Gângiova, conform prevederilor pct. 260 din RODAS

UATC Gângiova are în subordine un ordonator terțiar de credite, respectiv Școala Gimnazială Gângiova.

Plățile nete de casă efectuate în anul 2019 de Școala Gimnazială au totalizat 115.729 lei, respectiv 5.468 lei pentru cheltuieli de personal, 94.562 lei pentru bunuri și servicii, 4.714 lei pentru cheltuieli cu asistența socială și 10.984 lei pentru burse.

Așa cum rezultă din Nota de constatare (anexă la raportul de audit) nu au fost constatate neregulii sau abateri privind alocarea și utilizarea creditelor bugetare deschise.

5. Referitor la datoria publică locală

În anul 2019, U.A.T.C. Gângiova nu a avut în derulare contracte de împrumuturi.

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

În anul 2017 auditorii financiari externi din cadrul Camerei de Conturi Dolj, au efectuat misiunea de audit financiar al contului de execuție întocmit pentru anul 2016 la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Gângiova. Neregulile constatate cu acea ocazie au fost consemnate în raportul de audit nr. 4497/05.10.2017. Pentru înlăturarea neregulilor, conducerea Camerei de Conturi Dolj a emis Decizia nr. 126 din 03.11.2017.

Verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin această decizie a fost efectuată întocmindu-se în acest sens, *raportul de follow-up înregistrat sub nr. nr.6334 /16.11.2020.*

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

Așa cum reiese din Nota de conciliere nr. 6371/18.11.2020, încheiată în urma concilierii aspectelor constatate de auditorii publici externi, ca urmare a efectuării misiunii de audit privind „*Audit financiar asupra conturilor de execuție la data de 31.12.2019 la U.A.T.C. Gângiova*”, conducerea entității și-a însușit aspectele prezentate în proiectul de proces verbal de constatare, înaintat cu adresa nr. 4443/16.11.2020 și nu a avut puncte divergente față de abaterile constatate.

8. Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

În timpul misiunii de audit financiar, în vederea remedierii abaterilor constatate au fost luate următoarele măsuri:

* în timpul misiunii de audit financiar, entitatea auditată a calculat și înregistrat în evidența contabilă amortizarea în valoare de 1.956.145 lei, aferentă activelor corporale amortizabile din patrimoniu;

* în timpul misiunii de audit entitatea auditată a înregistrat bunurile în valoare de 13.862 lei în patrimoniul entității;

* instituția auditată, în vederea remedierii abaterilor constatate, a încasat suma de 143 lei și majorările de întârziere în sumă de 36 lei cu chitanța nr.1627220 din 21.10.2020;

* în timpul misiunii de audit financiar, instituția auditată, în vederea remedierii abaterilor constatate, a încasat suma de 1.170 lei și majorări de întârziere în sumă de 105 lei cu chitanța nr.1627290/06.11.2020;

* în timpul controlului executantului(SC RF CONSTRUCT SRL) a virat cu ordine de plată întocmite la data de 27.10.2020, în contul bugetului local, contravaloarea lucrărilor neexecutate și încasate necuvenit în sumă de 10.367,51 lei și majorările de întârziere calculate în suma de 1.762,47 lei, operate în extrasul de cont emis de Trezoreria Segarcea la data de 28.10.2020

* SC EULIPEX CONSTRUCT SRL Craiova a emis factura nr. 215 din 04.11.2020, prin care s-a stornat suma de 10.416,32 lei încasată necuvenit;

* SC RF CONSTRUCT SRL Craiova a emis factura nr. 139 din 26.10.2020 prin care s-a stornat suma de 10.878,30 lei și a virat cu ordine de plată întocmite la data de 27.10.2020, în contul bugetului local, contravaloarea lucrărilor neexecutate și încasate necuvenit în sumă de 10.878,30 lei și majorările de întârziere calculate în suma de 2.393,22 lei, operate în extrasul de cont emis de Trezoreria Segarcea la data de 28.10.2020;

* țiglele și plăcile de teracotă au fost înregistrate în contabilitatea entității auditate cu nota contabilă nr.1313 din 28.10.2020. Valoarea de 4.725 lei, aferentă deșeurilor de material lemnos, a fost înregistrată în contabilitate cu nota contabilă nr.1312 din 28.10.2020, în contul 461 "Debitori diverși", în vederea recuperării acestora. Suma de 4.725 lei, aferentă deșeurilor de material lemnos rezultat din recuperări care nu se regăsește în patrimoniul entității, a fost recuperată cu chitanța nr.1627315 din 11.11.2020

9. 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

Având în vedere constatările înscrise în prezentul raport de audit financiar, auditorii publici externi **nu au putut obține asigurarea că:**

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt **în totalitate** 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;

- situațiile financiare auditate 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.

Într-un rezumat succint al deficiențelor constatate, se poate concluziona că la nivelul entității, organizarea și ținerea contabilității nu s-a efectuat cu respectarea, în totalitate, a prevederilor legale.

De asemenea, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli publice fără respectarea prevederilor legale în vigoare, au influențat în mod negativ performanțele financiare ale entității.

Totodată, nu au fost asigurate premisele pentru exercitarea unui control ierarhic intern corespunzător, afectând acuratețea datelor raportate prin situațiile financiare întocmite de entitate la finele exercițiului bugetar auditat, conducând la înregistrarea unor cheltuieli nejustificate în evidența contabilă și la efectuarea unor plăți fără respectarea, în totalitate, a prevederilor legale în vigoare.

În vederea înlăturării abaterilor și neregulilor constatate au fost formulate următoarele recomandări:

- ◆ înregistrarea în contabilitate a creanțelor bugetului local reprezentând taxe și impozite pe baza titlurilor de creanță (decizii de impunere, procese verbale de calcul a majorărilor și penalităților) emise de către compartimentul de impozite și taxe;

- ◆ regularizarea sumelor la finele perioadelor de raportare, astfel încât anexele situațiilor financiare să reflecte real și exact operațiunile financiar-contabile, iar datele din situațiile financiare să fie corelate cu cele înscrise în balanța de verificare, corespunzător datelor din evidența fiscală și evidența contabilă;

- ◆ organizarea și conducerea evidenței contabile analitice a creanțelor bugetare pe categorii de impozite și taxe și în cadrul acestora pe contribuabili;

- ◆ entitatea verificată va întreprinde toate demersurile pentru întocmirea situațiilor financiare conform prevederilor legale astfel încât acestea să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

- ◆ Având în vedere că, în timpul misiunii de audit s-au constatat debite prescrise, în valoare de 4.005 lei, conducerea entității auditate va extinde verificările asupra tuturor persoanelor fizice și juridice care figurează cu debite neachitate, reprezentând amenzi, impozite și taxe, etc., în vederea stabilirii prejudiciului total (inclusiv beneficiile nerealizate), cauzat de neluarea măsurilor legale de încasare a veniturilor cuvenite bugetului local în termenul de prescripție, și va dispune măsurile legale care se impun pentru recuperarea acestuia;

- ◆ ordonatorul principal de credite va dispune inventarierea tuturor elementelor patrimoniale și stabilirea rezultatelor inventarierii cu respectarea întocmai a prevederilor OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

- ◆ Având în vedere că, la obiectivul de investiții *Reabilitare Școala Gimnazială Gângiova (desfacerea șarpantei vechi, centuri, Șarpanta, Învelitoare tabla Lindab corp școala fara etaj)* s-au constatat plăți nelegale în sumă de 10.416,32 lei, cauzate de decontarea unor categorii de lucrări neefectuate în totalitate, conducerea entității va dispune extinderea verificărilor, în vederea stabilirii întinderii prejudiciului și va asigura recuperarea acestuia.

10. Opinia auditorilor publici externi

Având în vedere constatările prezentate în prezentul raport de audit financiar, în temeiul prevederilor pct. 349 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, auditorii publici externi exprimă o **opinie contrară**.

Motivele care au determinat formularea acestei opinii sunt:

1. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu respectă în totalitate principiile legalității, regularității, economicității și eficienței.
2. Situațiile financiare auditate nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare.
3. Valoarea cumulată a erorilor constatate la nivelul populațiilor auditate se situează peste pragul de semnificație.

Astfel, valoarea neregulilor financiar-contabile și valoarea abaterilor cu impact financiar asupra situațiilor financiare este de 3.337.673,82 lei și reprezintă:

Nr. Crt.	Neregula/Abaterea	Abateri financiar-contabile	Venituri suplimentare	Prejudicii
0	I	2	3	4
1	- creanțe bugetare neînregistrate în evidența contabilă	12.298		
2	- amortizare necalculată și neînregistrată în evidența contabilă	1.956.145		
3	- bunuri de natura acivelor fixe și a obiectelor de inventar neînregistrate în patrimoniu	13.862		
4	- creanțe comerciale și datorii supraevaluate	1.301.989		
5	- creanțe bugetare prescrise			4.005
6	- vouchere de vacanță acordate nelegal			179
7	- plăți pentru cadouri efectuate fără justificare legală			1.275
8	- plăți pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Reabilitare/modernizare Școala Gimnazială Gângiova"			12.129,98
9	- plăți pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Reabilitare Școala Gimnazială Gângiova (desfacerea sarpantei vechi, centuri, Sarpanta, Invelitoare tabla Lindab corp școala fara etaj)"			10.416,32
10	- plăți pentru lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Reabilitare/modernizare Grădinița cu program normal Gângiova"			13.271,52
11	- materiale recuperate din demolări neînregistrate în evidența contabilă	7.378		4.725
	Total I	3.291.672		46.001,82
	TOTAL ABATERI (Col.2+col.3+col.4)	3.337.673,82		

Din compararea valorii totale a erorilor constatate, în sumă de 3.337.673,82 lei cu valoarea pragului de semnificație, în valoare de 77.018 lei, a rezultat că suma erorilor a depășit pragul de semnificație cu 3.260.655,82 lei, fapt ce a determinat echipa de audit să emită o opinie contrară.

* * *

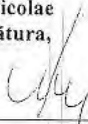
Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 223 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 6.404 din 20.11.2020 la entitatea auditată. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Un exemplar al procesului-verbal de constatare este lăsat entității verificate pentru a fi semnat și restituit echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

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

Auditori publici externi,

Dan Nicolae
Semnătura,



Naidan Zlatibor
Semnătura,



Președinte de sedință,
BUCATARU FLOREA

Secretar,
SASOVEANU IOANA