



CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

Nr. 29880/23.04.2025

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC**  
**privind respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește modul de stabilire,**  
**urmărire, încasare a unor impozite și taxe, la nivelul UATC Costinești**

**1. Rezumat executiv și concluzia auditului**

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Camera de Conturi Constanța la UATC Costinești și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

Am evaluat respectarea prevederilor legale de către entitate, cu privire la respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește aspecte privind încasarea impozitelor și taxelor aferente desfășurării Festivalului „Beach please!” (2022-2024).

**Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:**

1. Lipsa unei proceduri de declarare, înregistrare și verificare a declarației pe proprie răspundere (depusă de contribuabil) a veniturilor obținute din impozitul pe spectacole;
2. Lipsa Registrului pentru evidenta abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole la nivelul UATC Costinești, conform modelului prevăzut în HG nr. 846 din 31 iulie 2002 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind tipărirea, înregistrarea, vizarea, evidenta și gestionarea abonamentelor și biletelor de intrare la spectacole*;
3. Existența unei diferențe de impozit pe spectacole stabilit în plus, constatate din declarațiile pe proprie răspundere depuse de organizatorii de spectacole, pentru perioada 2022- 2024.

**Concluzia de audit: CONCLUZIE MODIFICATĂ CU REZERVE**

***Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, cu excepția aspectelor rezultate din misiunea de audit prezentate mai sus, echipa de audit nu a sesizat nimic de natură să o determine să considere că subiectul auditat, nu este, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.***

## 2. Introducere

### Prezentarea entității auditate

Potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, UAT Comuna Costinești funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, egalității autorităților administrației publice, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit. Primăria Comunei Costinești, ca organ executiv al Consiliului Local Costinești, exercită prerogativele ce îi revin ca persoană juridică care, potrivit legii, are deplină capacitate, posedă un patrimoniu și drept de inițiativă în tot ceea ce privește administrarea intereselor publice.

Stabilirea principiilor, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale este reglementată prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Autoritățile UAT Comuna Costinești prin care se asigură autonomia locală sunt:

- Consiliul Local ca autoritate deliberativă,
- Primarul ca autoritate executivă.

Consiliul local are inițiativă și hotărâște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Primarul, viceprimarii, împreună cu aparatul de specialitate, constituie o structură funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria comunei Costinești, care aduce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale comunității locale.

Primarul, în calitatea sa de autoritate publică executivă a administrației publice locale, reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române și străine, precum și în justiție și conduce instituțiile publice de interes local, precum și serviciile publice de interes local.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa, primarul are în subordine un aparat de specialitate structurat pe compartimente funcționale încadrate cu funcționari publici și personal contractual. Aparatul de specialitate al primarului, compus din mai multe compartimente funcționale, îndeplinește atribuțiile specifice fiecăruia, în conformitate cu prevederile din regulamentul de organizare și funcționare al acestuia și cu prevederile fișelor de post.

Rolul și atribuțiile primarului sunt prevăzute de dispozițiile art. 154 - 157 din OUG nr. 57/2019 *privind Codul Administrativ*, cu modificările și completările ulterioare.

Organigrama și Regulamentul de organizare și funcționare ale Aparatului de Specialitate al Primarului Comunei Costinești se aprobă prin HCL.

Prin actele normative în domeniu sunt reglementate atribuțiile și funcționarea consiliului local, atribuțiile primarului, ale viceprimarilor și ale secretarului general al unității administrativ-teritoriale, precum și organizarea și funcționarea serviciilor publice și a aparatului propriu de specialitate.

## 3. Descrierea activităților misiunii de audit

**Obiectivul și sfera de cuprindere a auditului** îl reprezintă obținerea unei **asigurări limitate** la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (UATC) Costinești privind respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește aspecte privind încasarea impozitelor și taxelor aferente desfășurării Festivalului „Beach please!” (2022-2024).

**Procedurile și tehnicile de audit**, împreună cu obiectivele specifice utilizate în etapa de execuție a auditului de conformitate, reprezintă **raportarea strictă la cadrul legal incident**:

-cadrul legal al entității privind stabilirea cuantumului taxei pe spectacole;

- modul de evidență a taxei pe spectacole la nivelul entității auditate;
- reverificarea taxei declarate;
- plata taxei pe spectacole, în termenul legal, sau dacă sunt întârzieri, stabilirea și plata acestora.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit, aplicate asupra modului de formare a resurselor financiare proprii, în mod transparent și eficient, veniturilor din impozitul pe spectacole. Au fost evaluate riscurile pentru aspectele verificate și a fost stabilit un prag de semnificație calitativ care are în vedere aspecte de neconformitate cu legile sau reglementările din domeniile sesizate. Procedurile de audit care s-au efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

#### 4. Cerințe legislative:

Criteriile de audit: prevederile actelor normative aplicabile în domeniu:

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HOTĂRÂRE nr. 846 din 31 iulie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind tipărirea, înregistrarea, vizarea, evidența și gestionarea abonamentelor și biletelor de intrare la spectacole;
- LEGE nr. 35 din 6 iunie 1994 (\*republicată\*) privind timbrul literar, cinematografic, teatral, muzical, folcloric, al artelor plastice, al arhitecturii și de divertisment\*);
- CODUL FISCAL din 8 septembrie 2015 (Legea nr. 227/2015);
- CODUL DE PROCEDURĂ FISCALĂ din 20 iulie 2015 (Legea nr. 207 din 20 iulie 2015).

**Perioada de efectuare a misiunii de audit de conformitate ad hoc:** 21.01.2025 - până la aprobarea raportului.

#### 5. Constatări și recomandări

##### 5.1 Lipsa unei proceduri de declarare, înregistrare și verificare a declarației pe proprie răspundere (depusă de contribuabil) a veniturilor obținute din impozitul pe spectacole

Din auditarea documentelor puse la dispoziția controlului, s-a constatat că nu există o procedură privind modul de înregistrare a documentelor depuse de organizatorii de spectacole, a biletelor/abonamentelor anulate și a declarației privind stabilirea cuantumului impozitului pe spectacole datorat.

Declarațiile depuse de contribuabili sunt înregistrate la secretariat și debitarea se face odată cu plata (de către contribuabilul organizator de spectacole) impozitului pe spectacole calculat de către acesta, fără a fi verificată exactitatea datelor din acestea. Nu există procedură de verificare a biletelor anulate.

**Cauza** abaterii constatate: funcționarea deficitară a sistemului de control intern managerial.

**Consecința:** riscul ca datele din declarațiile pe proprie răspundere depuse de organizatorii de spectacole să cuprindă date eronate, care pot duce la diminuarea impozitului pe spectacole datorat și virat unității administrativ teritoriale comuna Costinești.

La data ședinței de conciliere, s-a constatat din documentele prezentate de entitate, că entitatea a luat măsuri de elaborare și distribuire a procedurii operaționale PO 01.01 privind modul de înregistrare și verificare a documentelor depuse de organizatorii de spectacole, a biletelor/abonamentelor anulate și a declarației privind stabilirea cuantumului impozitului pe spectacole datorat.

**Recomandare:** deoarece a fost elaborată procedura operațională privind modul de înregistrare și verificare a documentelor depuse de organizatorii de spectacole, a biletelor/abonamentelor anulate și a declarației privind stabilirea cuantumului impozitului pe spectacole datorat, nu se mai impun alte recomandări.

## **5.2 Lipsa Registrului pentru evidența abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole la nivelul UATC Costinești, conform modelului prevăzut în HG nr. 846 din 31 iulie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind tipărirea, înregistrarea, vizarea, evidența și gestionarea abonamentelor și biletelor de intrare la spectacole**

S-a solicitat evidența analitică pe plătitori a spectacolelor organizate pe raza de competență a UATC Costinești pe perioada 2022 - 2024, în vederea verificării corectitudinii datelor cuprinse în declarațiile pe proprie răspundere depuse de organizatorii de spectacole, a cuantumului datorat de aceștia și a virării în termen.

S-a constatat că nu există Registru pentru evidența abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole, ci doar niște foi de caiet, cu data depunerii declarațiilor pe proprie răspundere.

**Cauza** abaterii constatate: funcționarea deficitară a sistemului de control intern managerial.

**Consecința:** lipsa evidenței pe plătitor a abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole poate duce la neurmărirea și neîncasarea impozitului pe spectacole sau încasarea unui impozit mai mic.

La data ședinței de conciliere, s-a constatat din documentele prezentate de entitate, că reprezentanții UATC Costinești au achiziționat Registru pentru evidența abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole conform HG nr. 846/2002, care a fost numerotat, urmând a se completa începând cu sezonul 2025.

**Recomandare:** deoarece entitatea a luat măsuri de implementare a recomandării, în sensul că a achiziționat Registru pentru evidența abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole conform HG nr. 846/2002, care a fost numerotat, urmând a se completa începând cu sezonul 2025, nu se mai impun alte recomandări.

## **5.3 Subevaluarea veniturilor proprii ale UATC Costinești, prin necalcularea și neîncasarea corectă a impozitului pe spectacole**

Au fost recalculate declarațiile privind impozitul pe spectacole depuse de organizatorii Bech Please, în vederea stabilirii sumelor datorate de către organizatorii de spectacole. Din analiza datelor cuprinse în aceste declarații, depuse în perioada 2022- 2024, s-a constatat că din baza de impozitare asupra căreia se aplică procentul de 1 sau 2 % stabilit prin HCL, pentru perioada auditată, au fost scăzute eroant sumele cedate în scopuri umanitare, contrar prevederilor legale. Astfel, prin diminuarea totalului încasărilor din vânzarea de bilete, organizatorii de spectacole au diminuat impozitul pe spectacole datorat și virat eronat. Urmare acestei erori, a fost recalculat impozitul pe spectacole datorat de organizatori, și au fost stabilite diferențe de primit de către UATC Costinești, (inclusiv accesoriile aferente), care au fost încasate în timpul misiunii de audit de conformitate ad-hoc.

**Cauza** abaterii constatate: funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

**Consecința:** diminuarea veniturilor proprii cuvenite bugetului local, din impozitul pe spectacole.

**Recomandare:** Abaterea a fost remediată în timpul efectuării misiunii de audit de conformitate ad-hoc, în sensul că au fost stabilite diferențe de impozit pe spectacole, a fost întocmită decizia cu accesoriile aferente și au fost încasată integral diferența stabilită. Nu se impun alte recomandări.

#### **6. Alte aspecte/Bună guvernare**

Nu a fost identificat vreun aspect care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a modului de declarare, verificare și încasare a impozitului pe spectacole.

**7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta**  
Conducerea UATC Costinești nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate.

#### **8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității**

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul 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.

**Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:**

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

**Director,**

**XXXX XXXX**



**CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA**

Nr. 29882/23.04.2025

**Domnului Primar, xxxxxxxx xxxxx  
UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA COSTINEȘTI**

*Stimate Domnule primar,*

**Introducere**

Curtea de Conturi a României a desfășurat o de audit de conformitate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Costinești.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20 ianuarie 2025, 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat „respectarea prevederilor legale de către entitate, cu privire la respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește aspecte privind încasarea/plata impozitelor și taxelor aferente desfășurării Festivalului „Beach please!” (2022-2024)”.

**În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:**

**1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI**

**1.1 Constatare**

**Lipsa unei proceduri de declarare, înregistrare și verificare a declarației pe proprie răspundere (depusă de contribuabil), a veniturilor obținute din impozitul pe spectacole**

Din auditarea documentelor puse la dispoziția controlului, s-a constatat că nu există o procedură privind modul de înregistrare a documentelor depuse de organizatorii de spectacole, a biletelor/abonamentelor anulate și a declarației privind stabilirea cuantumului impozitului pe spectacole datorat.

Declarațiile depuse de contribuabili sunt înregistrate la secretariat și debitarea se face odată cu plata (de către contribuabilul organizator de spectacole) impozitului pe spectacole calculat de către

acesta, fără a fi verificată exactitatea datelor din acestea. Nu există procedură de verificare a biletelor anulate.

#### **Recomandare:**

Abaterea a fost remediată până la data ședinței de conciliere din data de 18.03.2025, în sensul că reprezentanții UATC Costinești au elaborat PO privind modul de înregistrare și verificare a documentelor depuse de organizatorii de spectacole, a biletelor/abonamentelor anulate și a declarației privind stabilirea cuantumului impozitului pe spectacole datorat.

#### **1.2 Constatăre:**

**Lipsa Registrului pentru evidența abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole la nivelul UATC Costinești, conform modelului prevăzut în HG nr. 846 din 31 iulie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind tipărirea, înregistrarea, vizarea, evidența și gestionarea abonamentelor și biletelor de intrare la spectacole**

S-a solicitat evidența analitică pe plătitori a spectacolelor organizate pe raza de competență a UATC Costinești pe perioada 2022 - 2024, în vederea verificării corectitudinii datelor cuprinse în declarațiile pe proprie răspundere depuse de organizatorii de spectacole, a cuantumului datorat de aceștia și a virării în termen.

S-a constatat că nu există Registru pentru evidența abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole, ci doar niște foi de caiet, cu data depunerii declarațiilor pe proprie răspundere.

La data ședinței de conciliere din data de 18.03.2025, reprezentanții UATC Costinești au achiziționat Registru pentru evidența abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole conform HG nr. 846/2002, care a fost numerotat, urmând a se completa începând cu sezonul 2025

#### **Recomandare:**

Deoarece entitatea și-a însușit abaterea și a luat măsuri operative de remediere, în sensul că a achiziționat Registru pentru evidența abonamentelor și a biletelor de intrare la spectacole conform HG nr. 846/2002, care a fost numerotat, nu se mai impun alte recomandări.

#### **1.3 Constatăre:**

**Subevaluarea veniturilor proprii ale UATC Costinești, prin necalcularea și neîncasarea corectă a impozitului pe spectacole**

Au fost recalculate declarațiile privind impozitul pe spectacole depuse de organizatorii Bech Please, în vederea stabilirii sumelor datorate de către organizatorii de spectacole. Din analiza datelor cuprinse în aceste declarații, depuse în perioada 2022- 2024, s-a constatat că din baza de impozitare asupra căreia se aplică procentul de 1 sau 2 % stabilit prin HCL, pentru perioada auditată, au fost scăzute eroant sumele cedate în scopuri umanitare, contrar prevederilor legale.

Astfel, prin diminuarea totalului încasărilor din vânzarea de bilete, organizatorii de spectacole au diminuat impozitul pe spectacole datorat și virat eronat. Urmare acestei erori, a fost recalculat impozitul pe spectacole datorat de organizatori, și au fost stabilite diferențe de primit de către UATC Costinești, (inclusiv accesoriile aferente), care au fost încasate în timpul misiunii de audit de conformitate ad-hoc.

**Recomandare:** deoarece abaterea a fost remediată în timpul efectuării misiunii de audit de conformitate ad-hoc, în sensul că au fost stabilite diferențe de impozit pe spectacole, a fost întocmită decizia cu accesoriile aferente și a fost încasată integral diferența stabilită, nu se mai impun alte recomandări.

## **2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ**

Nu a fost identificat vreun aspect descris în documentele auditate, care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a modului de declarare, verificare și încasare a impozitului pe spectacole.

**Cu stimă,**

**Director,  
xxxx xxxx**