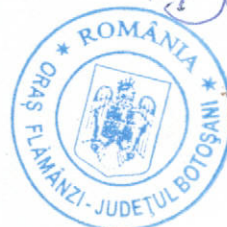


ASOCIAȚIA AUDIT PUBLIC INTERN
APIConsult JUDEȚUL BOTOȘANI
COMPARTIMENTUL AUDIT PUBLIC INTERN
Nr. ...102 / ...16.04.2021

Aprobat,
Primar Oraș Flămânzi
Dan Oloeriu



RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN

Misiunea de audit public intern:

MANAGEMENTUL FINANCIAR-ADMINISTRATIV

Entitatea / structura auditată: SC „Local Servicii” SRL Flămânzi
Compartiment financiar – contabil

ECHIPA DE AUDITORI :
AUDITOR INTERN – CĂTĂLINA ANIȚĂ
AUDITOR SUPERIOR, SUPERVIZOR – SABIN MURARIU

ANUL 2017- 2020

Managementul financiar-administrativ SC „Local Servicii” SRL Flămânzi, 2017-2020
Auditor- Cătălina Aniță, Supervizor- Sabin Murariu

CUPRINS

CAP. I. INTRODUCERE

CAP. II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

1. *MODUL DE ORGANIZARE ȘI CONDUCERE A CONTABILITĂȚII*
2. *ACTIVITATEA DE INVENTARIERE A PATRIMONIULUI*
3. *ANALIZA MANAGEMENTULUI FINANCIAR ADMINISTRATIV*
4. *MODUL DE CALCUL ȘI PLATĂ A SALARIILOR*
5. *CONDUCEREA ACTIVITĂȚII FINANCIARE*
6. *ORGANIZAREA ȘI EFECTUAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU*

CAP. III. CONCLUZII

ABREVIERI

FIAP – Fișă de identificare și analiză a problemei

CCI – Chestionar de control intern

CLC – Chestionar de luare la cunoștință

LC – Listă de control

LV – Listă de verificare

FL - Foaie de lucru

ROF - Regulament de organizare și funcționare

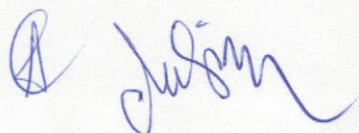
ROI- Regulament de ordine interioară

O.M.F.P. - Ordinul Ministerului Finanțelor Publice

O.U.G. - Ordonanța de Urgență a Guvernului

H.G. - Hotărârea Guvernului

H.C.L. - Hotărârea Consiliului Local



CAP. I. INTRODUCERE

Echipa de auditare a fost formată din:

- Cătălina Aniță - auditor intern
- Sabin Murariu – auditor, supervisor

Ordinul de efectuare a misiunii de audit: Ordinul de serviciu nr. 066/05.03.2021

Date de identificare ale entității auditate:

SC „Local Servicii” SRL Flămânzi

Sediul Social: Oraș Flămânzi, (în incinta Primăriei Flămânzi) , Județ Botoșani

Activitatea principală: 4211 Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor

Cod Unic de Înregistrare: 24440734

RC: J07/633/09.09.2008

Baza legală a acțiunii de auditare:

- Planul de audit intern pe anul 2021 aprobat de conducerea primăriei;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Durata acțiunii de auditare: 29.03.2021 – 16.04.2021

Perioada supusă auditării: 01.01.2017 - 31.12.2020

Scopul acțiunii de auditare constă în:

- asigurarea completitudinii, corectitudinii și ținerii la zi a registrelor contabile obligatorii;
- asigurarea fundamentării și elaborării bugetului de venituri și cheltuieli;
- asigurarea respectării principiilor generale bugetare
- asigurarea înregistrării în contabilitate a tuturor elementelor de activ și de pasiv și a tuturor operațiunilor economice efectuate;
- asigurarea conducerii evidenței tehnico-operative în entitate;
- asigurarea întocmirii situațiilor financiare anuale în conformitate cu reglementările legale în vigoare;
- asigurarea respectării reglementărilor contabile în conformitate cu directivele europene.

Obiectivele misiunii de audit:

1. Modul de organizare și conducere a contabilității, cuprinzând:

- *Procedurile specifice care reglementează activitatea financiar contabilă*
- *Fișele posturilor personalului implicat în activitatea financiar contabilă*
- *Întocmirea Registrului jurnal*

- Întocmirea Registrului inventar
- Întocmirea Registrului Cartea mare
- Conducerea contabilității analitice a bunurilor materiale

2. Activitatea de inventariere a patrimoniului, cuprinzând:

- Inițierea procesului de inventariere a elementelor patrimoniale;
- Efectuarea inventarierii bunurilor;
- Stabilirea și înregistrarea rezultatelor inventarierii;

3. Analiza managementului financiar administrativ, cuprinzând:

- Stabilirea bugetului de venituri și cheltuieli;
- Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și rectificările la buget;
- Analiza cheltuielilor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli;

4. Modul de calcul și plată a salariilor, cuprinzând:

- Analiza cheltuielilor cu salariile personalului;
- Gestionarea dosarelor de personal;
- Completarea și transmiterea Registrului Electronic de Evidență a Salariaților;

5. Conducerea activității financiare, cuprinzând:

- Analiza contabilității imobilizărilor și investițiilor;
- Analiza contabilității materiilor, materialelor consumabile, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar;
- Analiza contabilității datoriilor și creanțelor;
- Contabilitatea trezoreriei;
- Contabilitatea cheltuielilor de personal;
- Analiza întocmirii bilanțelor de verificare;
- Elaborarea situațiilor financiare;

6. Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, cuprinzând:

- Desemnarea persoanei responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- Acordarea/ refuzul vizei de control financiar preventiv propriu pe toate documentele ce se supun acestui control;
- Registrul pentru evidența operațiunilor supuse controlului financiar preventiv;

Tipul de auditare: Auditorii interni au efectuat un audit de conformitate/regularitate privind respectarea principiilor, regulilor metodologice și procedurale în ceea ce privește activitatea financiar-contabilă.

Tehnici utilizate:

a) verificarea în vederea asigurării validării, realității și acurateții înregistrărilor în evidența contabilă cu cea de gestiune, a documentelor și a concordanței cu legile și

regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern prin următoarele tehnici de verificare:

- *comparația*: pentru compararea evidenței analitice cu evidența sintetică
- *examinarea*: pentru detectarea erorilor în completarea registrelor contabile obligatorii, în întocmirea situațiilor financiare anuale, în înregistrarea operațiunilor economice efectuate
- *recalcularea*: verificarea algoritmilor de calcul și a calculelor matematice cu privire la stabilirea drepturilor salariale și a obligațiilor bugetare, a amortizării calculate asupra mijloacelor fixe, pentru determinarea sumelor înscrise în situațiile financiare
- *punerea de acord*: pentru realizarea procesului de potrivire a datelor din evidența contabilă cu cele din evidența etnic-operativă
- *garantarea*: pentru verificarea realității datelor din documentele ce au stat la baza justificării înregistrărilor;
- *urmărirea*: pentru a se constata dacă toate operațiunile au fost real efectuate și dacă există documente justificative în acest sens

b) *interviul* pentru lămurirea unor aspecte legate de organizarea și desfășurarea activităților;

c) *eșantionarea* pentru analiza modului de conducere a evidenței contabile;

d) *observarea fizică* în vederea formării unei păreri proprii privind corectitudinea fundamentării și elaborării bugetului de venituri și cheltuieli, asupra modului de înregistrare în evidența contabilă a operațiunilor economice.

Instrumente de audit:

- *Chestionarul de luare la cunoștință (CLC)* – pentru cunoașterea contextului socio-economic, organizarea internă, funcționarea structurii auditate;
- *Chestionarul de control intern (CCI)* - pentru activitatea de identificare obiectivă a disfuncțiilor și cauzelor reale ale acestor disfuncții;
- *Liste de verificare (LV)* - pentru a stabili condițiile pe care trebuie să le îndeplinească fiecare obiectiv auditabil. Cuprinde un set de operații ce trebuie parcurse de auditor pentru a analiza activitățile de control intern încorporate în proceduri, existența responsabilităților pentru efectuarea acestora și permite stabilirea testelor de conformitate atunci când sunt semnalate diferite disfuncționalități.

Documente și materiale examinate: Verificarea la fața locului a vizat următoarele documente întocmite și completate pentru perioada 01.01.2017- 31.12.2020:

- Regulament de organizare și funcționare
- Regulament de ordine interioară
- Organigrama instituției
- Statul de funcții al instituției
- Fișele de post ale personalului
- Programul anual de perfecționare profesională
- Rapoarte anuale de evaluare a performanțelor profesionale
- Hotărâri ale Consiliului Local cu privire la aprobarea bugetului și a rectificărilor bugetare

- Registrul jurnal
- Registrul inventar
- Registrul Cartea mare
- Registrul de casă
- Balanțele de verificare
- Bilanțul
- Decizia de numire a persoanei responsabile cu controlul financiar preventiv
- Alte documente ce au legătură cu activitatea auditată

Materiale întocmite pe timpul auditării:

- Analiza riscurilor;
- Chestionar liste de verificare pe obiective (CLV);
- Liste de control;
- Fișe de identificare și analiză a problemelor constatate (FIAP);
- Note de constatare;
- Teste, documente de lucru;
- Tematica în detaliu ;
- Programul misiunii de audit public intern;
- Chestionarul de control intern (CCI);
- Raportul preliminar de audit;
- Raportul final de audit ;
- Minutele ședințelor de deschidere, de închidere, etc.



CAP. II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

În acest capitol, se vor prezenta principalele constatări ale auditorilor interni, cauzele, consecințele și recomandările formulate, obținute în urma testărilor efectuate și concretizate în FIAP-urile întocmite în *etapa Intervenției la fața locului*, în vederea corectării disfuncționalităților semnalate sau ale celor care pot să apară în perioada imediat următoare.

OBIECTIV 1. EVALUAREA CONTROLULUI INTERN LA NIVELUL COMPARTIMENTULUI FINANCIAR - CONTABIL

1.1. Procedurile specifice care reglementează activitatea financiar contabilă

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

În cadrul instituției există proceduri specifice care să reglementeze activitatea financiar-contabilă. Aceste proceduri sunt cunoscute și aplicate de personalul compartimentului.

a) **Aspecte pozitive:** Nu au fost constatate.

b) **Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:**

Procedurile specifice care reglementează activitatea financiar-contabilă trebuie actualizate în conformitate cu prevederile Ordinului SGG 600/2018 .

c) **Alte aspecte:** Nu au fost constatate.

1.2. Fișele posturilor personalului implicat în activitatea financiar-contabilă

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

Din analiza fișelor de post pentru personalul implicat în activitatea financiar contabilă reiese că acestea există și sunt elaborate conform legislației în vigoare.

a) **Aspecte pozitive:** Nu au fost constatate.

b) **Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:** Nu au fost constatate.

c) **Alte aspecte:** Nu au fost constatate.

1.3.1. Întocmirea Registrului - jurnal

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

Operațiunile economico-financiare au fost înregistrate cronologic în Registrul Jurnal, fiecare înregistrare cuprinde elementele prevăzute de OMFP nr. 3512/2008 (fel,

număr, dată document; explicații privind operațiunile respective; conturi sintetice debitoare și creditoare), iar totalul sumelor debitoare și creditoare au fost determinate corect la sfârșitul zilei, lunii și a perioadei de raportare.

a) **Aspecte pozitive:** Nu au fost constatate.

b) **Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:** Nu au fost constatate.

c) **Alte aspecte:** Nu au fost constatate.

1.3.2. Întocmirea Registrului - inventar

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

Registrul inventar a fost completat corespunzător cu toate elementele de activ și de pasiv, pe baza inventarierii faptice realizate în entitatea auditată.

a) **Aspecte pozitive:** Nu au fost constatate.

b) **Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:**

Actualizarea registrului inventar în conformitate cu prevederile legii 82/1991 cu modificările și completările ulterioare.

c) **Alte aspecte:** Nu au fost constatate.

1.3.3. Întocmirea registrului Cartea mare

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

Există Registrul Cartea mare în format electronic care conține simbolul contului debitor și al conturilor creditoare corespondente, rulajul debitor și creditor, precum și soldul contului.

a) **Aspecte pozitive:** Nu au fost constatate.

b) **Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:**
Nu au fost constatate.

c) **Alte aspecte:** Nu au fost constatate.

1.4. Conducerea contabilității analitice a bunurilor materiale

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

Recepția bunurilor achiziționate și încarcarea lor în gestiune se face pe baza Notei de recepție și constatare de diferențe, iar bunurile materiale sunt scoase din gestiune în urma întocmirii Bonurilor de consum.

Evidența de gestiune a materialelor este ținută cu ajutorul Fișelor de magazie în care se înregistrează pe baza documentelor de intrare și ieșire de către gestionar.

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:
Nu au fost constatate.

c) Alte aspecte: Nu au fost constatate.

OBIECTIV II. ACTIVITATEA DE INVENTARIERE A PATRIMONIULUI

2.1. Inițierea procesului de inventariere a elementelor patrimoniale

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

În urma analizei s-a constatat că există inventarierea patrimoniului entității auditate în conformitate cu prevederile legale.

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:
Nu au fost constatate.

c) Alte aspecte: Nu au fost constatate.

2.2. Efectuarea inventarierii bunurilor

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

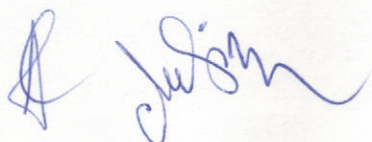
Cu ocazia încheierii exercițiului financiar și efectuarea inventarierii anuale s-a constatat că nu a fost aplicată viza de control financiar preventiv asupra tuturor documentelor ce atestă inventarierea anuală a patrimoniului S.C. Local Servicii S.R.L.

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:

Aplicarea vizei CFP asupra tuturor documentelor ce atestă inventarierea anuală a patrimoniului Sc Local Servicii SRL.

c) Alte aspecte: Pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa.



2.3. Stabilirea și înregistrarea rezultatelor inventarierii

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

Nu au fost constatate.

a) **Aspecte pozitive:** Nu au fost constatate.

b) **Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:**
Nu au fost constatate.

c) **Alte aspecte:** Nu au fost constatate.

OBIECTIV III. ANALIZA MANAGEMENTULUI FINANCIAR ADMINISTRATIV

3.1. Stabilirea bugetului de venituri și cheltuieli

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

- Ca urmare a acțiunii de audit public intern efectuată, din analiza documentelor prezentate de entitate s-a constatat că operatorul economic nu a întocmit bugetele de venituri și cheltuieli și nu a elaborat anexele de fundamentare a bugetelor pentru anii 2017 – 2018 în formatul și structura prevăzute prin actele normative.

- În urma controlului efectuat la SC Local Servicii SRL, la fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli pentru anii 2017 - 2018, nu s-au avut în vedere, în totalitate, dispozițiilor art.9 din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici au majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare

a) respectarea politicii Guvernului și respectiv a unităților administrativ-teritoriale privind îmbunătățirea performanțelor economico-financiare ale operatorilor economici

b) respectare obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat.

c) criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/ Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/ membrilor directoratului operatorilor economici.

d) programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității, fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora.

e) programele de investiții și dotări, fundamentate în limita surselor legale de finanțare a acestora

f) programele de reducere a plăților/creanțelor restante.

- În anul 2017, la nivelul S.C. Local Servicii S.R.L, Flămânzi s-au acordat creșteri salariale necuvenite. Având în vedere prevederile HG 1/2017 pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe țară garantat în plată, precum și prevederile Legii bugetului de stat pe anul 2017, doar 10 din cele 16 persoane care au beneficiat de majorarea de 150 lei, îndeplineau condițiile de majorare a salariului de bază cu 145 lei.

- La nivelul entității verificate în perioada 2017-2018 au fost diminuate veniturile ca urmare a faptului că nu s-au determinat și încasat penalități pentru neplata la scadență a sumelor aferente contractelor încheiate cu diverși beneficiari.

- Conform statelor de plată și evidenței contabile din perioada ianuarie 2017-aprilie 2017, s-a constatat că administratorul SC Local Servicii SRL a beneficiat anticipat de un salariu net de 2.639 lei, quantum aprobat prin HCL 59/31 mai 2017, fără a exista la momentul acordării un document justificativ care să stea la baza înregistrării în contabilitate, respectiv act administrativ de aprobare a remunerației majorate și fără încadrarea în prevederile bugetare aprobate.

- Operatorul economic nu deținea pagină de internet proprie, în anul 2018 astfel că nu s-a permis accesul acționarilor și al publicului, după caz, la documentele și informațiile a căror publicitate este prevăzută de lege, în conformitate cu prevederile art. Din O.U.G. nr. 109/2011 și nu au fost aplicate dispozițiile art. 51, alin. 1 din acest act normativ.

- În urma controlului efectuat s-a constatat că la nivelul entității auditate nu a fost demarat procesul de implementare a sistemului de control intern managerial, la nivelul 2017-2019.

- Prin analiza documentelor și înscrisurilor prezentate s-a constatat că în cadrul SC Local Servicii SRL Flămânzi, în perioada 2017- 2020 , nu s-a organizat și exercitat controlul financiar preventiv propriu.

- Prin vizualizarea documentelor și înscrisurilor prezentate, s-a constatat că în cadrul S.C. Local Servicii SRL Flămânzi, în perioada 2017, nu s-a organizat și exercitat controlul financiar de gestiune.

FIAP 3.1

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:

Respectarea legislației specifice privind cele constatate mai sus.

c) Reglementări legislative

- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ- teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, art. 5.

- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ- teritoriale sunt acționari unici sau



majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, art. 9

- Legea bugetului de stat pe anul 2017 nr. 6/2017, la art. 59, alin. (3)

- art.73^{1*}) din Legea nr 500/2002 privind finanțele publice. Daunele moratoria, potrivit art. 1535 din Legea nr.287/2009 privind Codul Civil, republicată, cu modificările ulterioare, se determină cu referință la art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar- fiscale în domeniul bancar, aprobată prin legea nr. 43/2012;

- O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ- teritoriale sunt acționari unici sau majoritari sau dețin direct sau indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin (2), coroborat cu prevederile pct. 20,4 din actul Constitutiv și prevederile art. 6 din Legea contabilității Nr. 82/1991 *** Republicată;

- O.U.G. nr 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 51, alin. 1

- Prevederile Ordonanței nr. 119/1999 privind controlul intern/ managerial și controlul financiar preventive, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, lit. m);

- O.G. nr. 119/1999 art. 9, alin. (1), (2), (5), O.M.F.P.nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventive și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventive propriu Anexa nr. 1, lit 1, pct 2.2 ;

- O.G. nr. 94/2011 – Ordonanță de urgență privind organizarea și funcționarea inspecției economico- financiare, Capitolul I, Dispoziții generale, art.4, Hotărârea Guvernului nr. 1151 din 2012- Anexa 1 Normele metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune Cap. 1, art. 1.

3.2. Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli si rectificările la buget

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli necesar activității specifice nu a fost efectuată la nivelul anilor 2017- 2019.

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.



b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:
Nu au fost constatate.

c) Alte aspecte: Nu au fost constatate.

3.3. Analiza cheltuielilor prevazute in bugetul de venituri și cheltuieli

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

În urma analizei cheltuielilor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli s-a constatat că în anul 2020 fundamentarea lor nu a fost efectuată pe un criteriu realist generând restanțe a creanțelor fiscale către bugetul consolidat al statului, respectiv TVA de plată (ct 4423) în sumă totală de 44.282,88 lei.

FIAP 3.3

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:

Aplicarea de măsuri managerial economice în vederea diminuării creanțelor fiscale și lichidarea lor în vederea evitării acumulării de majorări, penalități și dobânzi, accesorii calculate în conformitate cu legislația specifică.

c) Alte aspecte: Nu au fost constatate.

OBIECTIV IV. MODUL DE CALCUL ȘI PLATĂ A SALARIILOR

4.1. Analiza cheltuielilor cu salariile personalului

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

În urma analizei cheltuielilor cu salariile reiese că statele de plată sunt întocmite corespunzător, pe baza statului de funcții aprobat de conducerea entității auditate cu un număr total de 14 posturi.

Drepturile de personal au fost calculate corect pe baza foilor colective de prezență, reținerile s-au făcut în conformitate cu prevederile legale iar datele rezultate din statele de salarii sunt corect înregistrate în contabilitate.

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:
Nu au fost constatate.

c) Alte aspecte: Nu au fost constatate.

4.2. Gestionarea dosarelor de personal

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

Pentru elementele testate a fost constituită lista de control și verificare. În urma verificării dosarelor de personal, pe baza eșantionului format, reiese că există dosare de personal cu toate elementele constitutive cerute de prevederile legale.

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări: Actualizarea dosarelor de personal.

c) Alte aspecte: Nu au fost constatate.

4.3. Completarea și transmiterea Registrului Electronic de Evidență a Salariaților

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări: Nu au fost constatate.

Constatari : Nu au fost semnalate .

Recomandari : Nu este cazul.

c) Alte aspecte: Nu au fost constatate.

OBIECTIV V. CONDUCEREA ACTIVITĂȚII FINANCIARE

5.1. Analiza contabilității investițiilor și imobilizărilor

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

În urma analizei contabilității imobilizărilor și investițiilor s-a constatat că la nivelul entității auditate nu au existat mijloace fixe scoase din funcțiune în anul 2020.

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări: Nu au fost constatate.

c) Alte aspecte: Nu au fost constatate.

5.2. Analiza contabilității materiilor, materialelor consumabile, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

a) **Aspecte pozitive:** Nu au fost constatate.

b) **Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:**
Includerea pe cheltuieli a obiectelor de inventar în momentul intrării lor în gestiune fără a se calcula uzura lor – FIAP nr. 5.2

Constatari : În urma analizei contabilității obiectelor de inventar s-a constatat scoaterea lor din gestiune prin debitarea contului 303 cu aceeași valoare ca fiind obiecte de inventar uzate, fără a fi în concordanță cu realitatea.

Cauze : Interpretarea superficială a Legii contabilității nr.82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Consecințe: Imposibilitatea aflării stocului de obiecte de inventar la un moment dat. Imposibilitatea punerii de acord a evidenței contabile cu cea tehnic-operativă.

Recomandari :

1. Scoaterea din uz a obiectelor de inventar pe măsura uzurii lor și nu în momentul intrării lor în gestiune.
- 2.Ținerea la zi a evidenței tehnic-operative (intocmirea fișelor de magazie de către gestionari) prin operarea în acestea a tuturor intrărilor și ieșirilor de obiecte de inventar, pe baza documentelor legal intocmite de către comisia de receptivitate.
- 3.Confruntarea periodică a evidenței contabile cu evidența de gestiune.

c) **Alte aspecte:** Nu au fost constatate.

5.3. Analiza contabilității datoriilor și creanțelor

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

În urma analizei modului în care sunt înregistrate operațiunile privind datoriile și creanțele în contabilitate s-a constatat că operațiunile privind datoriile entității publice, sunt justificate și consemnate în documente și sunt înregistrate în contabilitatea instituției în momentul emiterii documentelor primare care generează datoria.

a) **Aspecte pozitive:** Nu au fost constatate.

b) **Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:**
Nu au fost constatate.

c) **Alte aspecte:** Nu au fost constatate.

5.4. Contabilitatea trezoreriei

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

În urma verificării modului de utilizare a Ordinilor de plată s-a constatat că acestea sunt emise pe baza documentelor justificative și sunt înregistrate în contabilitate.

Registrul de casă a fost întocmit zilnic, în doua exemplare, pe baza actelor justificative de încasări și plăți.

Soldul final de zi a fost preluat corect pe primul rând al filei din ziua următoare, iar la sfârșitul zilei rândurile neutilizate au fost barate.

a) **Aspecte pozitive:** Nu au fost constatate.

b) **Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:**
Inexistența Fișelor de magazie a formularelor cu regim special – FIAP nr. 5.4

Constatari :În urma analizei formularelor cu regim special s-a constatat că acestea nu sunt înregistrate pe Fișe de magazie a formularelor cu regim special.

Cauze : Interpretarea superficială a Legii contabilității nr.82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice pentru întocmirea și utilizarea formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă.

Consecințe: Gestionarea și utilizare incorectă a formularelor cu regim special duc la existența unei evidențe eronate..

Recomandari : 1.Utilizarea Fișelor de magazie a formularelor cu regim special.

2. Organizarea și asigurarea evidenței, gestionarea și corecta utilizare a formularelor cu regim special de înseriere și numerotare.

c) **Alte aspecte:** Nu au fost constatate.

5.5. Contabilitatea cheltuielilor de personal

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

Analiza a constat în verificarea cheltuielilor cu salariile personalului sub aspectul corectitudinii acestora și a modului de înregistrare în statele de plată. Din această analiză reiese că drepturile salariale (salariul, reținerile legale, creanțele în legătură cu salariații) au fost calculate și înregistrate corect, atât în evidența financiar-contabilă cât și în statele de plată.

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:
Nu au fost constatate.

c) Alte aspecte: Nu au fost constatate.

5.6. Analiza întocmirii bilanțelor de verificare

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

În urma analizei întocmirii Balanței de verificare la 31.12.2020 reiese că totalul bilanței prezintă egalitate între debitul și creditul soldurilor inițiale, rulajelor curente, rulajelor totale și soldurilor finale.

Soldurile conturilor de activ sunt corect determinate prin diferența matematică între debit și credit iar soldurile conturilor de pasiv sunt corect determinate prin diferența matematică între credit și debit. Soldurile inițiale ale conturilor utilizate în exercițiul financiar curent corespund cu soldurile finale ale exercițiului financiar precedent.

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:
Nu au fost constatate.

c) Alte aspecte: Nu au fost constatate.

5.7. Elaborarea situațiilor financiare

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

Din analiza verificării corelațiilor din cadrul situațiilor financiare (Balanța de verificare la 30.06.2020; 31.12.2020, Bilanțul contabil la 30.06.2020; 31.12.2020 și Contul de profit și pierdere) s-a constatat că rezultatele execuției bugetare se stabilesc prin închiderea conturilor de cheltuieli efectuate și a conturilor de surse din care au fost efectuate, soldurile din Balanța de verificare reprezintă totalul activului și pasivului din Bilanț și se respectă egalitatea bilanțieră dintre activ și pasiv.

Au fost respectate corelațiile bilanțiere și anume: Active nete = Total active – Total datorii = Capitaluri proprii.

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:
Nu au fost constatate.

c) **Alte aspecte:** Nu au fost constatate.

OBIECTIV VI. ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU

6.1. Desemnarea persoanei responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

În urma analizei efectuate s-a constatat că nu este realizat controlul financiar preventiv în entitatea publică pe toate documentele ce atestă exercițiul financiar lunar/semestrial/anual.

a) **Aspecte pozitive:** Nu au fost constatate.

b) **Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:** Implementarea controlului financiar preventive pe toate documentele ce atestă exercițiul financiar lunar/ semestrial/anual, la nivelul SC Local Servicii SRL.

c) **Alte aspecte:** Nu au fost constatate.

6.2. Acordarea/ refuzul vizei de control financiar preventiv propriu pe toate documentele ce se supun acestui control

Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

Viza de control financiar preventiv se exercită prin semnătura persoanei desemnate și prin aplicarea sigiliului personal, sunt supuse vizei operațiunile ce privesc deschiderea creditelor bugetare, obligațiile de plată, ordonanțarea cheltuielilor și alte operațiuni stabilite prin dispoziții legale.

Desemnarea persoanei privind aplicarea vizei CFP se face prin dispoziția Primarului în baza prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor publice nr. 929/2014 cu privire la aprobarea Normelor privind exercitarea controlului financiar preventiv și Codul specific de norme profesionale, în temeiul art. 196, alin. 1, lit. „b” din Ordonanța de urgență a Guvernului României nr. 57/2019 privind Codul Administrativ.

a) **Aspecte pozitive:** Nu au fost constatate.

b) **Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:** Nu au fost constatate.

c) **Alte aspecte:** Nu au fost constatate.

6.3. Registrul pentru evidența operațiunilor supuse controlului financiar preventiv



Constatările și recomandările echipei de audit public intern:

În urma verificărilor s-a constatat că nu există Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv întocmit și completat corespunzător în format electronic.

a) Aspecte pozitive: Nu au fost constatate.

b) Aspecte care necesită îmbunătățiri și pentru care se formulează recomandări:
Nu au fost constatate.

c) Alte aspecte: Nu au fost constatate.



CAP. III. CONCLUZII

În consecință, apreciez că prin implementarea recomandărilor formulate de echipa de auditori, activitatea financiar - contabilă va cunoaște o îmbunătățire, mai ales în etapele unde s-au constatat deficiențe.

Structura auditată are obligația să întocmească *Programul de acțiune în vederea implementării recomandărilor* și să raporteze echipei de auditori, periodic, stadiul de implementare al acestora.

Concluziile echipei de audit ce se regăsesc în prezentul proiect de raport de audit sunt elaborate pe baza constatărilor, având un caracter fundamentat și includ opinia auditorilor interni cu referire la evaluarea gradului de conformitate cu prevederile legale, cadrul procedural și evaluarea sistemului de control intern după cum urmează :

Evaluarea gradului de conformitate cu prevederile legale și cadrul procedural:

Grad de conformitate ridicat	Sunt respectate prevederile legale, procedurale și de bună practică existente
Grad de conformitate mediu	Prevederile legale, procedurale și de bună practică sunt aplicate parțial și/sau nu sunt elaborate integral procedurile necesare desfășurării eficiente a activității structurii auditate
Grad de conformitate scăzut	Nu se aplică prevederile legale/procedurale/de bună practică și/sau nu sunt elaborate procedurile necesare desfășurării eficiente a activității structurii auditate

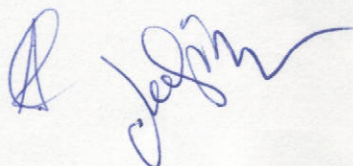
Evaluarea controlului intern:

Sistem de control intern corespunzător și funcțional	<ul style="list-style-type: none">- conducerea și personalul demonstrează o atitudine constructivă, existând preocuparea de a anticipa și înlătura problemele;- auditurile anterioare și analiza preliminară nu au identificat probleme semnificative;- analiza arată faptul că sunt implementate tehnici de control eficiente;- procedurile sunt bine susținute de documente.
Sistem de control intern mediu/care necesită îmbunătățiri	<ul style="list-style-type: none">- conducerea și personalul demonstrează o atitudine cooperantă cu privire la conformitate și păstrarea dosarelor;- auditurile anterioare sau analiza preliminară au descoperit anumite probleme, dar conducerea a luat măsuri de remediere și a răspuns satisfăcător la recomandările auditului;- analiza arată că sunt în funcțiune tehnici de control insuficiente.
Sistem de control intern cu lipsuri grave	<ul style="list-style-type: none">- conducerea și/sau personalul demonstrează o atitudine necooperantă și nepăsătoare cu privire la conformitate și păstrarea documentelor;- auditurile anterioare sau analiza preliminară au descoperit probleme deosebite, iar conducerea nu a luat măsuri de

remediere și nu a răspuns satisfăcător la recomandările auditului;
 - analiza dezvăluie că nu sunt în funcțiune tehnici de control adecvate și suficiente;
 - procedurile de control intern lipsesc sau nu sunt utilizate.

Echipa de audit apreciază activitatea evaluată conform grilei:

Nr. crt.	Obiective	Nivele de evaluare	
		Grad de conformitate	Sistemul de control intern
1.	MODUL DE ORGANIZARE ȘI CONDUCERE A CONTABILITĂȚII	RIDICAT	SCĂZUT
2.	ACTIVITATEA DE INVENTARIERE A PATRIMONIULUI	RIDICAT	SCĂZUT
3.	ANALIZA MANAGEMENTULUI FINANCIAR ADMINISTRATIV	MEDIU	SCĂZUT
4.	MODUL DE CALCUL ȘI PLATĂ A SALARIILOR	RIDICAT	SCĂZUT
5.	CONDUCEREA ACTIVITĂȚII FINANCIARE	MEDIU	SCĂZUT
6.	ORGANIZAREA ȘI EXERCITAREA CONTROLULUI FINANCIAR PREVENTIV PROPRIU	MEDIU	SCĂZUT



CONCLUZIA GENERALĂ:

În baza corelației dintre gradul de conformitate și evaluare a sistemului de control intern, gradul de asigurare final al **Managementul financiar-administrativ** din cadrul SC „Local Servicii” SRL Flămânzi, pentru anul 2017-2020, în conformitate cu dispozițiile Legii contabilității nr. 82 / 1991 republicată cu modificările și completările ulterioare, Legii 273 / 2006 privind Finanțele Publice Locale, Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017, Legii 22 / 1969 modificată și completată prin Legea 54 / 1994, O.M.F.P. nr. 1792 / 2002 cu modificările ulterioare, Ordinului nr. 1649 / 2011 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 946 / 2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management / control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, Ordinul 3.512 / 2008 privind documentele financiar contabile, O.M.F.P. nr. 522 / 2003 privind Normele metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv echipa de audit consideră că activitatea auditată la entitatea publică se situează la un **nivel mediu**.

Gradul de conformitate	SCĂZUT	REDUS	REDUS	FĂRĂ ASIGURARE	
		MEDIU	MEDIU	REDUS	
		REZONABIL	MEDIU	REDUS	
		CORESPUNZĂTOR	MEDIU	CU LIPSURI GRAVE	Evaluarea controlului intern

Legenda :

	Grad de asigurare corespunzător – asigurări rezonabile.
	Grad de asigurare parțial – asigurări medii (processe care necesită îmbunătățiri).
	Grad de asigurare redus.
	Grad de asigurare necorespunzător – nu se pot furniza asigurări (processe care necesită a fi implementate/dezvoltate).

Raportul de audit public intern a fost întocmit în trei exemplare, cu numărul de înregistrare 102 / 16.04.2021, din care un exemplar se înaintează structurii auditate SC „Local Servicii ” SRL Flămânzi, un exemplar pentru UATO Flămânzi și un exemplar Asociației de Audit Public Intern APIConsult.

Structura auditată poate trimite în maxim 15 zile de la primirea Proiectului de raport punctele sale de vedere care vor fi analizate de auditorii interni.

În termen de 10 zile de la primirea punctelor de vedere, compartimentul de audit public intern organizează reuniunea de conciliere cu structura auditată, în cadrul căreia se analizează constatările și concluziile în vederea acceptării recomandărilor formulate.

Întocmit,

Supervizat,

Pentru conformitate,
Structura auditată,

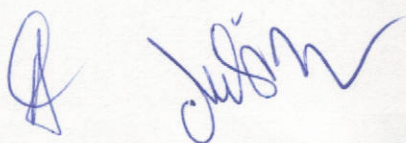
Cătălina Aniță



Sabin Murariu



Administrator,
Valentin Airinei



S I N T E Z A
RAPORTULUI DE AUDIT INTERN

I. INTRODUCERE

Misiunea de audit intern „**Managementul financiar-administrativ**”, pentru anul 2017- 2020, din cadrul SC „Local Servicii” SRL a fost realizată de Cătălina Aniță și s-a desfășurat conform prevederilor legale: Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern și a Planului de audit public intern pentru anul 2021, aprobat de conducerea primăriei.

Supervizarea misiunii a fost asigurată de către Sabin Murariu, auditor supervisor în cadrul Compartimentului de Audit Public Intern APIConsult.

II. CONCLUZII

Nr. crt.	Obiective	Apreciere		
		Funcțional	De îmbunătățit	Critic
1.	Modul de organizare și conducere a contabilității	X		-
2.	Activitatea de inventariere a elementelor patrimoniale	X	-	-
3.	Analiza managementului financiar administrativ	-	X	-
4.	Modul de calcul și plată al salariilor	X	-	-
5.	Conducerea activității financiare	X	-	-
7.	Organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu	X	-	-

III. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Se prezintă principalele constatări și recomandări reieșite din evaluare:

1. Constatare: *Stabilirea bugetului de venituri și cheltuieli- FIAP nr.3.1.*

- Ca urmare a acțiunii de audit public intern efectuată, din analiza documentelor prezentate de entitate s-a constatat că operatorul economic nu a întocmit bugetele de venituri și cheltuieli și nu a elaborat anexele de fundamentare a bugetelor pentru anii 2017 – 2018 în formatul și structura prevăzute prin actele normative.

- În urma controlului efectuat la SC Local Servicii SRL, la fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli pentru anii 2017 - 2018, nu s-au avut în vedere, în totalitate, dispozițiilor art.9 din O.G. nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici au majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare

a) respectarea politicii Guvernului și respectiv a unităților administrativ-teritoriale privind îmbunătățirea performanțelor economico-financiare ale operatorilor economici

b) respectare obiectivelor de politică salarială stabilită prin legea anuală a bugetului de stat.

c) criteriile de performanță specifice și obiectivele cuantificate privind reducerea plăților și creanțelor restante, reducerea pierderilor, creșterea profitului, cifrei de afaceri, precum și creșterea productivității muncii, prevăzute în contractele de mandat, stabilite în corelație cu strategia de administrare a Consiliului de administrație/ Consiliului de supraveghere și a planului de management al directorilor/ membrilor directoratului operatorilor economici.

d) programele de achiziții de bunuri și servicii pentru desfășurarea activității, fundamentate pe baza posibilităților reale de plată a acestora.

e) programele de investiții și dotări, fundamentate în limita surselor legale de finanțare a acestora

f) programele de reducere a plăților/creanțelor restante.

- În anul 2017, la nivelul S.C. Local Servicii S.R.L, Flămânzi s-au acordat creșteri salariale necuvenite. Având în vedere prevederile HG 1/2017 pentru stabilirea salariului de baza minim brut pe țară garantat în plată, precum și prevederile Legii bugetului de stat pe anul 2017, doar 10 din cele 16 persoane care au beneficiat de majorarea de 150 lei, îndeplineau condițiile de majorare a salariului de bază cu 145 lei.

- La nivelul entității verificate în perioada 2017-2018 au fost diminuate veniturile ca urmare a faptului că nu s-au determinat și încasat penalități pentru neplata la scadență a sumelor aferente contractelor încheiate cu diverși beneficiari.

- Conform statelor de plată și evidenței contabile din perioada ianuarie 2017- aprilie 2017, s-a constatat că administratorul SC Local Servicii SRL a beneficiat anticipat de un salariu net de 2.639 lei, quantum aprobat prin HCL 59/31 mai 2017, fără a exista la momentul acordării un document justificativ care să stea la baza înregistrării în contabilitate, respectiv act administrativ de aprobare a remunerației majorate și fără încadrarea în prevederile bugetare aprobate.

- Operatorul economic nu deținea pagină de internet proprie, în anul 2018 astfel că nu s-a permis accesul acționarilor și al publicului, după caz, la documentele și informațiile

a căror publicitate este prevăzută de lege, în conformitate cu prevederile art. Din O.U.G. nr. 109/2011 și nu au fost aplicate dispozițiile art. 51, alin. 1 din acest act normativ.

- În urma controlului efectuat s-a constatat că la nivelul entității auditate nu a fost demarat procesul de implementare a sistemului de control intern managerial, la nivelul 2017-2019.

- Prin analiza documentelor și înscrisurilor prezentate s-a constatat că în cadrul SC Local Servicii SRL Flămânzi, în perioada 2017- 2020 , nu s-a organizat și exercitat controlul financiar preventiv propriu.

- Prin vizualizarea documentelor și înscrisurilor prezentate, s-a constatat că în cadrul S.C. Local Servicii SRL Flămânzi, în perioada 2017, nu s-a organizat și exercitat controlul financiar de gestiune.

Recomandări și soluții propuse: Respectarea prevederilor legale prevăzute de legislația în vigoare.

2. Constatăre: Analiza cheltuielilor prevazute in bugetul de venituri și cheltuieli -FIAP nr.3.3

În urma analizei cheltuielilor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli s-a constatat că în anul 2020 fundamentarea lor nu a fost efectuată pe un criteriu realist generând restanțe a creșterilor fiscale către bugetul consolidat al statului, respectiv TVA de plată (ct 4423) în sumă totală de 44.282,88 lei.

Recomandări și soluții propuse:

Aplicarea de măsuri manageriale economice în vederea diminuării creanțelor fiscale și lichidarea lor în vederea evitării acumulării de majorări, penalități și dobânzi, accesorii calculate în conformitate cu legislația specifică

3. Constatăre: Analiza contabilității materiilor, materialelor consumabile, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar – FIAP nr.5.2

În urma analizei contabilității obiectelor de inventar s-a constatat scoaterea lor din gestiune prin debitarea contului 303 cu aceeași valoare ca fiind obiecte de inventar uzate, fără a fi în concordanță cu realitatea.

Recomandări și soluții propuse:

1. Scoaterea din uz a obiectelor de inventar pe măsura uzurii lor și nu în momentul intrării lor în gestiune.

2.Ținerea la zi a evidenței tehnic-operative (întocmirea fișelor de magazie de către gestionari) prin operarea în acestea a tuturor intrărilor și ieșirilor de obiecte de inventar, pe baza documentelor legal întocmite de către comisia de receptie.

3.Confruntarea periodică a evidenței contabile cu evidența de gestiune

4 .Constatăre: Inexistența Fișelor de magazie a formularelor cu regim special – FIAP nr.5.4

În urma analizei formularelor cu regim special s-a constatat că acestea nu sunt înregistrate pe Fișe de magazie a formularelor cu regim special.

Recomandări și soluții propuse:

1.Utilizarea Fișelor de magazie a formularelor cu regim special.

2.Organizarea și asigurarea evidenței, gestionarea și corecta utilizare a formularelor cu regim special de înscriere și numerotare.

IV. Recomandări generale:

Îmbunătățirea activității desfășurate, ținând cont de recomandările prezentate pentru fiecare disfuncționalitate constatată.

În încheiere, consider necesară implicarea colectivului în analiza și implementarea recomandărilor propuse și a acțiunilor discutate și informarea sistematică asupra evoluției acestora, atât a ordonatorului terțial de credite, cât și a auditorului intern.

Precizăm că în *Sinteză* au fost prezentate toate FIAP-urile întocmite.

Auditor intern,
Cătălina Aniță



Supervizor,
Sabin Murariu

