



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale Comunei Cerchezu
la data de 31.12.2022**

A. Introducere

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

Situațiile financiare consolidate ale UATC Cerchezu supuse auditului, au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale Scolii Gimnaziale „Marin Voinea” Cerchezu, ordonator terțiar de credite aflat în subordinea sa.

B. Opinia: *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Cerchezu 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 România¹.

¹ 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

C. 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 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 Cerchezu pentru anul 2022, au fost constatate **deficiențe cu influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, după cum urmează:

C.1. Nemajorarea valorii a trei mijloace fixe de natura construcțiilor (strazi), cu valoarea de 509.955,73 lei reprezentand lucrari de reparatii (pietruire) efectuate pentru aceste mijloace fixe.

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în perioada 2021 – 2022, platile efectuate de către entitate, în suma de 509.955,73 lei, reprezentând contravaloarea lucrărilor de pietruire a strazilor, au fost înregistrate în contabilitate pe cheltuieli, fără a majora valoarea acestor active fixe corporale potrivit prevederilor legale aplicabile².

Prin neînregistrarea în evidența financiar contabilă a valorii reale a activelor care trebuia majorată cu valoarea reparațiilor realizate pentru acestea, datele raportate în situațiile financiare la capitolul active fixe corporale sunt eronate iar valoarea bunurilor ce alcatuiesc domeniul public al UAT a fost diminuată.

C.2. Nerespectarea tuturor prevederilor legale referitor la modul de evidentiere, urmarire si incasare a creantelor fiscale.

Din verificarea datelor și informațiilor existente în baza de date cât și în dosarele fiscale ale acestor contribuabili, s-au constatat următoarele:

- menținerea nejustificată a sumei de 2.072 lei reprezentând valoarea unor impozite și taxe locale achitate în plus de către un număr de 9 contribuabili, sume care nu au fost solicitate la restituire sau compensare și pentru care s-a prescris dreptul contribuabililor de a cere restituirea;
- menținerea nejustificată a sumei de 1.758 lei reprezentând impozit teren extravilan nedatorat de către contribuabilul ##### întrucât terenul respectiv nu mai este în proprietatea acestui contribuabil din anul 2017;
- neînceperea procedurilor de recuperare prin executare silită a unor debite restante în suma totală de 50.203,77 lei datorate de către un număr de 22 contribuabili persoane juridice.

Creanțele reprezentând debite neincasate dar care îndeplineau condițiile legale de scadere din evidența măjorează artificial valoarea veniturilor raportate în contul de execuție și situațiile financiare³.

Deși valoare debitelor restante pentru care nu s-a început procedura de recuperare prin executare silită nu influențează situațiile financiare, neaplicarea procedurilor legale de recuperare conduce la apariția riscului de prescriere a dreptului organului fiscal de a cere executarea silită și în consecință neincasarea acestor venituri la bugetul local.

² LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**), art. 13; OMFP nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia - CAP. III PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ, 1.2.4.2. Cheltuieli ulterioare; CAP.VI PLANUL DE CONTURI GENERAL- funcționalitatea contului 212 "Construcții" și contul 103 "Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al UAT".

³ LEGEA nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală: "ART. 152 alin. (1) și (2); ART. 153 alin. (1); ART. 168 alin. (1) și (2); ART. 219; alin. (1) și (2); ART. 230 alin. (1), (2) și (3).

C.3. Raportarea eronata in situatiile financiare intocmite de catre Scoala Gimnaziala Marin Voinea Cerchezu a cheltuielilor si platilor provenite din inregistrarea fara document justificativ a unor cheltuieli cu utilitatile (valoarea consumului de energie electrica, apa si servicii de telefonie) precum si neinregistrarea in contul de evidenta corespunzator a platilor in avans efectuate pentru aceste cheltuieli

Din verificarea modului de inregistrare in evidenta financiar contabila a cheltuielilor cu utilitatile (valoarea consumului de energie electrica, apa si servicii de telefonie) de catre Scoala Gimnaziala Marin Voinea Cerchezu, entitate subordonata UATC Cerchezu, s-a constatat **majorarea nejustificata a acestor cheltuieli cu valoarea totala de 16.187,86 lei si efectuarea platilor la valorile inregistrate pe cheltuiala si nu la valorile facturate de catre cei trei furnizori, rezultand astfel plati mai mari cu suma de 16.187,86 lei⁴.**

In consecinta, majorarea nejustificata a cheltuielilor cu utilitatile (valoarea consumului de energie electrica, apa si servicii de telefonie) si neevidentierea platilor in avans de catre Scoala Gimnaziala Marin Voinea Cerchezu, entitate subordonata UATC Cerchezu, a influentat negativ rezultatul patrimonial al unitatii de invatamanti precum si situatiile financiare atat proprii cat si cele ale autoritatii locale.

D. Paragraf pentru evidentierea 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 rezerve”.

F. Alte aspecte

F.1. UATC Cerchezu nu a respectat prevederile legale privind modul de fundamentare a proiectului de buget propriu de venituri si cheltuieli pentru anul 2022, in sensul ca, veniturile proprii, la prevederile initiale, (bugetate la valoarea de 3.889.210 lei) nu au fost dimensionate cel mult la nivelul incasarilor din anul anterior, respectiv la valoarea de 1.971.489 lei, avand in vedere faptul ca in exercitiile financiare anterioare anului auditat (2020 si 2021) acestea nu au fost realizate in proportie de cel putin 97%⁵.

Acest aspect a condus la supradimensionarea prevederilor bugetare la partea de venituri proprii proportional si la partea de cheltuieli, cat si la aparitia riscului de angajare a unor cheltuieli

⁴ 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 - CAP. II APROBAREA, DEPUNEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE, 2.7.1.1. Principii contabile; CAP. III PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ, 3.1.1. Furnizori și conturi asimilate. Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct (conturile 409); 3.2. Momentul înregistrării, Potrivit principiilor contabilității de angajamente, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit. Înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datorțiilor se efectuează în momentul constatării drepturilor și obligațiilor. CAP. IV PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL - PREVEDERI GENERALE, 1.2. Momentul recunoașterii cheltuielilor. Cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, indiferent de momentul când a fost efectuată plata acestora. CAP.VI PLANUL DE CONTURI GENERAL, Contul 409 "Furnizori- debitori". OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale: "2. Lichidarea cheltuielilor, 3. Ordonanțarea cheltuielilor, 4. Plata cheltuielilor.

⁵ Legea 273/2006 privind finanțele publice locale: - ART. 14 Reguli bugetare alin. (7).

pentru care nu există sursă de finanțare, cu consecințe directe asupra creșterii nivelului datoriiilor UATC Cerchezu, la finele perioadei de raportare.

F.2. Referitor la efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriiilor și capitalurilor proprii la finalul exercitiului financiar auditata, s-a constatat ca nu au fost respectate toate prevederile OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriiilor și capitalurilor proprii, act normativ care reglementează aceasta operațiune.

Neefectuarea inventarierii cu respectarea prevederilor legale poate conduce la apariția riscului de denaturare a valorii patrimoniului entității și în consecință la raportarea eronată în situațiile financiare a valorii bunurilor care alcatuiesc patrimoniul⁶.

G. Bună guvernare

G.1. La nivelul UATC Cerchezu nu este organizată activitatea de audit public intern într-un compartiment distinct. În baza acordului cu ACOR, în anul 2022 la nivelul entității a fost efectuată o misiune de audit public având ca obiect auditarea veniturilor și cheltuielilor aprobate prin buget aferente exercițiului încheiat - anul 2021 - concluziile fiind înscrise în Raportul de audit nr. 372/03.03.2022. Precizăm ca recomandările structurii de audit înscrise în rapoartele anterior menționate au fost implementate de către entitate.

În condițiile în care la nivelul entității nu este organizat și nu funcționează un compartiment de audit public intern, există riscul ca nu toate activitățile desfășurate de către entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea UATC Cerchezu nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.

G.2. Conducătorul entității publice a luat unele 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 elaborate proceduri operaționale care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate, și nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor.

Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Procedurile operaționale elaborate și aprobate, la nivelul entității și la entitatea subordonată, nu asigură în toate cazurile o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau al unei activități. În consecință, conducerea UATC Cerchezu nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entității subordonate.

⁶ O.M.F.P. nr.2861/08.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriiilor și capitalurilor proprii, "pct.2., pct.6(3), pct.8, pct.13, Pct.14, pct.28, pct.32, Pct.33, Pct.45; 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 OMFP nr.1917/2005: "CAP. I DISPOZIȚII GENERALE, 1.4.3.

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, coordonator al misiunii de audit

#####

Data: 26.10.2023



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

**Scrisoarea către conducerea Primăriei Cerchezu aferentă
Raportului de audit încheiat urmare auditării situațiilor financiare aferente anului 2022 la
UATC Cerchezu**

Stimate Doamnă Primar,

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 07.08.2023 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 si termen de implementare
-----------	---	--------	---------------------------------------

1.1	In perioada 2021 – 2022, platile efectuate de catre entitate in suma de 509.955,73 lei, reprezentand contravaloarea lucrarilor de pietruire a trei strazi, au fost inregistrate in contabilitate pe cheltuieli, fara a se inregistra si majorarea valorii acestor active fixe corporale potrivit prevederilor legale aplicabile ⁷ .	Prin neinregistrarea in evidenta financiar contabila a valorii reale a activelor care trebuia majorata cu valoarea reparatiilor realizate pentru acestea, datele raportate in situatiile financiare la capitolul active fixe corporale sunt eronate iar valoarea bunurilor ce alcatuiesc domeniul public al UAT a fost diminuata.	Entitatea a procedat la corectarea erorilor prin inregistrarea Notelor contabile de corectie, astfel ca recomandarea este una generica de respectarea prevederilor in materie de evidenta contabila si preluarea corecta a operatiunilor in situatiile de raportare financiara.
1.2	Din verificarea datelor si informatiilor existente in baza de date cat si in dosarele fiscale ale acestor contribuabili, s-au constatat urmatoarele: - mentinerea nejustificata a sumei de 2.072 lei reprezentand valoarea unor impozite si taxe locale achitate in plus de catre un numar de 9 contribuabili, sume care nu au fost solicitate la restituire sau compensare si pentru care s-a prescis dreptul contribuabililor de a cere restituirea; - mentinerea nejustificata a sumei de 1.758 lei reprezentand impozit teren extravilan nedatorat de catre contribuabilul ##### intrucat terenul respectiv nu mai este in proprietatea acestui contribuabil din anul 2017; - neinceperea procedurilor de recuperare prin executare silita a unor debite restante in suma totala de 50.203,77 lei datorate de catre un numar de 22 contribuabili persoane juridice ⁸ .	Supraevaluarea in bilantul contabil a valorii activelor curente prin majorarea nejustificata a creanțelor cu debite care indeplineau conditiile legale de scadere din evidenta si care afecteaza atat contul de rezultat patrimonial cat si indicatorii financiari, respectiv gradul de încasare a veniturilor proprii, majorand artificial veniturile bugetului local. Desi valoare debitelor restante pentru care nu s-a inceput procedura de recuperare prin executare silita nu influenteaza situatiile financiare, neaplicarea procedurilor legale de recuperare conduce la aparitia riscului de prescriere a dreptului organului fiscal de a cere executarea silita si in consecinta neincasarea acestor venituri la bugetul local.	Ordonatorul principal de credite va intreprinde masurile legale ce se impun pentru: - urmarirea si incasarea in cadrul termenului legal de prescriptie a debitelor din impozite si taxe locale neincasate la 31.12.2022 de la contribuabilii persoane juridice prin procedurile de executare silita. Termen de realizare: 31 mai 2024
1.3	Din verificarea modului de inregistrare in evidenta financiar contabila a cheltuielilor cu utilitatile (valoarea consumului	Majorarea nejustificata in evidenta financiar a Scolii Gimnaziale Marin Voinea a cheltuielilor care nu apartin	Ordonatorul tertiar Scoala Gimnaziala Marin Voinea Cerchezu a procedat la corectarea erorilor prin inregistrarea Notelor contabile de corectie, dar se recomanda ordonatorului

⁷ LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**), art. 13; OMFP nr. 1917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia - CAP. III PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ, 1.2.4.2. Cheltuieli ulterioare; CAP.VI PLANUL DE CONTURI GENERAL- functionalitatea contului 212"Constructii" si contul 103"Fondul bunurilor care alcatuiesc domeniul public al UAT".

⁸ Legii 207/2015 privind Codul de procedura fiscala: "ART. 152 alin. (1) si (2); ART. 153 alin. (1); ART. 168 alin. (1) si (2); ART. 219; alin. (1) si (2); ART. 230 alin. (1), (2) si (3).

	de energie electrica, apa si servicii de telefonie) de catre Scoala Gimnaziala Marin Voinea Cerchezu, entitate subordonata UATC Cerchezu, s-a constatat majorarea nejustificata a acestor cheltuieli cu valoarea totala de 16.187,86 lei si efectuarea platilor la valorile inregistrate pe cheltuiala si nu la valorile facturate de catre cei trei furnizori si fara a evidenta aceste plati in contul corespunzator platilor in avans ⁹ .	exercitiului financiar auditat, are influenta negativa asupra rezultatului patrimonial al unitatii de invatamant raportat in situatiile financiare intocmite la 31.12.2022 atat de unitatea de invatamant cat si de UATC Cerchezu, neasigurandu-se astfel independenta exercitiului financiar potrivit căruia toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data plății cheltuielilor.	principal de credite si managerului unitatii de invatamant dispunerea măsurilor care să conducă la respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile in fazele de ordonantare, lichidare si plata a cheltuielilor la nivelul Scolii Gimnaziale Marin Voinea Cerchezu.
--	---	--	--

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

Nr crt	Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1	Fundamentarea si aprobarea prevederilor proiectului de buget pentru anul 2022 s-a realizat cu încălcarea prevederilor legale ¹⁰ .	Supraestimarea veniturilor proprii a condus la raportarea la finele anului 2022 a unui grad de realizare situat sub 97% avand consecinte asupra veniturilor programate prin BVC.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale care se impun în vederea elaborarii proiectelor de buget de venituri si cheltuieli in baza analizei datelor din conturile de executie ale anilor anteriori comparativ cu masa impozabila inventariata.
2.2	Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la finalul exercitiului financiar auditat, nu s-a efectuat cu respectarea tuturor prevederile OMFP nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor	Neefectuarea inventarierii cu respectarea prevederilor legale poate conduce la aparitia riscului de denaturare a valorii patrimoniului entitatii si in consecinta la raportarea eronata in situatiile financiare a valorii bunurilor care alcatuiesc patrimoniul.	Ordonatorul principal de credite va dispune intreprinderea masurilor legale in vederea organizarii si efectuarii inventarierii bunurilor care alcatuiesc patrimoniul entitatii cu respectarea tuturor prevederilor legale care reglementeaza aceste operatiuni. Termen de realizare: 31 mai 2024

⁹ 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 - CAP. II APROBAREA, DEPUȘTEREA ȘI COMPONENTA SITUAȚIILOR FINANCIARE, 2.7.1.1. Principii contabile; CAP. III PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ, 3.1.1. Furnizori și conturi asimilate. Avansurile acordate furnizorilor se înregistrează în contabilitate într-un cont distinct (conturile 409); 3.2. Momentul înregistrării, Potrivit principiilor contabilității de angajamente, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit. Înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datoriilor se efectuează în momentul constatării drepturilor și obligațiilor. CAP. IV PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DIN CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL - PREVEDERI GENERALE, 1.2. Momentul recunoașterii cheltuielilor

Cheltuielile cu serviciile se recunosc în perioada când serviciile au fost prestate și lucrările executate, indiferent de momentul când a fost efectuată plata acestora. CAP.VI PLANUL DE CONTURI GENERAL, Contul 409 "Furnizori- debitori". OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale:"2. Lichidarea cheltuielilor, 3. Ordonanțarea cheltuielilor, 4. Plata cheltuielilor.

¹⁰ Legea 273/2006 privind finanțele publice locale: - ART. 14 Reguli bugetare alin. (7).

	propriu, act normativ care reglementează această operațiune ¹¹ .		
--	---	--	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Nr.crt	Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1	La nivelul UATC Cerchezu nu este organizată activitatea de audit public intern într-un compartiment distinct. În baza acordului cu ACOR, în anul 2022 la nivelul entității a fost efectuată o misiune de audit public având ca obiect auditarea veniturilor și cheltuielilor aprobate prin buget aferente exercițiului încheiat - anul 2021 - concluziile fiind înscrise în Raportul de audit nr. 372/03.03.2022. Precizăm ca recomandările structurii de audit înscrise în rapoartele anterior menționate au fost implementate de către entitate.	În condițiile în care la nivelul entității nu este organizat și nu funcționează un compartiment de audit public intern, există riscul ca nu toate activitățile desfășurate de către entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea UATC Cerchezu nu poate obține o asigurare asupra eficacității formelor de control intern ale entității și a unității de învățământ subordonate.	Analiza necesității și oportunității organizării la nivelul aparatului propriu al primăriei a unui compartiment de audit public intern.
3.2	Conducătorul entității publice a luat unele 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 elaborate proceduri operaționale care să reglementeze toate activitățile derulate de entitate, și nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor. Conducerea entității nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de	Procedurile operaționale elaborate și aprobate, la nivelul entității și la entitatea subordonată, nu asigură în toate cazurile o separare a funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației, precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui	Dezvoltate și implementate activităților de control intern care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.

¹¹ O.M.F.P. nr.2861/08.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, "pct.2., pct.6(3), pct.8, pct.13, Pct.14, pct.28, pct.32, Pct.33, Pct.45. 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 "CAP. I DISPOZIȚII GENERALE, 1.4.3.

supervizare și control al proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate.	proces sau al unei activități. În consecință, conducerea UATC Cerchezu nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entității subordonate.
---	--

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

**Coordonator al misiunii de audit
Director,
#####**