



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

13048/08.02.2024

## Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Comuna Istria întocmit la data de 31.12.2022

### A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATC Istria cu sediul în localitatea Istria, str. Primăriei nr.10. Acestea au fost aprobate de către primar în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MFP-ANAF-DGRFP Galati-AJFP Constanța sub nr. 411/31.01.2023.

Situațiile financiare consolidate ale UATC Istria supuse auditului au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite, și informațiile financiare ale Scolii Gimnaziale nr. 1 Istria, ordonator terțiar de credite aflat în subordinea sa.

### B. Opinia: *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Istria pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România<sup>1</sup>.

#### 1. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic

---

<sup>1</sup> Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, ORDIN MFP nr. 596 din 11 ianuarie 2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Istria pentru anul 2022, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

### **C.1. Menținerea nejustificată în contul 231” Active fixe corporale în curs de execuție” a unor sume care nu se încadrează în categoria imobilizărilor corporale în curs de execuție**

În balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2022, soldul contului 231” *Imobilizari corporale în curs de execuție*” este în sumă de 1.312.129 lei.

Din analiza elementelor componente ale soldului contului 231” *Imobilizari corporale în curs de execuție*” și în baza actelor și documentelor puse la dispoziția echipei de audit, a rezultat că **suma de 454.305,47 lei** figurează înregistrată eronat în soldul acestui cont, întrucât reprezintă:

- valoarea unor planuri, studii, documentații în sumă totală de 317.371,99 lei, întocmite în perioada 2015-2020, care nu sunt aferente unor investiții în curs de execuție sau unor investiții preconizate a se realiza în viitor, acestea reprezentând în fapt, bunuri de natura imobilizărilor necorporale. În aceste condiții, aceste valori trebuiau înregistrate în contul de evidență contabilă 208” *Alte imobilizări necorporale*”;

- valoarea unor servicii contractate și achitate de entitate în perioada 2017 – 2021 în suma totală de 136.933,48 lei, care nu sunt aferente unor investiții în curs de execuție sau care reprezintă manopera aferentă unor servicii realizate, și în aceste condiții, aceste valori trebuiau înregistrate într-un cont corespunzător de cheltuială<sup>2</sup>. Precizam că, din aspectele menționate anterior, influența asupra situațiilor financiare, respectiv asupra contului de rezultat patrimonial este dată doar de suma 136.933,48 lei care ar fi trebuit înregistrată într-un cont de cheltuială corespunzător.

### **C.2. Menținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a UATC Istria, a unor creanțe fiscale restante reprezentând amenzi ale unor persoane fizice decedate**

În evidența fiscală a entității (listă de roluri și ramașița) sunt menținute nejustificat debite restante în suma de **42.746 lei**, reprezentând amenzi aparținând unui număr de 14 contribuabili persoane fizice care sunt decedate până la data de 31.12.2022.<sup>3</sup>

Având în vedere prevederile art. 23, coroborat cu art. 27 și prevederile art. 266 din Legea nr. 207/2015, debitele restante reprezentând amenzi ale celor 14 contribuabili persoane fizice care erau decedate până la data de 31.12.2022, trebuiau anulate din evidența fiscală și contabilă a entității.

### **C.3. Neînregistrarea în evidența contabilă a Școlii Gimnaziale nr. 1 Istria, a consumului bunurilor de natura materialelor, piese de schimb, combustibil, precum și înregistrarea**

<sup>2</sup> OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, anexa –funcționarea conturilor 231” Active fixe corporale în curs de execuție” și 208”Alte active fixe necorporale”;

OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii - Anexa -pct.1(2), pct.11, pct.13, pct.32, pct.35(1), pct.42 și pct.45.

<sup>3</sup> Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, art.7, alin.(2)-(4) și art.266.

## **eronată a unor bunuri de natura obiectelor de inventar și mijloace fixe achiziționate de către unitatea de învățământ**

În balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2022 de Școala Gimnazială nr. 1 Istria, unitate de învățământ din subordinea UATC Istria, figurează și suma de 233.254 lei înregistrată în soldul conturilor de combustibil, piese de schimb și alte materiale combustibile. Din verificarea listelor de inventar întocmite de școală, s-a constatat că pentru aceste bunuri nu sunt menționate stocurile factice existente în gestiune, aspect ce demonstrează că în fapt, inventarierea acestor bunuri nu a fost efectuată corespunzător.

Din verificarea realității și exactității datelor înscrise în soldurile conturilor anterior menționate, s-a constatat menținerea nejustificată în contul 302 a unor sume reprezentând combustibil, piese de schimb, materiale didactice, pentru întreținere și curățenie, etc., care în fapt au fost eliberate în consum fără însă a se întocmi bon de consum pentru ieșirea din gestiune și fără a se recunoaște cheltuiala la momentul consumului prin scăderea din gestiune a valorii acestora<sup>4</sup>. Precizăm că, la solicitarea echipei de audit, unitatea de învățământ a efectuat o verificare faptică a bunurilor de natura materialelor, pieselor de schimb și combustibil din gestiunea școlii, în urma căreia conducerea unității de învățământ a confirmat faptul că respectivele bunuri (cu excepția celor de natura obiectelor de inventar și mijloace fixe înregistrate eronat în conturile de materiale) nu mai există fizic în magazia entității, ele fiind date în consum până la închiderea exercițiului financiar 2022.

### **C.4. Majorarea nejustificată a creanțelor bugetului UATC Istria cu suma de 369.365 lei, reprezentând majorări de întârziere calculate eronat pentru perioada ulterioară deschiderii procedurii insolvenței în cazul a două societăți comerciale aflate în faliment, precum și riscul nerecuperării creanțelor bugetului local**

Conform balanței de verificare la data de 31.12.2022, soldul contului 464 - „Creanțe ale bugetului local” este în sumă de **4.807.507,94 lei**, din care suma de **3.082.443 lei** reprezintă sume nerecuperate de UATC Istria de la societatea xxxxxxxx SRL (suma de 2.066.351 lei) și xxxxxxxx S.A. xxxx (suma de 1.016.092 lei), creanțele nerecuperate de entitate de la cele două societăți debitoare reprezentând 64,12% din totalul creanțelor neîncasate ale bugetului local al comunei.

Conform datelor publicate pe portalul instanțelor de judecată și informațiilor furnizate de entitate, în cazul celor două societăți, instanțele judecătorești competente au dispus încă din anul 2014 deschiderea procedurii insolvenței conform prevederilor *Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței*, astfel încât, conform art. 41, alin. (1) din actul normativ menționat „*Nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuială, numită generic accesorii, nu va putea fi adăugată creanțelor născute anterior datei deschiderii procedurii.*”.

Cu toate acestea, în cazul societății xxxxxxx S.A. xxxx aflată în procedura insolvenței conform Sentinței nr. 874/13.10.2014 și în faliment conform Sentinței nr. 314/27.04.2015, în evidențele compartimentului de impozite și taxe au fost înregistrate majorări de întârziere în sumă de **368.401 lei**, aferente debitelor anterioare deschiderii procedurii insolvenței, dar calculate ulterior deschiderii

---

<sup>4</sup> OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, 2.1.3. Momentul înregistrării; Capitolul IV PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL PREVEDERI GENERALE - 1.2. Momentul recunoașterii cheltuielilor; OMFP nr.2634/2015 privind documentele financiar contabile- Anexa nr.2-Bon de consum; HG nr.276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.1(1); OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii -Anexa - pct.1(2), pct.15(1), pct.32, pct.35(1) și (2), pct.39, pct.42 și pct.45.

procedurii, contrar prevederilor art. 41, alin. (1) din Legea nr. 85/2006, precum și majorări calculate eronat în sumă de 964 lei, în cazul societății xxxxxxxxx SRL

Totodată, în cazul societății xxxxx S.A. xxxx, aflată în procedura insolvenței conform Sentinței nr. 874/13.10.2014 și în faliment conform Sentinței nr. 314/27.04.2015 nu au fost prezentate documente privind înscrierea la masa credală a sumelor înregistrate în evidența entității ca fiind datorate de societate și nici măsuri privind recuperarea prin executare silită întreprinse până la data deschiderii procedurii insolvenței.

În ceea ce privește creanțele născute după data deschiderii procedurii insolvenței în cazul celor două societăți care dețin ponderea cea mai mare în totalul creanțelor bugetului local al comunei, reflectate în soldul contului 464 și respectiv în situațiile financiare ale UATC Istria, s-a constatat că până la data prezentei misiuni nu au fost întreprinse măsuri în vederea plății acestora, la art. 64, alin. (6) din Legea nr. 85/2006, fiind precizat: „Creanțele născute după data deschiderii procedurii, în perioada de observație sau în procedura reorganizării judiciare vor fi plătite conform documentelor din care rezultă, nefiind necesară înscrierea la masa credală. Prevederea se aplică în mod corespunzător pentru creanțele născute în procedura de faliment.”<sup>5</sup>.

Având în vedere scadența obligațiilor fiscale înregistrate în cazul celor două societăți, se constată riscul prescrierii sumelor și respectiv al nerecuperării sumelor datorate bugetului local al comunei.

#### 1. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

#### E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezervă”.

#### F. Alte aspecte

##### **F.1. Neînregistrarea în evidența extracontabilă a Școlii Gimnaziale nr.1 Istria a valorii corecte a activelor de natura terenurilor și clădirilor în care își desfășoară activitatea unitatea de învățământ, bunuri care fac parte din domeniul public al UATC Istria date în administrare către unitatea de învățământ subordonată**

În evidența extracontabilă a Școlii Gimnaziale nr. 1 Istria, unitate de învățământ din subordinea UATC Istria, figurează înregistrate în contul **8030** „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință”, active în sumă totală de 4.199.253,86 lei de natura terenurilor și clădirilor în care își desfășoară activitatea, active care fac parte din domeniul public al ordonatorului principal și care au fost date în administrare unității de învățământ. Din verificarea listelor de inventar întocmite de școală

<sup>5</sup> Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, art.41, alin.(1)-(4), art.64, alin.(1),(3),(4) și (6); Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art.238(1), art.242(1); OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii - Anexa- pct.32 și pct.39; OG nr. 119/1999 (\*\*republicată\*\*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5(1).

pentru aceste active, s-a constatat ca exista o diferenta totala in minus de 37.004,23 lei între valorile de inventar înscrise în aceste liste si valorile de inventar pentru aceleasi active inscrise in listele de inventar intocmite de UATC Istria si in evidenta financiar contabila a ordonatorului principal. Aceasta diferenta provine din modificari(cresteri/descrasteri) ale valori acestor active urmare efectuării de catre UATC Istria in anul 2018 a reevaluării acestora, fara a se comunica si unitatii de invatamant aceste modificari. De asemenea, nici unitatea de învățământ nu a transmis catre ordonatorul principal de credite, listele de inventar anuale întocmite pentru aceste active, în vederea confirmării valoriiilor pe care le are înregistrate în evidența extracontabilă<sup>6</sup>.

## **F.2. Nerespectarea tuturor prevederilor legale referitoare la organizarea și efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**

Din analiza documentelor prezentate de entitate și având în vedere abaterile prezentate la punctele C1, C2, C3, C4 și F1 s-a constatat că la nivelul UATC Istria nu s-au respectat în integralitate prevederile legale referitoare la organizarea și efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu consecințe asupra realității datelor reflectate în situațiile financiare ale entității.<sup>7</sup>

### **G. Bună guvernare**

**G.1.** În condițiile în care la nivelul UATC Istria nu funcționează o structură proprie de audit intern, această activitate fiind realizată prin cooperare, în baza acordului încheiat cu Asociația Comunelor din România (ACOR), există riscul neauditării în cadrul termenului de prescripție a tuturor activităților desfășurate la nivelul entității și unității de învățământ subordonate, astfel încât conducerea UATC Istria nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității.

**G.2.** Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, dar nu au fost implementate în integralitate standardele de control intern prevăzute de legislația aplicabilă<sup>8</sup>.

**G.3** La nivelul UATC Istria sunt încheiate și se află în derulare următoarele contracte de finanțare:

Nr. Crt.	Program de finanțare/ Denumire proiect/ SMIS	Nr. Înregistrare contract	Valoare lei cu TVA
----------	--	---------------------------	--------------------

<sup>6</sup> OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia – Anexa - funcționalitatea contului 8030 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință"; OMFP nr. 2861/2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii – Anexa – pct.19(1).

<sup>7</sup> OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii - Anexa -pct.1(2), pct.11, pct.13, pct.28(1), pct.32, pct.35, pct.36, pct.39, pct.42 si pct.45.

<sup>8</sup> OMFP nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.5, alin. (1)-(10), Anexa - Standardul 8 – Managementul riscului, pct.8.2.9 si 8.2.10, Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară , pct.14.1 si 14.2.

			(cf. contract de finanțare)
ANGHEL SALIGNY			
1	Reabilitare, modernizare si extindere sistem de alimentare cu apa și bransamente în comuna Istria, satele Istria și Nuntași, județul Constanța	328/17.01.2023	14.848.500
PNNR			
1	Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar din comuna Istria, județul Constanța	1458 DOT/16.08.2023	1.106.895

Având în vedere derularea contractelor menționate anterior, orice abatere de la condițiile de eligibilitate a proiectelor poate conduce la dificultăți în asigurarea finanțării din contribuția proprie, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor. Astfel, entitatea trebuie să urmărească termenele și să respecte duratele de realizare a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și obligația și responsabilitatea asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabilă de la Uniunea Europeană.

## H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

**Director,**  
**XXXXXXXX**



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

13054/08.02.2024

**Scrisoarea către conducerea Primăriei Istria, aferentă  
raportului de audit nr. 13048/08.02.2024**

**Stimate Domnule Primar,**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **UATC Istria**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 06.11.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat: riscurile semnificative identificate; răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială a vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

**Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate pe baza probelor de audit obținute în urma efectuării auditului financiar:**

**1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE  
ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU**

Nr crt	Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare și termen de implementare
--------	--	--------	---------------------------------------

1.1	Mentținerea nejustificată în contul 231” <i>Active fixe corporale în curs de execuție</i> ” a unor sume care nu se încadrează în categoria imobilizărilor corporale în curs de execuție, acestea reprezentând în fapt valoarea unor planuri, studii, documentatii întocmite în perioada 2015-2020 care nu sunt aferente unor investiții în curs de execuție sau unor investiții preconizate a se realiza în viitor și valoarea unor servicii contractate și achitate de entitate în perioada 2017 – 2021 care nu sunt aferente unor investiții în curs de execuție sau manopera aferenta unor servicii realizate. <sup>9</sup>	Prezentarea eronată a elementelor patrimoniului entității precum și stabilirea eronată a rezultatului patrimonial aferent exercitiului financiar auditat și a celor anterioare, astfel ca situațiile financiare anuale nu ofera o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității. Precizăm ca din aspectele menționate anterior, influența asupra situațiilor financiare, respectiv asupra contului de rezultat patrimonial este data doar de suma 136.933,48 lei care ar fi trebuit înregistrată într-un cont de cheltuieli corespunzător.	Deși abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit, se recomandă conducerii entității luarea măsurilor legale ce se impun pentru analizarea rezultatelor inventarierii elementelor componente ale soldului contului 231 ” <i>Active fixe corporale în curs de execuție</i> ” , evaluarea și înregistrarea corespunzătoare în conturile de evidență financiar contabilă a fiecărui element din componența soldului.
1.2	Mentținerea nejustificată în evidența fiscală și contabilă a UATC Istria a unor creanțe fiscale restante reprezentând amenzi ale unor persoane fizice decedate, creanțe care potrivit prevederilor art.23, coroborat cu art.27 și prevederile art. 266 din Legea nr.207/2015, trebuiau anulate din evidența fiscală și contabilă a entității. <sup>10</sup>	Majorarea nejustificată a creanțelor care nu se mai pot recupera, care afectează indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii și care majorează artificial veniturile bugetului local fiind afectate și situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2022.	Intrucât abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit nu se mai impun alte recomandări.
1.3	Neînregistrarea în evidența contabilă a Școlii Gimnaziale nr. 1 Istria, a consumului bunurilor de natura materialelor, piese de schimb, combustibil precum și înregistrarea eronată a unor bunuri de natura obiectelor de inventar și mijloace fixe achiziționate de către unitatea de învățământ. <sup>11</sup>	Impactul abaterii constatate asupra situațiilor financiare constă în:  - prezentarea eronată a datelor înscrise în categoria active din situațiile financiare atât ale unității de învățământ cât și în cele consolidate la nivelul ordonatorului principal UATC Istria, astfel ca situațiile financiare anuale nu ofera o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței celor două entități;	Deși abaterile au fost remediate în timpul misiunii de audit, se recomandă conducerii entității luarea măsurilor legale ce se impun pentru ca unitatea de învățământ subordonată, să respecte prevederile legale privind inventarierea tuturor elementelor patrimoniului deținut de către aceasta, astfel încât la consolidarea situațiilor financiare să nu mai apară riscul preluării și raportării unor date eronate.

<sup>9</sup> OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, anexa –funcționarea conturilor 231 ” *Active fixe corporale în curs de execuție* ” și 208 ”*Alte active fixe necorporale*”; OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii - Anexa -pct.1(2), pct.11, pct.13, pct.32, pct.35(1), pct.42 și pct.45.

<sup>10</sup> Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, art. 7, alin.(2)-(4) și art.266.

<sup>11</sup> OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, 2.1.3. Momentul înregistrării; Capitolul IV PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL PREVEDERI GENERALE - 1.2. Momentul recunoașterii cheltuielilor; OMFP nr.2634/2015 privind documentele financiar contabile- Anexa nr.2-Bon de consum; HG nr.276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.1(1); OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii -Anexa - pct.1(2), pct.15(1), pct.32, pct.35(1) și (2), pct.39, pct.42 și pct.45



		- influente negative asupra contului de rezultat patrimonial al unitatii de invatamant prin neinregistrarea intr-un cont de cheltuiala a consumurilor de materiale, piese de schimb si combustibil.	
1.4	Majorarea nejustificată a creanțelor bugetului UATC Istria cu sume reprezentând majorări de întârziere calculate eronat pentru perioada ulterioară deschiderii procedurii insolvenței în cazul a două societăți comerciale aflate în faliment, precum și riscul nerecuperării creanțelor bugetului local. <sup>12</sup>	Impactul abaterii asupra situatii financiare consta în majorarea nejustificată a creanțelor bugetului local, precum și a activelor entității, astfel încât situațiile financiare ale UATC Istria la data de 31.12.2022 nu reflectă fidel realitatea.  De asemenea, având în vedere scadența obligațiilor fiscale înregistrate în cazul celor două societăți, se constată riscul prescrierii sumelor și respectiv al nerecuperării sumelor datorate bugetului local al comunei	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru:  - clarificarea realității sumelor înregistrate în evidențele entității, în cazul celor două societăți debitoare aflate în faliment;  - comunicarea către administratorii judiciari/lichidatorii societăților xxxx S.A. și xxxxx SRL a creanțelor născute după data deschiderii procedurii, în vederea plății acestora conform documentelor din care rezultă, pentru aceste creanțe nefiind necesară înscrierea la masa credală;  - instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile deținute de debitorii persoane juridice, aflate în evidențele UATC Lumina, astfel încât să se asigure constituirea de garanții în cazul creanțelor nerecuperate.  <b>Termen de realizare : 31.10.2024</b>

## 2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Nr crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1	Neînregistrarea în evidența extracontabilă a Școlii Gimnaziale nr.1 Istria a valorii corecte a activelor de natura terenurilor si cladirilor in care isi desfasoara activitatea unitatea de invatamant, bunuri care fac parte din domeniul public al UATC Istria date in administrare catre	Prezentarea eronata in evidenta extrabilantiera a valorii bunurilor primite in administrare de la ordonatorul principal, nu are influenta asupra situatiilor financiare intocmite de catre Scoala Gimnaziala nr.1 Istria si consolidate la nivelul	Întrucât abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit nu se mai impun alte recomandari.

<sup>12</sup> Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, art.41, alin.(1)-(4), art.64, alin.(1),(3),(4) si (6); Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art.238(1), art.242(1); OMF nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind

organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii - Anexa- pct.32 și pct.39; OG nr. 119/1999 (\*\*republicată\*\*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.5(1).

	unitatea de învățământ subordonată. <sup>13</sup>	ordonatorului principal UATC Istria.	
2.2	Nerespectarea tuturor prevederilor legale referitoare la organizarea și efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor. <sup>14</sup>	Prezentarea eronată a elementelor patrimoniului entității, cât și în stabilirea eronată a rezultatului patrimonial aferent exercitiului financiar auditat și a celor anterioare, astfel că situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței UATC Istria.	Se recomandă conducerii entității luarea măsurilor legale ce se impun pentru efectuarea inventarierii anuale cu respectarea tuturor prevederilor legale, inclusiv prin inventarierea realității creanțelor bugetului local, precum și a elementelor componente ale soldului contului 231 "Active fixe corporale în curs de executie".

### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1	Nerespectarea tuturor prevederilor legale referitoare la implementarea sistemului de control intern managerial și riscul neauditării tuturor activităților desfășurate la nivelul entității. <sup>15</sup>	Impactul abaterii constă în apariția riscului prezentării eronate a elementelor patrimoniului entității cât și în stabilirea eronată a rezultatului patrimonial aferent exercitiului financiar auditat și a celor anterioare, astfel ca situațiile financiare anuale să nu ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității.	Se recomandă conducerii entității luarea măsurilor legale ce se impun pentru exercitarea auditului public intern de către ACOR, inclusiv asupra activităților entității subordonate și prioritizarea misiunilor de audit public intern în baza analizei de risc, precum și implementarea tuturor standardelor de control intern managerial.
3.2	Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, dar nu au fost implementate în integralitate standardele de control intern prevăzute de legislația aplicabilă. În acest sens, la nivelul UATC Istria nu a	Impactul abaterii constă în apariția riscului prezentării eronate a elementelor patrimoniului entității cât și în stabilirea eronată a rezultatului patrimonial aferent exercitiului financiar auditat și a celor	Se recomandă conducerii entității publice continuarea măsurilor în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern.

<sup>13</sup> OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia – Anexa - funcționalitatea contului 8030 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință"; OMFP nr. 2861/2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii – Anexa – pct.19(1).

<sup>14</sup> OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii - Anexa -pct.1(2), pct.11, pct.13, pct.28(1), pct.32, pct.35, pct.36, pct.39, pct.42 și pct.45.

<sup>15</sup> OMFP nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.5, alin. (1)-(10), Anexa - Standardul 8 – Managementul riscului, pct.8.2.9 și 8.2.10, Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară , pct.14.1 și 14.2.

	<p>fost implementat cadrul legal de gestionare a riscurilor la nivelul activităților desfășurate, nefiind identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor și activităților specifice, iar registrul riscurilor nu include riscurile cu un nivel al expunerii mediu și ridicat.</p> <p>Totodată, în ceea ce privește situațiile financiare, nu au fost identificate și formalizate controale cheie în etapele întocmirii situațiilor financiare și nu se exercită controale interne pentru toate anexele care compun situațiile financiare.</p>	<p>anterioare, astfel ca situațiile financiare anuale să nu ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității.</p>	
3.3	<p>La nivelul entitatii sunt în derulare două contracte cu finanțare PNRR și ANGHEL SALIGNY, iar orice abatere de la condițiile de eligibilitate a proiectelor poate conduce la dificultăți în asigurarea finanțării din contribuția proprie, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor.</p>	<p>Neurmarirea respectării prevederilor legale în derularea contractelor de finanțare poate crea dificultăți în asigurarea finanțării din contribuția proprie, și implicit la o întârziere în implementarea proiectelor.</p>	<p>Se recomandă entității să urmărească termenele și să respecte duratele de realizarea a activităților aprobate prin cererile de finanțare, precum și îndeplinirea obligației și responsabilității asigurării managementului proiectelor în concordanță cu prevederile contractelor de finanțare încheiate, ale legislației europene și naționale aplicabile fiecărui proiect în parte, pentru a evita corecții financiare sau reduceri procentuale ale finanțării eligibile și pentru a facilita absorbția fondurilor nerambursabile de la Uniunea Europeană.</p>

**Director, coordonator al misiunii de audit**

XXXXXXXXXX