



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

56044/26.XI.2021

UATC Pârgărești

Nr. 7116/26.11.2021

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea *Pârgărești*, ziua 26 luna *noiembrie* anul 2021

Subsemnatul Bezerău Ciprian, având funcția de auditor public extern în cadrul Camera de Conturi a județului Bacău, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 43837 din data de 13.10.2021, al legitimației de serviciu nr. 2778. din data de 01.06.2010, am efectuat în perioada 18.10.2021 - 26.11.2021 acțiunea Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei la U.A.T.C. PARGAREȘTI, cod unic de identificare 4277862 având sediul în , nr. 50, Comuna Pîrgărești pentru perioada 01.01.2020 - 31.12.2020.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

Numele și prenumele	Funcția
Gheorghita Marius Gabriel	Primar
Gyorgy Levente Balasz	Vicerimar
Giurgiu Moldova Diana	Secretar General al UAT
Goleanu Elena	Compartiment Contabilitate, financiar si resurse umane

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 pe baza auditului efectuat.

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

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare anuale consolidate încheiate la data de 31.12.2020 de către UATC Pargaresti, având calitatea de ordonator principal de credite, cuprind: execuția bugetară pentru activitatea proprie a acesteia și execuția bugetară a ordonatorilor terțiari de credite, având următoarea structură:

Nr. crt.	Ordonatorul de credite	Credite bugetare inițial aprobate	Credite bugetare definitiv aprobate	Credite bugetare deschise/Sume alocate	Total plăți efective raportate prin contul anual de execuție bugetară de către toate entitățile existente	% din total execuție bugetară a ordonatorului principal de credite
		(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	
0	1	2	3	4	5	$6=5/4*100$
I	ORDONATOR PRINCIPAL CREDITE TOTAL, din care:	11.274.610	11.274.610	10.926.017	5.352.750	100%
1.1	UATC - Activitatea proprie	11.002.610	11.002.610	10.654.017	5.080.918	97.52%
1.2	Ordonator terțiar de credite Scoala gimnaziala	272.000	272.000	272.000	271.832	2.48%

Veniturile bugetului local

Pentru desfășurarea activității din anul 2020, UATC Pargaresti a avut la dispoziție resurse financiare totale în cuantum de **6.290.157 lei**, constituite din:

- **854.990 lei** venituri proprii din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri fiscale și nefiscale (*exclusiv cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit*), care reprezintă **13.6 %** din total venituri);
- **937.752 lei**, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, reprezentând **14.9 %** din total venituri;
- **4.404.003 lei** sume defalcate din TVA, reprezentând **70.01 %** din total venituri;
- **93.412 lei**, subvenții de la bugetul de stat și de la alte administrații și care reprezintă **1.49%** din total venituri bugetare.

Veniturile proprii încasate în anul 2020 în cuantum de **854.990 lei**, în baza HCL nr.74 din 20.12.2020 privind impozitele și taxele locale pentru anul 2020 prezintă următoarea structură:

lei

Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	Singure pe alte căi decât încasări	% încasări din prevederi definitive
VENITURI PROPRII – TOTAL, din care:	903.600	922.600	854.990	3.285	92,67%
Impozite și taxe pe proprietate	244.200	244.200	238.216	792	97,54%
Taxe pe utilizarea bunurilor și servicii specifice	143.400	143.400	141.810	1.237	98,89%
Alte impozite și taxe	26.000	26.000	20.746	132	79,79%
Venituri din concesiuni și închirieri	135.000	135.000	80.550	1.124	59,66%
Venituri din amenzi	90.000	90.000	83.835	93,17%	93,17%
Taxe extrajudiciare de timbru	5	5	5	100%	100%
Diverse venituri	263.000	282.000	289.447		102,64%
Impozit pe transferul proprietatilor omobiliare	2.000	2.000	381		19,05%

Plățile efectuate din bugetul local:

Plățile din bugetul local în anul 2020 , sursa A= 5.352.750,26 lei s-au efectuat pe următoarele destinații:

Nr. crt.	Capitolul de cheltuieli bugetare	Valoarea plăților efectuate (lei), din care:	activitatea proprie	ordonator terțiar de credite
0	1	2	3	4
1	51 - administrația publică locală	1.521.483,20	1.521.483,20	0,00
2	56 - transferuri cu caracter general	46.545,72	46.545,72	0,00
3	61 – ordine publică	31.716,78	31.716,78	0,00

4	65 – învățământ	271.831,55	0	271.831,55
5	66-sanatate	81.949,88	81.949,88	0,00
6	67 - cultură	553.115,00	553.115,00	0,00
7	68 – asistență socială	680.401,00	680.401,00	0,00
8	70 – locuințe, servicii și dezvoltare publică	552.545	552.545,67	0,00
9	74 – protecția mediului	317.650,26	317.650,26	0,00
10	84 - transporturi	1.295.511,11	1.295.511,11	0,00
TOTAL		5.352.750,26	5.080.918,71	271.831,55

2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

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

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

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

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) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) 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, 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;
- h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

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

3.1. Contextul instituțional

Comuna Pargărești, una din cele mai mici ca suprafață din județul Bacău se află în partea de sud-vest a orașului Tg. Ocna și este formată din satele Parau Boghii, Pargărești Satu Nou, Nicorești, Bahna. Se învecinează la nord-vest cu comuna Tg. Trotuș, iar la sud-vest cu comuna Bogdănești, la sud-vest cu comuna Oituz iar la nord-est cu orașul Tg. Ocna.

Suprafața localității Pargărești este de 2132.38 ha din care 1846.38 ha sunt terenuri agricole.

Populația totală este de 4796 persoane din care:

- 2409 persoane de sex masculine
- 2387 persoane de sex feminine

După credința ce o au și a ritualurilor practicate toți locuitorii acestei comune aparțin cultului religios-catolic și ortodox. În comuna Pargărești există 6 biserici, fiecare fiind deservită de câte un preot, toate acestea fiind active în viața spirituală a întregii comunități după cum urmează:

- biserica din sat Parau Boghii, având hramul „Sf. Dumitru”;
- biserica din sat. Pargărești, având hramul „Sf. Maria Regina”;
- biserica din sat. Satu Nou, având hramul „Sf. Mihail”;
- biserica veche și nouă din satul Nicorești, având hramul „Sf. Maria Îndurerată”;
- biserica din satul Bahna, având hramul „Înălțarea Sf. Cruci”.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:

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

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

În anul financiar supus auditului, respectiv 2020, autoritatea deliberativă a comunei a fost exercitată de consiliul local, constituit prin Hotărârea Consiliului local nr. 22 din 24.06.2016.

Consiliul Local al comunei Pargărești este compus din 13 consilieri + delegat satesc, aleși prin vot universal, secret și liber conform legii, pe listele partidelor politice, mandatele acestora fiind validate prin sentința nr. 2107 din 6.11.2020.

Consiliul local își desfășoară activitatea în baza Regulamentului de organizare și funcționare, aprobat prin HCL nr. 73 din 12.11.2020.

Consilierii locali își desfășoară activitatea pe comisii de specialitate, constituite în baza HCL nr. 72 din 12.11.2020.

În anul financiar 2020, autoritatea executivă a comunei a fost exercitată de:

- Gheorghiță Marius-Gabriel - primar, începând cu data de 29.10.2020 și în prezent,
- Gyorgy Levente-Balazs - viceprimar, începând cu data de 01.02.2020 și în prezent.

Principalul rol al instituției auditate constă în soluționarea unor probleme ale colectivității locale, privind:

- dezvoltarea economico-socială;
- administrarea domeniului public și privat al comunei;
- gestionarea serviciilor furnizate către cetățeni;
- cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Activitatea entității auditate își desfășoară activitatea conform cu cadrul legal care reglementează modul de funcționare al instituțiilor publice.

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

Activitatea aparatului de specialitate al primarului comunei în structură (stat de funcții și organigramă pentru anul 2017) aprobate prin HCL nr. 21 din 04.04.2017 și modificata prin Hotărârile Consiliului Local nr. 42 din 10.07.2017 este condusă și organizată în baza Regulamentului de organizare și funcționare, aprobat prin HCL nr. 73 din 12.11.

Organigrama și statul de funcții aprobate de Consiliul local prezintă următoarea structură de personal :

- primar și viceprimar – 2 posturi,
- secretar comună - 1 post,
- compartiment audit public intern – 1 post (vacant),
- compartiment achizitii publice - 1 post,
- compartiment financiar contabil – 2 posturi,
- compartiment taxe și impozite – 2 posturi,
- compartiment situații de urgență – 3 posturi (vacant),
- compartiment urbanism și amenajarea teritoriului - 1 post,
- compartiment administrativ și servicii – 4 posturi (4 posturi vacante),
- compartiment cultură – 1 post,
- compartiment administrație publică locală, autoritate tutelară, asistență socială și stare civilă – 4 posturi,
- compartiment secretariat, informare și relații cu publicul – 1 post
- compartiment agricol și cadastru - 1 post
- Serviciul public de salubritate în cadrul comunei – 6 posturi
- Serviciul public alimentare cu apă sat Parau Boghii și sat Pargarești – 2 posturi
- Asistent medical comunitar – 1 post

Din creditele bugetare ale administrației publice locale sunt finanțate cheltuielile ordonatorilor terțiari de credite – Școala Gimnazială Vasile Ghe. Radu, sat. Satu Nou.

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

Nu este cazul.

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	-lei-	-lei-	-lei-		
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	10.397.110,00	11.274.610,00	6.290.157,00	60,50%	55,79%
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, transferuri voluntare, impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare	903.600,00	922.600,00	854.990,00	94.62%	94.62%
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.002.000,000	977.000,00	937.752,00	103.78%	93.58%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.538.000,00	4.421.500,00	4.404.003,00	124.47%	99.6%
4.Transferuri voluntare, altele decat subvențiile	0,00	155.000,00	155.000,00	x	100%
5. Subvenții, total, din care:	4.953.510,00	4.953.510,00	93.412,00	93.412,00	1.89%
A.Subvenții primite de la bugetul de stat, din care:	114.000,00	114.000,00	93.412,00	81,94%	81.94%
5.1 Subvenții pentru subventionarea sanatații	64.000,00	64.000,00	63.679,00	99,49%	99.49%
5.2 subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne	50.000,00	50.000,00	31.183,00	62,36%	62,36%
B. Subvenții de la alte administrații, din care:	4.839.510,00	4.839.510,00	0.00	x	x
5.4 Sume alocate din bugetul AFIR, pentru susținerea proiectelor din PNDR 2014-20120	0,00	0,00	0,00	x	x
5.5 Sume utilizate pentru finanțarea cheltuielilor de capital din excedentul anilor precedenți.	4.818.890,00	4.818.890	0,00	x	x
6. Programe FEADR	20.620,00	20.620,00	0,00	x	x
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	10.397.110,00	11.274.610,00	5.352.750,00	52.49%	47.48%

1. Cheltuieli de personal	2.107.320,00	2.143.320,00	1.546.379,00	73,38%	72,14%
2. Bunuri și servicii	2.038.500,00	2.618.500,00	1.216.670,00	59,68%	56,76%
3. Dobânzi	0,00	0,00	0,00	x	x
4. Subvenții	0,00	0,00	0,00	x	x
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice	48.000,00	48.000,00	46.546,00	96,97%	96,97%
7. Alte transferuri (culte religioase)	120.000,00	120.000,00	119.440,00	99,53%	99,53%
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	33.790,00	33.790,00	30.369,00	89,97%	89,87%
9. Asistență socială	609.000,00	704.000,00	460.526,00	75,62%	65,41%
10. Alte cheltuieli	0,00	0,00	0,00	x	x
11. Cheltuieli de capital	5.440.000,00	5.607.000,00	1.933.454,00	35,54%	34,48%
12. Operațiuni financiare (rambursări credite)	0,00	0,00	0,00	x	x
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul 2017		634,00	634,00		100,00
C.EXCEDENT / DEFICIT (A-B)	0	0	937.407,00		

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2020 de entitatea auditată

Evoluția patrimoniului public și privat al entității auditate în ultimii 3 ani (2018-2020), cuprinzând principalele elemente patrimoniale, se prezintă astfel:

Denumirea conturilor	Sold 31.12.2020	Sold 31.12.2019	Sold 31.12.2018	Variație % 2020/2019	Variație % 2020/2018
1	2	3	4	5	6
Active necurente	15.209.919	13.018.382	5.905.989	116.83%	257.53%
Active curente	8.548.256	7.287.712	5.524.868	117.29%	64.63%

Total active	23.758.075	20.306.094	11.430.857	116.99%	207.84%
Datorii necurente	11.023	10.720	10.720	102.82%	0%
Datorii curente	546.677	400.672	545.363	136.44%	100.24%
Total datorii	557.700	411.392	556.083	135,56%	99.71%
Rezerve, fonduri	13.104.359	11.814.242	4.944.382	110.92%	265.03%
Rezultatul reportat	8.757.791	5.911.943	5.140.681	148.13%	170.36%
Rezultatul patrimonial al exercițiului 121 –C	1.338.225	2.168.516	789.711	61.71%	169.46%
Total capitaluri proprii	23.200.376	19.984.702	10.874.774	116.09%	213.34%

Situațiile financiare supuse auditării sunt întocmite în concordanță cu cerințele de raportare aplicabile instituțiilor publice, respective Bilanțul contabil și Contul de execuție împreună cu anexele acestora, încheiate la data de 31.12.2020.

Variația soldurilor conturilor de bilanț

- se înregistrează o creștere valorică a activelor cu 116.99 % față de 2019, ca urmare a creșterii investițiilor, precum și a dotării unității cu active fixe noi;
- se înregistrează o creștere la obiecte de inventar pe seama achizițiilor;
- se remarcă o creștere a datoriilor cu 135.56%, fata de anul 2019 pe fondul creșterii facturilor la salubritate..

Situația evoluției patrimoniului public și privat al unității, cuprinzând principalele elemente patrimoniale, la data de 31.12.2020 se prezintă astfel:

Denumirea conturilor	Sold 31.12.2019	Sold 31.12.2020	Variație absolută
1	2	3	4=3-2
Active fixe necorporale	74.732	36.949	-37.783
Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, birotică	1.124.338	901.967	-222.371
Terenuri și clădiri	11.806.392	14.257.984	2.451.592
Active financiare (titluri de participare)	12.920	12.920	0
Creanțe necurente	0	0	0
TOTAL	13.018.382	15.209.819	2.191.437

Din analiza soldurilor activelor patrimoniale se poate observa că la indicatorii "Active fixe necorporale" s-a înregistrat o scădere de 37.783 lei ; "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale , plantatii, mobilier, aparatura birotica si alte active corporale" o diminuare cu suma de 222.371 lei ca urmare a înregistrării amortizării; " Terenuri si cladiri" o majorare de 2.451.592 lei ca urmare a înregistrării în contabilitate a sumelor aferente activelor fixe corporale în curs de executie derulate în anul 2020 conform " Programului obiectivelor de investitii pe anul 2020" si a reevaluarii mijloacelor fixe.

Situațiile financiare anuale consolidate încheiate la data de 31.12.2020 de către UATC Pargaresti, având calitatea de ordonator principal de credite, cuprind: execuția bugetară pentru activitatea proprie a acestuia și execuția bugetară a ordonatorilor terțiari de credite, având următoarea structură:

Nr. crt.	Ordonatorul de credite	Credite bugetare inițial aprobate	Credite bugetare definitiv aprobate	Credite bugetare deschise/Sume alocate	Total plăți efective raportate prin contul anual de execuție bugetară de către toate entitățile existente	% din total execuție bugetară a ordonatorului principal de credite
		(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	
0	1	2	3	4	5	6=5/4*100
I	ORDONATOR PRINCIPAL CREDITE TOTAL, din care:	11.274.610	11.274.610	10.926.017	5.352.750	100%
1.1	UATC Activitatea proprie	11.002.610	11.002.610	10.654.017	5.080.918	97.52%
1.2	Ordonator terțiar de credite Scoala gimnaziala	272.000	272.000	272.000	271.832	2.48%

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

Nr.	Ordonatori de credite	Credite bugetare definitive aprobate	Total plăți efective raportate prin contul anual de	din care:	Ponderea fiecărei cheltuieli în structura execuției bugetare

crt.	Ordonator principal de credite	Ordonator terțiar de credite		execuție bugetară			(%)
0	1	2	3	4	5	6	7=6/4*100
1	UATC - Sarata activitatea proprie	X	11.002.610	5.080.919	chelt. de personal	1.546.379	30.43%
					chelt. materiale	971.672	19.12%
					transferuri pentru persoanele cu handicap	46.546	0.91%
					asistență socială	453.693	8.92%
					plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	634	0
					sustinerea cultelor	99.440	1.96%
					proiecte finante cu fonduri externe neramurabsil e	30.370	0.61%
					cheltuieli de capital	1.933.454	38.05%
2		Ordonator terțiar de credite – Scoala gimnazial a Vasile Borcea	272.000	271.832	cheltuieli materiale	264.999	97.48%
					asistență socială	6.833	2.52%
					burse	0	0
					plati efectuate in anii precedenti si	0	0

					recuperate în anul curent		
					cheltuieli de capital	0	0
TOTAL			11.274.610	5.352.750		5.352.750	100

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

Sistemul contabil

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

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

- sistem de comunicații-internet, realizat de la TELEKOM ROMANIA COMMUNICATIONS SA
- sistem informatic individual.

Sistemul informatic organizat în cadrul UATC Pargaresti este compus din 14 echipamente individuale amplasate în fiecare compartiment funcțional, accesul la bazele de date fiind parolat.

Entitatea auditată accesează programe informatice asigurate de către:

- S.C. SOBIS SOLUTIONS S.R.L: pentru următoarele domenii:
 - contabilitate bugetara, salarii, contribuții, întocmire situații financiare, depunere declarații fiscale la ANAF, întocmire și verificare situații FOREXEBUG, impozite și taxe locale, registru agricol, asistenta sociala
- S.C. ULTRATECH GROUP S.R.L. pentru programul de legislație Lex Navigator.

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

Evaluarea componentei „mediul de control”:

Nivelul de încredere în mediul de control este mediu.

Evaluarea componentei „performanța și managementul riscului”:

Nivelul de încredere în mediul de control este mediu.

Evaluarea componentei „activitățile de control”:

Nivelul de încredere în mediul de control este mediu.

Evaluarea componentei „informare și comunicare”:

Nivelul de încredere în mediul de control este mediu.

3.6. Evaluarea riscurilor

În evaluarea riscului inerent auditorii publici externi au ținut cont de o serie de factori, după cum urmează:

- Natura activității entității, poate afecta raționamentul profesional al auditorului privind evaluarea riscului inerent.
- Operațiunile economice neobișnuite care nu au un caracter de rutină, au șanse mai mari să fie înregistrate sau prelucrate incorect din cauza lipsei de experiență, de ex. contractele de închiriere, achizițiile de valori mari, pierderile datorate unor incidente nedorite etc.
- Aplicarea raționamentului profesional la înregistrarea operațiunilor economice și evidențierea lor corectă în conturi deoarece majoritatea conturilor (inventarele anterioare, creanțele neîncasate) necesită o atenție deosebită din partea conducerii deoarece prezintă un risc ridicat de înregistrare eronată.
- Suspiciuni de deturnare a activelor sunt avute în vedere de auditori atunci când verifică operațiuni ce presupun plăți sau încasări în numerar deoarece acestea prezintă un risc inerent ridicat, iar anumite bunuri sunt mai expuse la a fi sustrase, cum ar fi lucrările de artă, aurul, numerarul, combustibilul etc.
- Numărul mare al locațiilor (birouri regionale, filiale, etc.) prezintă un risc inerent ridicat atunci când responsabilități importante sunt transferate către un număr mare dintre aceste locații ale entității.

Complexitatea legilor și a principiilor contabile implică o atenție sporită din partea auditorului, deoarece riscul apariției erorilor sau neregularităților este ridicat.

Evaluarea generală a riscului de control a condus la stabilirea unui risc mediu de control.

4. Metodologia de audit

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Baza pragului de semnificație: 5.173.378,53

Procentul pragului de semnificație: 2

Valoarea pragului de semnificație: 103.467,57

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

Nu este cazul.

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

Nu este cazul.

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Nu este cazul.

Categorie de operațiuni	Valoare elemente	Metoda de eșantionare
-------------------------	------------------	-----------------------

30.05.30 - Alte venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	80550	Integral
07 - Impozite si taxe pe proprietate	198526	Selectare de elemente specifice
10 - TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	1152647	Selectare de elemente specifice
20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII	658937	Selectare de elemente specifice
71 - TITLU XIII ACTIVE NEFINANCIARE (71.01 + 71.02); Suplimentar: 71.01 - Active fixe	1867318	Selectare de elemente specifice
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget local	X	Nu se aplica
103.00.00 - Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al unitatilor administrativ - teritoriale	6964875	Selectare de elemente specifice
Sistemul de management si control intern	X	Nu se aplica

S-au utilizat proceduri și tehnici de audit conforme cu standardele internaționale de audit.

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

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

Obiectiv:

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

Sinteza:

Neconstituirea 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 și pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale.

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Sinteza:

Efectuarea inventarierii fără identificarea situației reale a evidenței decontarilor cu terte persoane privind datoriile de plătit și a creanțelor de încasat, precum și a bunurilor de natura mijloacelor fixe sau a obiectelor de inventar.

Obiectiv:

Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României

Sinteza:

Referitor la controlul intern/managerial, controlul financiar preventiv propriu și auditul public intern.

Obiectiv:

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

Sinteza:

Referitor la necalcularea, neevidențierea și neincasarea taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare, taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate și a taxei PSI datorată de persoanele juridice.

Obiectiv:

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

Sinteza:

La verificarea modului cum au fost aplicate procedurile de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate organizat în structura UATC Pârgărești, s-a constatat de către prezentul audit, ca entitatea nu a întreprins toate măsurile de executare silită, prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

Erori în procesul de planificare/pregătire a procedurilor de achiziție publică precum și în etapa de administrare a contractului de achiziție publică.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

Verificarea procesului execuției bugetare pentru cheltuielile bugetare înregistrate la Titlul II Bunuri și servicii, de către UATC Pârgărești, a evidențiat existența unor erori în faza de lichidare (recepția unor bunuri/servicii). Entitatea a decontat cheltuieli cu unele bunuri și servicii fără a avea documentele justificative.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

Referitor la alocarea de către UATC Pârgărești de fonduri pentru completarea fondurilor proprii necesare pentru întreținerea și funcționarea unităților de cult fără venituri sau cu venituri reduse. Nejustificarea utilizării sprijinului primit, conform normelor prevăzute în HG nr. 1.470 din 12 decembrie 2002 (**republicată**) privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România*).

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare

Sinteza:

Referitor la decontarea nejustificată a unor elemente componente ale unor norme de deviz utilizate pentru justificarea procesului de construcție în cazul obiectivului de investiții "Modernizarea Str. Teiului, Sat Pârgărești, Comuna Pârgărești".

Obiectiv:

Verificarea transferurilor alocate din bugetul local către ordonatorul terțiar de credite ȘCOALA GIMNAZIALĂ "VASILE GH. RADU" PÂRGĂREȘTI

Sinteza:

Referitor la decontarea nejustificată de către Școala Gimnazială "Vasile Ghe. Radu" a unor lucrări de reparații curente la care autoritatea contractantă nu a verificat în faza de lichidare, conformitatea normelor de deviz utilizate de executant.

Obiectiv:

Verificarea transferurilor alocate din bugetul local către ordonatorul terțiar de credite ȘCOALA GIMNAZIALĂ "VASILE GH. RADU" PÂRGĂREȘTI

Sinteza:

Efectuarea inventarierii fără respectarea în totalitate a prevederilor legale la Școala Gimnazială "Vasile Ghe. Radu".

Obiectiv:

Verificarea transferurilor alocate din bugetul local către ordonatorul terțiar de credite ȘCOALA GIMNAZIALĂ "VASILE GH. RADU" PÂRGĂREȘTI

Sinteza:

Decontarea nejustificată a cheltuielilor cu naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și nedidactice din cadrul Școlii Gimnaziale "Vasile Ghe. Radu" în condițiile suspendării cursurilor din toate unitățile și instituțiile de învățământ pe durata stării de urgență.

6. Prezentarea rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat

A.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Neconstituirea 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 și pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale.

Descriere:

Contrar prevederilor art. 36, alin. 1 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, la constituirea bugetului general al unității administrativ-teritoriale, aprobat prin hotărârea Consiliului Local și care reflectă dimensiunea efortului financiar public al UATC Pârgărești pe anul 2020, nu a fost creat fondul de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor. Conform prevederilor legale, fondul de rezervă bugetară se utilizează la propunerea ordonatorilor principali de credite, pe bază de hotărâri ale consiliilor respective, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar și pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Nerespectarea prevederilor art. 36, alin 1 din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, la constituirea bugetului general al unității administrativ-teritoriale, cu privire la constituirea fondului de rezervă bugetară în cotă de până la 5% din totalul cheltuielilor.

Valoarea abaterii constatate:

Nu este cazul.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecința neconstituirii fondului de rezervă bugetară destinat finanțării unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în cursul exercițiului bugetar sau pentru înlăturarea efectelor unor calamități naturale, o reprezintă utilizarea creditelor bugetare de la alte articole și capitole, ceea ce conduce la nereflectarea unei imagini fidele pentru execuția bugetară.

A.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Efectuarea inventarierii fără identificarea situației reale a evidenței decontarilor cu terțe persoane privind datoriile de plătit și a creanțelor de încasat, precum și a bunurilor de natura mijloacelor fixe sau a obiectelor de inventar.

Descriere:

Inventarierea anuală a patrimoniului entității a fost efectuată în baza Deciziei nr. 178/2020 prin care au fost constituite comisiile de inventariere a patrimoniului propriu al UATC Pârgărești, perioada afectată acțiunii fiind: 04.12 – 15.12.2020.

Din examinarea documentației în care s-a consemnat operațiunea de inventariere, s-au constatat următoarele nereguli și deficiențe:

- nu au fost inventariate mijloace fixe și/sau obiecte de inventar aflate în stoc la finele anului 2020, în valoare totală de 18.194 lei, menționate în următoarele documente: factura nr. 5007453/23.11.2020 emisă de SC COMPUTER SERVICE SRL – 3.773,11 lei; factura nr. 5007449/09.11.2020 emisă de SC COMPUTER SERVICE SRL – 1.722,69 lei; factura nr. 986/02.12.2020 emisă de SC OVISTIL-FLOR SRL – 1.427,73 lei; factura nr. 5919/11.12.2020 emisă de SC VEGA SRL – 1.680 lei; factura nr. 6/22.12.2020 emisă de SC MELMOB DESIGN SRL – 9.590 lei.

- Cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, comisia de inventariere nu a constatat existența unor decontări cu terțe persoane privind datoriile neachitate de entitatea publică aflate în soldul contului 462 "Creditori" la 31.12.2020, în cazul cărora au trecut mai mult de 3 ani de la data scadenței. În cazul acestor datorii neachitate, intervenite urmare unor decontări cu terțe persoane, față de care acestea nu și-au exercitat dreptul material la acțiune într-un termen general de 3 ani, termenul de prescripție, face ca aceste datorii să se subscrie prescripției extinctive. Valoarea aflată sub incidența prescripției este 5.708,61 lei.

- Cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, comisia de inventariere nu a constatat existența unor decontări cu terțe persoane privind datoriile neachitate de entitatea publică aflate în soldul contului 467 "Creditori ai bugetelor" la 31.12.2020, în cazul cărora au trecut mai mult de 3 ani de la data scadenței. Cu ajutorul acestui cont compartimentele de contabilitate a creanțelor bugetare tin evidenta veniturilor bugetare ce urmează a fi rambursate sau restituite contribuabililor, la cerere sau din oficiu, potrivit legii. La nivelul entității nu există o evidență privitoare la veniturile bugetare ce urmează a fi rambursate sau restituite contribuabililor.

Astfel că pentru soldul contului 467 nu există o justificare a corectitudinii evidenței contabile. Valoarea aflată sub incidența prescripției este 2.502 lei.

Conform pct. 28 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, datoriile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit extrasului de cont sau punctajelor reciproce scrise.

În acest context Comisia de inventariere nu a constatat, stabilit și propus prin procesul verbal de inventariere anularea valorilor reprezentând datorii prescrise ale entității publice.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței respective constau în neaplicarea corespunzătoare a prevederilor *Ordinului nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.*

Valoarea abaterii constatate:

26.405,00 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neefectuarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor legale, conduce la raportarea în bilanțul contabil anual a unor date care nu corespund realității, neasigurându-se astfel respectarea prevederilor art.9 din Legea contabilității nr.82/1991.

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Referitor la controlul intern/managerial, controlul financiar preventiv propriu și auditul public intern.

Descriere:

Din verificarea efectuată s-a constatat că implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial a fost armonizată cu prevederile Ordinului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

În conformitate cu prevederile acestui ordin conducerea entității avea obligația de a asigura elaborarea procedurilor formalizate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru detalierea proceselor și activităților derulate în cadrul entității și aducerea lor la cunoștința personalului. Procedurile formalizate trebuie să prezinte totalitatea pașilor de urmat în succesiune logică, modalitățile de lucru și regulile de aplicat pentru realizarea activităților și acțiunilor, respectiv activitățile de control implementate, responsabilitățile și atribuțiile personalului de conducere și de execuție din cadrul entității publice.

S-a constatat că nu au fost actualizate activitățile necesare a fi procedurate, iar procedurile operaționale existente nu au fost revizuite periodic, după caz, deși la nivelul entității există în acest sens, un contract de prestări servicii nr. 3975/03.07.2020 încheiat cu SC YOUR CONSULTING SRL Suceava. Acest contract are ca obiect servicii de acces, întreținere, mentenanță a platformei informatice Your SCIM Docs. Prin această platformă entitatea primește revizii la proceduri operaționale ale SCIM fără ca acestea să fie

confirmate/recepționate și transpuse în procedurile operaționale ale entității prin luarea la cunoștință de acestea de către personalul de conducere și de execuție din cadrul entității publice.

Nu au fost astfel respectate dispozițiile art. 6 alin. 1 din Ordinul nr. 600/2018, potrivit cărora conducerea entității asigură procesul de elaborare a procedurilor documentate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, pentru procesele și activitățile derulate în cadrul entității și aducerea la cunoștința personalului acesteia. Nu există o evaluare sistematică și o monitorizare a riscurilor, decât formal, la nivelul ordonatorului principal de credite și al ordonatorului terțiar de credite, aflate în subordine.

În condițiile în care sistemul de control intern nu funcționează conform legislației în vigoare, managementul entității nu a putut fi avertizat de apariția unor deficiențe de natura celor prezentate în prezentul proces verbal de constatare, existând riscul producerii acestora și în viitor, fără a putea fi prevenite, identificate din timp și/sau rezolvate operativ.

Cu privire la activitatea de audit public intern s-a constatat că în cadrul unității administrativ teritoriale Comuna Pârgărești nu s-a asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

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

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neorganizarea activității de control intern și neaplicarea corectă a prevederilor legale în vigoare.

Valoarea abaterii constatate:

Nu este cazul.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

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

A.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Referitor la necalcularea, neevidențierea și neincasarea taxei pentru eliberarea autorizației de funcționare, taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate și a taxei PSI datorată de persoanele juridice.

Descriere:

Pentru funcționarea Serviciului public de protecție și securitate la incendii creat în interesul persoanelor fizice și juridice, Consiliul Local al Comunei Pârgărești a adoptat taxa specială numită taxa de PSI prin H.C.L. nr. 81/28.11.2019.

Din verificarea modului de realizare a veniturilor din taxa de PSI, precum și din taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare, taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate s-a constatat că entitatea verificată aplică corespunzător prevederile hotărârii consiliului local în condițiile cunoașterii masei impozabile.

Astfel auditorii publici externi au aplicat teste de detaliu asupra masei impozabile (doar persoane juridice și persoane fizice autorizate, întreprinderi familiale) pentru verificarea următoarelor aserțiuni:

- **existența** contribuabililor la data inventarierii masei impozabile;
- **exhaustivitatea** - toți contribuabilii – persoane juridice de pe raza Comunei Pârgărești care erau înregistrați în evidența fiscală a UATC Pârgărești în anul 2020;
- **evaluarea** - dacă acești contribuabili prezintă obligații fiscale din taxa de PSI, taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare, taxei pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate, corect determinate în anul fiscal 2020.

Pentru realizarea acestor teste, auditorul public extern a solicitat de la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Onești, o bază de date cu starea înregistrării în evidența fiscală, a contribuabililor - persoane juridice, PFA și II, cu sediul declarat pe raza Comunei Pârgărești. Testele au scos în evidență situații care au influențat/afectat colectarea veniturilor și anume că până la termenul limită de declarare a taxelor, 45 de contribuabilii activi persoane juridice și 32 contribuabili activi persoane fizice autorizate, II, etc., cu sediul pe raza Comunei Pârgărești, nu au declarat și plătit taxa PSI, taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare, și taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza nerealizării veniturilor din aceste taxe este, fără a se limita doar la aceasta, neimpunerea din oficiu și comunicarea acestor situații contribuabililor pentru încasarea veniturilor din sursele menționate. Ca organ fiscal, UATC Pârgărești, în virtutea rolului activ, era îndreptățită, să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a veniturilor la bugetul local.

Valoarea abaterii constatate:

6.136,00 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Diminuarea veniturilor bugetului local în anul 2020 cu o diferență din taxa PSI, taxa pentru eliberarea autorizației de funcționare, și taxa pentru afișaj în scop de reclamă și publicitate estimate în suma de 6.136 lei.

Sinteza:

La verificarea modului cum au fost aplicate procedurile de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate organizat în structura UATC Pârgărești, s-a constatat de către prezentul audit, că entitatea nu a întreprins toate măsurile de executare silită, prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală.

Descriere:

Din verificările efectuate asupra unui esanșion format din 19 contribuabili persoane fizice și juridice care înregistrează obligații de plată restante din taxe și impozite locale la finele anului 2020, către bugetul local, în sumă totală de 165.386 lei, a rezultat că U.A.T.C. Pârgărești în calitate de organ de executare competent nu a luat toate măsurile de stingere a creanțelor

fiscale, masuri prevazute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala. Organul de executare silita s-a rezumat la emiterea de înștiințări de plată, titluri executorii și somații, popriri, după caz.

În acest context precizăm că executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis, potrivit regulilor prevăzute de Codului de procedura fiscală și a normelor metodologice de aplicare a acestuia, de organul de executare competent în a cărei rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscriș care, potrivit legii, constituie titlu executoriu. Titlul executoriu se întocmește de organul de executare pentru fiecare tip de creanță fiscală reprezentând impozite, taxe, contribuții, alte venituri bugetare, precum și accesoriile acestora.

Executarea silită se desfășoară până la stingerea creanțelor fiscale înscrise în titlul executoriu, inclusiv a majorărilor de întârziere ori a altor sume, datorate sau acordate potrivit legii prin acesta, precum și a cheltuielilor de executare. Trebuie precizat că ordinea de stingere în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local în cazul sumelor plătite de titulari ai dreptului de proprietate asupra clădirilor, terenurilor sau mijloacelor de transport, *se sting cu prioritate amenzile contravenționale individualizate în titluri executorii, în ordinea vechimii, chiar dacă debitorul indică un alt tip de obligație fiscală*, fapt nerespectat de entitatea verificată.

La verificarea modului cum au fost aplicate procedurile de executare silită de către organele de executare din cadrul compartimentului de specialitate organizat în structura UATC Pârgărești, s-a constatat de către prezentul audit, că entitatea nu a întreprins toate măsurile de executare silită, prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală, respectiv:

- Nu s-au transmis somații și titluri executorii debitorilor contribuabililor persoane fizice și juridice, compartimentul de specialitate limitându-se uneori la transmiterea de înștiințări la începutul anului despre debitul stabilit în anul curent;
- Nu s-a trecut la următoarele măsuri de executare silită, după primele somații și titluri executorii transmise, așa cum prevede Codul de Procedură Fiscală;
- Nu s-au identificat în termenul legal și nu s-au instituit popriri pe conturile bancare ale agenților economici și persoanelor fizice care înregistrează obligații restante către bugetul local;
- Nu s-au efectuat inspecții fiscale de către organele de specialitate în vederea identificării de obligații fiscale suplimentare la agenții economici aflați în aria de administrare;
- Nu s-au instituit măsuri de executare silită sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietatea debitorilor persoane juridice.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Nerespectarea în totalitate și în cazul tuturor contribuabililor persoane fizice și juridice a prevederilor privind Codul de procedura fiscală referitoare la executarea silită.

Valoarea abaterii constatate:

165.386,00 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

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

A.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Erori în procesul de planificare/pregătire a procedurilor de achiziție publică precum și în etapa de administrare a contractului de achiziție publică.

Descriere:

1. Referitor la respectarea formei și conținutului programului anual al achizițiilor publice stabilit prin Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016.

Potrivit art. 12 din Anexa la H.G. nr. 395/2016, programul anual al achizițiilor publice (PAAP) este un instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivel de autoritate contractantă, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor din strategia locală de dezvoltare a comunei Pârgărești.

Pentru că PAAP cuprinde totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului următor, în cazul UATC Pârgărești acesta nu conține minimum de informații prevăzute atât de alin. 5 al art. 12 din Anexa la H.G. nr. 395/2016.

Astfel în cazul entității verificate PAAP nu conține informații referitoare la:

- procedura stabilită pentru derularea procesului de achiziție;
- data estimată pentru inițierea procedurii;
- data estimată pentru atribuirea contractului;
- modalitatea de derulare a procedurii de atribuire, respectiv online sau offline;
- codul unic de identificare a fiecărui obiect de contract pentru care se derulează o procedură de atribuire inclusă în programul anual al achizițiilor publice.

UATC Pârgărești nu respectă formularul standard ale PAAP stabilit prin Ordinului președintelui ANAP nr. 281/2016 și netranspus în cadrul procedurilor operaționale din cadrul SCIM.

2. Despre asigurarea principiului transparenței în realizarea achiziției publice.

Verificarea modului în care UATC Pârgărești îndeplinește condiția transparenței în acord cu prevederile alin. (2), lit. d, ale art. 2 din Legea 98/2016, a evidențiat neîndeplinirea de către autoritatea contractantă a obligației ca trimestrial să transmită în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

3. Referitor la caracterul irevocabil al garanției de bună execuție.

Verificarea modului de execuție a cheltuielilor de capital,

- la capitolul *Transport rutier* cod 84 pentru obiectivul de investiții “*Modernizarea Str. Teiului, Sat Pârgărești, Comuna Pârgărești*” realizat cu asocierea SC CAMINO PRFAB SRL – SC CAMINO CONSTRUCT SRL – SC CONSING TEHNIC SRL-D – SC TQM MANAGEMENT SRL în baza contractului de lucrări nr. 2343/15.04.2020, Garanția de bună execuție în suma de 123.837,83 lei a fost constituită printr-un instrument de garantare emis de City Insurance SA în care se prevede că la data de 27.01.2021 suma asigurată se reduce cu 70% (86.686 lei). Această data nu corespunde cu termenul de finalizare a lucrărilor. Procesul verbal de recepție la terminarea

lucrărilor nu a fost semnat până la data prezentului proces verbal de constatare, motiv pentru care garanția de bună execuție trebuie să rămână constituită la valoarea inițială, a evidențiat faptul că în procedura de achiziție publică a lucrărilor menționate anterior, UATC Pârgărești a acceptat constituirea garanției de bună execuție printr-un instrument de garantare emis de City Insurance SA, în conformitate cu această posibilitate prevăzută de documentația de atribuire.

La data de 17.09.2021 prin Decizia nr. 1148, Autoritatea de Supraveghere Financiară a promovat cererea privind deschiderea procedurii falimentului, fapt ce atrage încetarea de drept a polițelor de asigurare în termen de 90 zile de la data pronunțării hotărârii de deschidere a procedurii falimentului.

În acest context, este învederat faptul că autoritatea contractantă nu poate să-și exercite dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică, în limita unui posibil prejudiciu creat de contractant.

Ținând cont de cele arătate mai sus, apreciem că modalitatea de constituire a garanției de bună execuție trebuie să fie îndeplinită cu respectarea prevederilor art. 40 alin. (1) din Anexa la H.G. nr. 395/2016, astfel încât să permită executarea sau, după caz, emiterea/reținerea acesteia de către autoritatea contractantă. Scopul constituirii garanției de bună execuție a contractului este asigurarea autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței respective sunt reprezentate de erori în procesul de planificare/pregătire a procedurilor de achiziție publică precum și în etapa de administrare a contractului de achiziție publică, efectuarea necorespunzătoare a controlului intern.

Valoarea abaterii constatate:

86.686,00 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Autoritatea contractantă nu poate să-și exercite dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, oricând pe parcursul îndeplinirii contractului de achiziție publică, în limita prejudiciului creat de contractant. Garanția de bună execuție a contractului se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

Sinteza:

Verificarea procesului execuției bugetare pentru cheltuielile bugetare înregistrate la Titlul II Bunuri și servicii, de către UATC Pârgărești, a evidențiat existența unor erori în faza de lichidare (recepția unor bunuri/servicii). Entitatea a decontat cheltuieli cu unele bunuri și servicii fără a avea documentele justificative.

Descriere:

Procesul execuției bugetare a cheltuielilor cu bunuri și servicii prezintă riscuri mari de denaturare semnificativă pentru că entitatea publică nu consemnează operațiunile economico-financiare în momentul efectuării lor în documente justificative pe baza cărora să se facă înregistrări în jurnale, fise și alte documente contabile după caz. Documentele utilizate de către entitate nu certifică executarea serviciilor și implică exactitatea sumelor de plată.

Din verificarea documentelor financiar-contabile s-a constatat că au fost decontate servicii fără documente justificative care să probeze recepția/prestarea serviciului achiziționat conform contractelor încheiate,.

Dintre acestea exemplificăm:

- Prestarea lunară de servicii de consultanță GDPR conform contract nr. 4282/01.07.2019 de către SC CISIF BUSINESS PROTECTION SRL Bacău. Procesele verbale de predare primire întocmite nu sunt confirmate/recepționate de beneficiar, iar documentațiile menționate în cadrul acestora nu se regăsesc la nivelul entității publice. Astfel la luna martie 2020 s-a solicitat decontarea facturii nr. 117/06.04.2020, s-a întocmit procesul verbal de predare primire nr. 345/06.04.2020, dar lipsește confirmarea de primire a beneficiarului precum și documentația menționată în procesul verbal;
- Prin factura nr. 64/06.07.2020, SC VIGADEN IMPEX SRL solicită decontarea închirierii unui utilaj pentru toaletare copaci. Activitatea utilajului este prezentată printr-o fișă de activitate, document ce nu prezintă confirmarea beneficiarului/reprezentantului legal al entității publice, nu sunt prezentate detalii referitoare la justificarea utilizării (ex: nr. de copaci toaletați, locația acestora, destinația deșeurilor rezultate, etc.);
- Prin factura nr. 1209/08.09.2020, SC FLORELI FOREST SRL Oituz închiriază un buldozer pentru reamenajare drum comunal zona Nicorești-Coșna. UATC Pârgărești nu confirmă programul de lucru al utilajului și nici rezultatul utilizării acestuia conform necesității,
- Prestarea lunară de servicii de acces, întreținere, mentenanță platformă informatică Your-SCIM Docs conform contract nr. 3975/03.07.2020 de către SC YOUR CONSULTING SRL Suceava. Rapoartele de activitate utilizate pentru justificarea serviciilor prestate nu sunt confirmate/recepționate de beneficiar, iar reviziile la procedurile operaționale menționate în cadrul acestora nu sunt însușite de personalul de conducere și/sau de execuți al entității publice. Prezentăm spre exemplificare factura nr. 760/03.12.2020 prin care s-a solicitat decontarea prestării serviciului pentru luna decembrie 2020.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

UATC Pârgărești nu consemnează operațiunile economico-financiare în momentul efectuării lor în documente justificative pe baza cărora să se facă înregistrări în jurnale, fise și alte documente contabile după caz, pentru că nu prezintă un instrument de control intern formalizat ca parte indispensabilă a parcurgerii fazei de lichidare a procesului execuției bugetare a cheltuielilor cu bunuri și servicii.

Valoarea abaterii constatate:

20.844,00 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prin nerespectarea principiilor contabile și prin neexercitarea corespunzătoare a formelor de control, se creează premisele de apariție a unor cheltuieli nejustificate.

Sinteza:

Referitor la alocarea de către UATC Pârgărești de fonduri pentru completarea fondurilor proprii necesare pentru întreținerea și funcționarea unităților de cult fără venituri sau cu venituri

reduse. Nejustificarea utilizării sprijinului primit, conform normelor prevăzute în HG nr. 1.470 din 12 decembrie 2002 (**republicată**) privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România*).

Descriere:

Conform execuției bugetare aferente anului 2020, UATC Pârgărești a finanțat cu suma de 99.439 lei, întreținerea și funcționarea unităților de cult fără venituri sau cu venituri reduse, pentru construirea ori repararea lăcașurilor de cult și pentru conservarea și întreținerea bunurilor aparținând cultelor de pe raza Comunei Pârgărești.

Verificarea plăților și a documentelor pe baza cărora s-au decontat de la bugetul local materiale/servicii în contul unităților de cult, s-a realizat pe un eșantion în valoare de 75.476 lei, constatându-se următoarele:

- Sunt efectuate achiziții de bunuri și servicii pe baza de documente/facturi proformă ce nu pot constitui documente care să justifice decontarea acelor valori materiale;
- În condițiile în care achizitorul este entitatea publică, nu există consemnat prin documente/formulare comune pe economie transferul materialelor către unităților de cult solicitante;
- Nu există consemnat prin documente/formulare comune pe economie recepția lucrărilor și/sau a serviciilor la terminarea acestora de către unitatea de cult și achizitor.
- Pentru sprijinul financiar alocat, solicitanții nu au depus alături de documentele justificative și un raport de justificare al utilizării sprijinului primit sub forma bunurilor și serviciilor, prevăzut la art. 18 din HG nr. 1.470 din 12 decembrie 2002 (**republicată**) privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România*);
- Actele justificative nu sunt însoțite de fotografii care atestă stadiul lucrărilor executate, la data justificării.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neaplicarea prevederilor legale privind alocarea și justificarea sprijinului financiar alocat în baza art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 82/2001 privind stabilirea unor forme de sprijin financiar pentru unitățile de cult aparținând cultelor religioase recunoscute din România.

Valoarea abaterii constatate:

75.476,00 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Nerespectarea destinației fondurilor alocate.

Sinteza:

Referitor la decontarea nejustificată a unor elemente componente ale unor norme de deviz utilizate pentru justificarea procesului de construcție în cazul obiectivului de investiții "*Modernizarea Str. Teiului, Sat Pârgărești, Comuna Pârgărești*".

Descriere:

Verificarea operațiunilor efectuate la Titlul XIII, Active nefinanciare (71.01 + 71.02) a scos în evidență faptul că în derularea unor obiectivului de investiții efectuat de asocieria SC

CAMINO PRFAB SRL – SC CAMINO CONSTRUCT SRL – SC CONSING TEHNIC SRL-D – SC TQM MANAGEMENT SRL, entitatea auditată nu a verificat în faza de lichidare a procesului de execuție bugetară, realitatea și conformitatea informațiilor despre resursele necesare/utilizate pentru realizarea unei cantități unitare din respectivul obiectiv de investiții, comparativ cu elementele furnizate prin oferta financiară.

UATC Pârgărești a încheiat cu asocieria mai sus menționată, în urma aplicării procedurii simplificate de achiziție publică, contractul de lucrări cu proiectare și execuție nr. 2343/15.04.2020 pentru realizarea obiectivului de investiții "*Modernizarea Str. Teiului, Sat Pârgărești, Comuna Pârgărești*", pe baza criteriului prețului cel mai scăzut.

În anul 2020 asocieria a prezentat spre decontare, prin liderul desemnat - SC CAMINO PRFAB SRL, factura nr. 8/02.10.2020 împreună cu situațiile de plată justificative. Pentru justificarea consumului de resurse utilizat, SC CAMINO PRFAB SRL a utilizat formularul F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări, ce conține norme de deviz ce descriu procesul de construcție.

Astfel, din verificarea situațiilor de plată prezentate spre decontare s-a constatat că în rețeta fiecărei norme de deviz sunt prezentate prețuri unitare per cantități de resurse utilizate diferite față de devizul ofertă prezentat cu ocazia derulării procedurii de achiziție publică.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neverificarea în faza de lichidare a angajamentelor legale, a realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Valoarea abaterii constatate:

65.201,00 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Diminuarea resurselor bugetare prin angajamente legale decontate fără justificarea conformității îndeplinirii unor lucrări cu respectarea legislației conexe.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat conform prevederilor pct. 260 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. 155/2010 (regulament), prezentându-se sintetic următoarele informații:

- entitățile verificate;
- volumul fondurilor bugetare de care au beneficiat;
- aspecte reținute în urma verificărilor efectuate conform pct. 260 din regulament, indiferent dacă s-au constatat sau nu deficiențe.

C.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteza:

Referitor la decontarea nejustificată de către Școala Gimnazială "Vasile Ghe. Radu" a unor lucrări de reparații curente la care autoritatea contractantă nu a verificat în faza de lichidare, conformitatea normelor de deviz utilizate de executant.

Descriere:

Verificarea operațiunilor efectuate la Titlul II - Bunuri și servicii de către ordonatorul terțiar de credite - Școala Gimnazială "Vasile Ghe. Radu", a scos în evidență faptul că în derularea unor lucrări de reparații și investiții efectuate de SC SARALIN SRL Pârgărești, entitatea auditată nu a verificat realitatea și conformitatea informațiilor despre resursele necesare/utilizate pentru realizarea unei cantități unitare din respectiva lucrare de reparație curentă.

UATC Pârgărești a încheiat cu SC SARALIN SRL Pârgărești două contracte de lucrări pentru realizarea următoarelor obiective: Lucrări de renovare 2 săli de clasă Școala Gimnazială "Vasile Ghe. Radu" – contract nr. 431/30.07.2020 și Lucrări de reparații magazie lemne Școala Bahna – contract nr. 142/11.05.2020,

Pentru justificarea consumului de resurse utilizat, SC SARALIN SRL Pârgărești a utilizat formularul F3 - Lista cu cantități de lucrări pe categorii de lucrări, ce conține norme de deviz ce descriu procesul de realizare al reparațiilor.

Astfel, din verificarea situațiilor de plată prezentate spre decontare s-a constatat că în rețeta normelor de deviz (RCK06C – contractul nr. 431/30.07.2020 și CE05A1 și CF10XA – contractul nr. 142/11.05.2020) sunt incluse nejustificat cantități de resursă umană utilizată peste cea prezentată în standardul normei de deviz, după cum urmează:

- În cazul capitolului de lucrări RCK06C, executantul a folosit pentru calculul manoperei un tarif de 41,4 lei/oră față de 23 lei/oră prezentat formularul C7 în faza de ofertare și contractare a achiziției publice.
- În cazul capitolelor de lucrări CE05A1 și CF10XA, executantul a folosit pentru calculul manoperei un tarif de 48,48 lei/oră și respectiv de 36,96 lei/oră, față de 23 lei/oră prezentat formularul C7 în faza de ofertare și contractare a achiziției publice.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Neverificarea în faza de lichidare a angajamentelor legale, a realității sumei datorate, a condițiilor de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Diminuarea resurselor bugetare prin angajamente legale decontate fără justificarea conformității îndeplinirii unor lucrări cu respectarea legislației conexe.

Valoarea abaterii constatate:

4.720,00 lei.

Sinteza:

Efectuarea inventarierii fără respectarea în totalitate a prevederilor legale la Școala Gimnazială "Vasile Ghe. Radu".

Descriere:

Inventarierea anuală a patrimoniului entității a fost efectuată în baza Deciziei nr. 47/26.11.2020 prin care a fost constituită Comisia de inventariere a patrimoniului propriu al Școlii Gimnaziale "Vasile Ghe. Radu", perioada afectată acțiunii fiind: 01.12 - 31.12.2020.

Din examinarea documentației în care s-a consemnat operațiunea de inventariere, s-au constatat următoarele nereguli și deficiențe:

- nu s-a realizat instruirea membrilor comisiei de inventariere;
- nu au fost inventariate mijloacele fixe aflate în stoc la finele anului 2020 (PC Horizon);
- inventarierea nu s-a efectuat distinct pe locuri de depozitare;

- nu există declarația gestionarului cu mențiunea că toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa și nici dacă are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței respective constau în neaplicarea corespunzătoare a prevederilor *Ordinului nr. 2861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neefectuarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor legale, conduce la raportarea în bilanțul contabil anual a unor date care nu corespund realității, neasigurându-se astfel respectarea prevederilor art.9 din Legea contabilității nr.82/1991.

Valoarea abaterii constatate:

2.715,00 lei.

Sinteza:

Decontarea nejustificată a cheltuielilor cu naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și nedidactice din cadrul Școlii Gimnaziale "Vasile Ghe. Radu" în condițiile suspendării cursurilor din toate unitățile și instituțiile de învățământ pe durata stării de urgență.

Descriere:

Referitor la sumele decontate cadrelor didactice și nedidactice din cadrul Școlii Gimnaziale "Vasile Ghe. Radu" Satu Nou pentru naveta la și de la locul de muncă.

Urmare verificării modului de parcurgere a etapei de lichidare în cazul decontării cheltuielilor cu naveta cadrelor didactice/nedidactice, s-a constatat că, pentru luna martie 2020, sumele plătite cadrelor didactice/nedidactice pe baza documentelor justificative care au stat la baza înregistrărilor contabile din evidența Școlii Gimnaziale "Vasile Ghe. Radu" au fost mai mari decât sumele cuvenite, calculate conform prevederilor art. 7, alin. (12) din HG 569/2015 coroborate cu actele normative prin care s-a instituit starea de urgență pe teritoriul României. Astfel, conform datelor din balanțele de verificare lunare, în perioada martie – mai 2020 au fost decontate următoarele cheltuieli efectuate de cadrele didactice și personalul auxiliar pentru naveta la și de la locul de muncă:

- a. Martie – 4.400 RON (borderou transport februarie)
- b. Aprilie – 0 RON
- c. Mai – 3.344 RON (borderou transport martie; cererile și documentele justificative se regăsesc la dosarul din martie)
- d. Iunie - 0 Ron.

În urma verificării modului de calcul și de documentare a sumelor decontate în perioada mai sus-menționată s-au constatat următoarele neconformități de la legalitate și regularitate:

1. Decontarea nelegală a documentele prezentate de cadrele didactice/nedidactice (abonamente pentru transportul în comun, cotă parte din bonuri de combustibil calculate pentru toate cele 22 de zile lucrătoare ale lunii) deși în perioada 11 Martie – 16 Mai 2020, cursurile în învățământul preuniversitar au fost suspendate în prima lună din această perioadă (martie-aprilie), respectiv s-au derulat în mediul on-line pe parcursul celei de-a doua luni.

2. Cererile de decontare a acestor cheltuieli nu sunt aprobate de consiliul de administrație al unității de învățământ, astfel cum prevede art. 5, alin. (2) din HG 569/2015. Totodată, aceste documente nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu.

3. Cererile din dosarul aferent lunii martie 2020 nu au atașate documentele justificative necesare, în toate cazurile deconate (ex: cererea depusă de dl. Manea Marius).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Necorelarea între activitatea efectiv prestată la locul de muncă și suma decontată pentru acoperirea cheltuielilor cu naveta la și de la locul de muncă a fost generată de un cumul de cauze:

- aplicarea defectuoasă a prevederilor privind ALOP-ul în efectuarea cheltuielilor în sistemul public,
- control financiar preventiv propriu deficitar;

sistem de control intern managerial nefuncțional

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Afectarea bugetului local cu sumele decontate necuvenit, diminuarea creditelor bugetare disponibile pentru acoperirea altor elemente din cadrul secțiunii de funcționare de la nivelul entității.

Valoarea abaterii constatate:

2.009,00 lei.

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

În urma procesului de conciliere cu entitatea verificată, nu au rămas probleme în divergență cu privire la abaterea constatată, conducerea entității însușindu-și necesitatea dispunerii de măsuri în vederea remedierii acestora.

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

Măsurile luate:

În timpul misiunii de audit financiar entitatea auditată nu a luat măsuri de remediere.

10. Opinia auditorilor publici externi

Au fost auditate situațiile financiare anuale consolidate întocmite la data de 31.12.2020, de către UAT Comuna Pârgărești. Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie responsabilitatea conducerii entității. 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.

Am realizat auditul în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014 și cu respectarea standardelor proprii de audit. Auditul a inclus examinarea pe bază de teste de fond, a probelor care susțin sumele și prezentările din situațiile financiare.

De asemenea, auditul a inclus evaluarea principiilor contabile utilizate, estimările semnificative făcute de conducere, precum și evaluarea prezentării situației financiare generale. Avem convingerea că, auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru exprimarea opiniei noastre.

Având în vedere faptul că, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli a Unității administrativ-teritoriale Comuna Pârgărești pe anul 2020, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate a căror valoare cumulată la nivelul eşantioanelor auditate, însumează 290.192 lei, se situează peste pragul de semnificație de 103.467,57 lei, în conformitate cu prevederile pct. 349 lit. d 2) din Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 155 din 29 mai 2014, auditorul public extern formulează **OPINIE CONTRARĂ** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate pentru anul 2020, de către Unitatea administrativ-teritorială Comuna Pârgărești. *"În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare, în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a Unității administrativ-teritoriale Comuna Pârgărești la 31 decembrie 2020 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."*

11. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Nu este cazul.

12. Anexe

1. Nota de conciliere nr. 7055/24.11.2021;
2. Procesul verbal de constatare nr. 7115/26.11.2021;
3. Nota de Constatare nr. 1153/24.11.2021 – Scoala Gimnazială Vasile Ghe. Radu Pârgărești;
4. Adresa înaintare a Procesului verbal de constatare nr. 7115/26.11.2021;
5. Adresa înaintare a Raportului de audit financiar nr. 7116/26.11.2021.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 7116 din 26.11.2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 40 din data de 26.11.2021.

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 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 obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Echipa de audit,
Bezerau Ciprian, Auditor public extern**

