



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

9677/31.01.2024

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Comunei Pantelimon 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 Pantelimon cu sediul în Pantelimon, Str. Principala, Nr. 214 A. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MFP – ANAF – DGRFP GALATI, AJFP CONSTANTA.

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Pantelimon au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 2 entități subordonate cu personalitate juridică, respectiv Școala Gimnazială nr. 1 Pantelimon și Asociația Sportivă „Ulmetum 21”.

B. Opinia *CU REZERVE*

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Comunei Pantelimon 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 Comuna Pantelimon pentru anul 2022, au fost constatate **deficiențe cu influențe** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

Din verificările efectuate s-a constatat faptul ca entitatea nu a respectat prevederile legale cu privire la modul de fundamentare a proiectului de buget propriu, in sensul ca prevederile bugetare initiale ale veniturilor proprii aprobate pentru anul 2022 in valoare de 7.587.040 lei, au depasit cu 3.545.224 lei incasarile veniturilor proprii din anul 2021 care au fost in suma de 4.041.816 lei, conditie care trebuia respectata, intrucat in ultimii doi ani gradul de incasare pentru acest indicator-venituri proprii, s-a situat sub 97%.

Din analiza datelor prezentate de entitate si contul de executie bugetara la 31.12.2022, rezulta ca bugetul initial de venituri și cheltuieli pe anul 2022 al UATC Pantelimon a fost aprobat prin *HCL nr. 1/31.01.2022, fiind prevăzute venituri proprii in suma de 7.587.040 lei, suferind rectificari ulterioare, astfel bugetul definitiv pe anul 2022 a fost aprobat prin HCL 286/20.12.2022 fiind aprobate venituri proprii in valoare de 5.168.066 lei, cu un grad de realizare la 31.12.2022 in proportie de 86,23%.*

Indicatorul privind *gradul de realizare a veniturilor proprii programate* pe ultimii 2 ani anteriori anului 2022, de către UATC Pantelimon a fost de 88,63% în anul 2021 și de 82,18% în anul 2020.

Conform Notei de conciliere inregistrata sub nr.5870din 19.01.2024 nu au ramas probleme in divergenta.

D. 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 rezerve”.

F. Alte aspecte

Nu au fost constatate alte aspecte semnificative fără influente asupra situațiilor financiare consolidate, care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă.

G. Bună guvernare

G.1. La nivelul UATC Pantelimon nu este organizată activitatea de audit public intern într-un compartiment distinct. În prezent postul de auditor intern prevăzut în organigrama este vacant.

Activitatea de audit intern a fost organizată prin intermediul Serviciului de Audit Public Intern din cadrul ACOR, dar activitatea financiară din anul 2022 care face obiectul misiunii de audit public extern nu a fost evaluată. Recomandările și concluziile auditului intern nu asigură un grad satisfăcător de suficiență pentru misiunea de audit financiar, iar auditorii publici externi nu s-au bazat pe munca auditului intern.

Echipa de audit concluzionează că, 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 entitate să poată fi auditate în cadrul termenului legal de prescripție și în consecință conducerea UATC Pantelimon 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 Pantelimon nu a obținut o asigurare asupra eficacității controalelor interne ale entității proprii și a entităților subordonate.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem 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. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Director,
#####

Stimate Domnule Primar,

Introducere

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

În cadrul ședinței de deschidere din data de 08.11.2023 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 identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Din verificarile efectuate s-a constatat faptul ca entitatea nu a respectat prevederile legale cu privire la modul de fundamentare a proiectului de buget propriu, in sensul ca prevederile bugetare initiale ale veniturilor proprii aprobate pentru anul 2022 in valoare de 7.587.040 lei, au depasit cu 3.545.224 lei incasarile veniturilor proprii din anul 2021 care au fost in suma de 4.041.816 lei, conditie care trebuia respectata, intrucat in ultimii doi ani gradul de incasare pentru acest indicator-venituri proprii, s-a situat sub 97%. Din analiza datelor prezentate de entitate si contul de executie bugetara la 31.12.2022, rezulta ca bugetul initial de venituri și cheltuieli pe anul	Fundamentarea veniturilor proprii in anul 2022 intr-un quantum mai mare decat quantumul realizat in anul 2021, a condus elaborarea proiectului de buget pe anul 2022 cu nerespectarea	Având în vedere ca deficiența constatată aparține de exercițiul financiar încheiat pe anul 2022, acesta nu mai poate fi remediata, astfel ca se recomanda ca pe viitor la elaborarea bugetului, fundamentarea veniturilor proprii sa se realizeze cu respectarea prevederiloel Legii nr 273/2006 art 14 (7)

<p>2022 al UATC Pantelimon a fost aprobat prin <i>HCL nr. 1/31.01.2022, fiind prevăzute venituri proprii în suma de 7.587.040 lei, suferind rectificări ulterioare, astfel bugetul definitiv pe anul 2022 a fost aprobat prin HCL 286/20.12.2022 fiind aprobate venituri proprii în valoare de 5.168.066 lei, cu un grad de realizare la 31.12.2022 în proporție de 86,23%.</i></p> <p>Indicatorul privind <i>gradul de realizare a veniturilor proprii programate</i> pe ultimii 2 ani anteriori anului 2022, de către UATC Pantelimon a fost de 88,63% în anul 2021 și de 82,18% în anul 2020.</p>	<p>tuturor prevederilor legale aplicabile.</p>	
--	--	--

2. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>Au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, au fost identificate resursele necesare pentru organizarea și asigurarea implementării sistemului de control intern.</p>	<p>Controalele proiectate și realizate nu au detectat unele erori.</p>	<p>Dezvoltate și implementate activităților de control care să contribuie la prevenirea și depistarea erorilor/fraudelor.</p>

Coordonator al misiunii de audit

Director

#####