



CAMERA DE CONTURI
TULCEA

37.111/26.05.2025

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
asupra situațiilor financiare centralizate ale Comunei Mihail Kogălniceanu, la data de
31.12.2024

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Tulcea.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi, încheiate la data de 31.12.2024 de către U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu, cu sediul în localitatea Mihail Kogălniceanu, strada Mihai Eminescu, nr. 94, județul Tulcea, cod unic de înregistrare 4508770, au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați – Agenția Județeană a Finanțelor Publice Tulcea.

Situațiile financiare ale Comunei Mihail Kogălniceanu au inclus informațiile financiare aferente entității subordonate Școala Gimnazială Mihail Kogălniceanu.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare centralizate ale Comunei Mihail Kogălniceanu pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, 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.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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 MF nr. 699/11.04.2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice; Ordin MF nr. 6.688/16.12.2024 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2024

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 U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu pentru anul 2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative ca valoare, dar nu generalizate, asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

În ceea ce privește modul de întocmire și raportare a datelor prezentate în situațiile financiare, s-a constatat că:

1) U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu nu are înregistrate și raportate la data de 31.12.2024 obligații de plată/creanțe datorate bugetului consolidat în sumă de 204.088 lei reprezentând corecții financiare aferente proiectului de investiții „Ecosistem digital interconectat și integrat în cadrul ITI Tulcea”, conform prevederilor și principiilor legale în vigoare².

2) Raportarea eronată în Contul de Rezultat Patrimonial a unor cheltuieli mai mari cu suma de 306.128 lei, reprezentând obligațiile de plată stabilite prin Nota de constatare nr. 215189/12.12.2023 și Decizia ANAF-DRGFP Galați-AJFP Tulcea nr.644/01.08.2024³.

Abaterile, deși individual semnificative ca valoare, nu sunt generalizate la nivelul situațiilor financiare în ansamblu, astfel că valoarea cumulată nu a produs o denaturare semnificativă, iar în timpul auditului au fost luate unele măsuri care au condus la remedierea erorilor constatate, fără a influența opinia de audit.

De asemenea, în cadrul ședinței de conciliere, entitatea a prezentat documente din care rezultă implementarea integrală sau parțială a unor recomandări formulate în proiectul scrisorii comunicate în data de 07.05.2025.

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

² art.2 alin. (1), art. 9 alin. (1) și art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității; pct. 2.1 prevederi generale privind aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, și pct.2.7.1.1 privind principiul contabilității pe bază de angajamente din Anexa la OMFP 1917/2005; art. 4 din OSGG nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

³ art.2 alin. (1), art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității; pct. (2) din Normele metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului aprobate prin OMFP nr. 2861/2009; pct. 2.1 prevederi generale privind aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct.1.4.4 Balanța de verificare și pct. 2.4.1. prevederi generale CRP din Anexa la OMFP 1917/2005; art. 4 din OSGG nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu pentru anul 2024, au fost constatate în cadrul situațiilor financiare și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație și care nu au influențat opinia de audit, după cum urmează:

1). U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu are înregistrate și raportează datorii/obligații comerciale nereale în sumă de 140.061 lei, pentru care nu deține documente justificative⁴. Conform balanței de verificare analitice a furnizorilor la data de 31.12.2024, entitatea are înregistrate aceste obligații de plată în contul 404.02.A. cap. 84.03.03 ”Furnizori de imobilizări” capitolul ”Transporturi”, furnizorul fiind denumit generic „Străzi”;

2). Stabilirea drepturilor salariale cu nerespectarea prevederilor legale, fapt ce a avut ca efect denaturarea datelor raportate în Contul de Rezultat Patrimonial și în Contul de execuție a cheltuielilor – cheltuieli efective, cu suma de 170.552 lei, precum și la acordarea nelegală a drepturilor salariale nete în sumă de 99.773 lei – la plăți⁵ în perioada 2023-2025.

Astfel, urmare interpretării și aplicării eronate a prevederilor legale în vigoare, în perioada iunie-decembrie 2024, cheltuielile de personal, în cazul a trei salariați, au fost majorate nelegal cu suma brută de 14.472 lei, drepturi salariale care depășesc lunar indemnizația viceprimarului, majorată potrivit art. 16 alin. (2) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice. Plățile nete acordate nelegal în anul 2024 au fost în sumă de 7.173 lei.

Potrivit art. 37 alin. (1) din Regulament, au fost extinse verificările și s-a constatat că:

➤ În lunile ianuarie și februarie 2025, cheltuielile au fost nelegal majorate cu suma de 4.542 lei, fiind acordate drepturi salariale nete care depășesc indemnizația viceprimarului cu suma de 3.950 lei;

➤ În lunile noiembrie și decembrie 2023 au fost stabilite și acordate nelegal drepturi salariale care au majorat nelegal cheltuielile de personal cu suma de 151.538 lei, și au fost plătite indemnizații și salarii de bază nete nelegale în sumă de 44.325 lei (aferele lunii noiembrie 2023) ca urmare aplicării prevederilor din HG nr. 900 din 28.09.2023 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată începând cu 1 octombrie 2023, respectiv 3.300 lei;

➤ Urmare stabilirii nelegale a indemnizațiilor și salariilor de bază pentru luna decembrie 2023, în ianuarie 2024 au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 44.325 lei.

În concluzie, la nivelul entității au fost efectuate plăți nelegale în sumă brută de 170.552 lei, respectiv drepturi salariale nete în sumă totală de 99.773 lei (7.173 lei; 3.950 lei; 44.325 lei; 44.325 lei).

⁴ art.2 alin. (1), art. 9 alin. (1) și art. 13 din Legea nr. 82/1991 a contabilității; pct. 2.1 prevederi generale privind aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare și pct. 2.3.1 prevederi generale bilanț din Anexa la OMFP 1917/2005; pct. (2) din Normele metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului aprobate prin OMFP nr. 2861/2009; art. 4 din OSGG nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

⁵ art. 11 alin.(4), art. 13 alin. (1), art. 16 alin. 2[^]1) și art. 38 alin. (3) lit. f) din Legea 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare; OUG nr. 130 din 17 decembrie 2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, art. 1 alin. (2), modificat de OU nr. 115 din 26 august 2022; art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale; art. 4 din OSGG nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

3). U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu nu are incluse, în documentația de atribuire a modelului de contract-cadru, clauze care să cuprindă garanția constituită de titularul dreptului de închiriere/concesiune, conform prevederilor legale⁶;

4). Nu în toate cazurile de închiriere/concesiune terenuri ce aparțin domeniului public/privat al U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu, s-a perceput taxa pe teren datorată bugetului local⁷. Astfel, dintr-un număr de 30 elemente testate, în cazul a două elemente s-a constatat că entitatea nu a calculat, înregistrat și urmărit la încasare taxa pe teren datorată. În timpul misiunii a fost calculată și înregistrată suma de 23 lei, urmând ca entitatea să extindă verificările asupra tuturor contractelor deținute.

5). Supraevaluarea activelor curente și a capitalurilor proprii raportate în situația financiară încheiată la 31.12.2024 cu suma de 153.553 lei, reprezentând impozit pe clădire și teren, înregistrate pe seama unui contribuabil persoană juridică, creanțe care nu sunt reale, certe și exigibile, aferente perioadei 2016-2024, bunurile impozabile fiind preluate de către U.A.T. Comuna Nalbant, în cursul anului 2015⁸;

6). U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu nu a publicat pe pagina de internet proprie „Lista debitorilor persoane juridice care înregistrează obligații fiscale restante”, conform prevederilor art. 162 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare⁹.

Abaterea a fost înlăturată, conform documentelor prezentate și a Notei de conciliere nr. 36710/22.05.2025.

7). Datele prezentate în situația financiară încheiată pentru anul 2024, cu privire la activele necurente (terenuri și clădiri), au fost subevaluate ca urmare a faptului că nu s-a procedat la efectuarea reevaluării acestora cel puțin odată la trei ani, contrar prevederilor legale¹⁰.

G. Bună guvernanță

Evaluarea sistemului de control intern

Ca urmare a evaluării sistemului de control intern managerial, se concluzionează că managementul entității a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern conform standardelor prevăzute de Ordinul S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern și buna desfășurare a activităților, a fost îmbunătățit sistemul informațional și performanța, au fost elaborate proceduri de sistem și operaționale care să reglementeze

⁶ OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, art.334 alin.5, respectiv art.343 alin.(4).

⁷ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 463, alin. (2)

⁸ Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (2) și art.23 alin. (2) lit. b); 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, cu modificările și completările ulterioare, cap.II pct.3.3 Evaluarea.

⁹ art. 162 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁰ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.23 alin. (2) lit. h); OG nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art.2[^]1; 2[^]2; art.14.

majoritatea activităților derulate de entitate, au fost identificate riscurile și s-a constituit comisia pentru gestionarea acestora, este organizată și exercitată activitatea de audit public intern.

Cu toate acestea, riscurile specifice identificate în etapa de planificare a misiunii curente, s-au concretizat în abateri de la legalitate și regularitate, neconformări de natură financiar contabilă dar și cauzatoare de prejudicii, putem afirma că **în cadrul entității nu sunt formalizate proceduri de sistem și proceduri operaționale pentru toate activitățile desfășurate, nu sunt luate măsuri privind efectuarea de controale cheie în etapele întocmirii situațiilor financiare anuale**¹¹.

În vederea dezvoltării și eficientizării sistemului de control intern, precum și reducerii riscurilor în domeniile identificate vulnerabile/cu risc, recomandăm președintelui și membrilor Comisiei de monitorizare revizuirea/actualizarea/completarea obiectivelor generale și specifice prin:

➤ Elaborarea de proceduri operaționale privind derularea obiectivelor de investiții finanțate din fonduri externe nerambursabile, alte Programe Naționale de Investiții din perspectiva cererilor de prefinanțare și rambursare, definirea cheltuielilor eligibile și neeligibile, definirea structurilor și persoanelor cu atribuții și responsabilități privind exercitarea de verificări și de monitorizare a contractelor de finanțare, precum și identificarea riscurilor inerente care ar putea genera nereguli/corecții financiare;

➤ Elaborarea de proceduri operaționale privind organizarea unei activități de verificare și control asupra situațiilor financiare prin reconcilieri trimestriale/anuale între indicatorii de sinteză ce compun situațiile financiare individuale, dar și cei din situația financiară centralizată/consolidată, respectiv între conturile de execuție a cheltuielilor/veniturilor și contul de rezultat patrimonial, identificarea riscurilor inerente, măsuri de reducere a riscurilor, stabilirea persoanelor cu atribuții și responsabilități;

➤ Luarea de măsuri adecvate pentru reducerea riscului de apariție a erorilor, a încălcării legislației în vigoare, precum și a riscului de nedetectare, pe întreg fluxul/procesul de derulare a activităților financiare și/sau activităților cu implicații financiare să fie implicați salariați diferiți dar cu pregătire și cunoștințe în domeniu;

➤ Revizuirea riscurilor/Registrul riscurilor la nivel de activitate financiar-contabilă, în special pe zona ce ține de organizarea și ținerea la zi a patrimoniului (inventariere solduri conturi contabile; evaluare/reevaluare; transfer baze de date dintr-o aplicație informatică în alta), precum și identificarea instrumentelor/măsurilor de control și frecvența acestora, pentru gestionarea/reducerea/eliminarea acestora.

În concluzie, sistemul de control intern deși a fost implementat, nu are capacitatea de a preveni, detecta și corecta integral erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activităților desfășurate în entitate, iar unele proceduri operaționale fie nu sunt elaborate/actualizate, fie nu sunt aplicate efectiv.

Entitatea a procedat la revizuirea/actualizarea sistemului de control intern/managerial, conform documentelor prezentate și a Notei de conciliere nr. 36710/22.05.2025.

Evaluarea auditului intern

¹¹ art. 2-6, art. 8 și 10 din OSGG nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice; Standardele din componentele: Performanțe și managementul riscului și Activități de control din anexa la ordin.

În cadrul entității auditate, potrivit structurii organizatorice aprobate, nu există un compartiment de audit intern. Activitatea de audit public intern este desfășurată de către Asociația Comunelor din România – Filiala Județeană Tulcea, în baza Acordului de cooperare nr. 13/03.05.2011 privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern, semnat de ACoR - Filiala Județeană Tulcea cu U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu.

La nivelul Biroului auditului public intern prin cooperare a fost elaborat atât Planul multianual pentru perioada 2023-2026, cât și Planul anual de activitate, în baza căruia s-a desfășurat activitatea aferentă anului 2024.

În anul 2024 a fost efectuată o misiune de audit public intern, cu tema „*Activitatea privind achizițiile publice*”, iar în raportul de audit au fost constatate unele aspecte pentru remedierea cărora au fost formulate 2 recomandări. Recomandările formulate în anul 2024 nu prezintă impact asupra prezentei acțiuni de audit de audit financiar.

În ceea ce privește **auditul public extern**, urmare misiunilor de audit financiar realizate în anul 2020 pentru exercițiul financiar al anului 2019, au fost constatate abateri/nereguli financiar-contabile și un prejudiciu în valoare semnificativă, pentru care opinia a fost cu Contrară. În anul 2023 a fost auditat exercițiul financiar al anului 2022, au fost constatate abateri/nereguli financiar-contabile, dar nu generalizate, pentru care opinia a fost cu rezerve.

Pentru implementarea recomandărilor și recuperarea prejudiciului au fost acordate termene și efectuate verificări. Ca urmare a verificărilor succesive a modului de implementare a recomandărilor și conform rapoartelor de follow-up întocmite, recomandările cu privire la abaterile financiar-contabile au fost integral implementate, iar cea referitoare la recuperarea prejudiciului a rămas implementată parțial, pe rolul instanțelor de judecată fiind în desfășurare acțiuni civile și penale întreprinse pentru recuperarea prejudiciului constat.

H. Continuitatea activității :

Nu au fost identificate evenimente sau condiții care ar putea pune la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea.

I. 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.



CAMERA DE CONTURI
TULCEA

37.050/26.05.2025

CĂTRE,
UAT COMUNA MIHAIL KOGĂLNICEANU

Stimate domnule primar, Nicolae ARNĂUTU

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Unității Administrativ-Teritoriale a Comunei Mihail Kogălniceanu**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 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 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.

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

1.1. Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
a) U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu nu are înregistrate și raportate la data de 31.12.2024 obligații de plată/creanțe datorate bugetului consolidat în sumă de 204.088 lei reprezentând corecții financiare aferente proiectului de investiții „Ecosistem digital interconectat și integrat în cadrul ITI	Subevaluarea obligațiilor de plată prezentate în bilanț, cu valoarea de 204.088 lei.	Întrucât, în timpul misiunii de audit, obligația de plată a fost înregistrată în evidența contabilă la 31.03.2025, nu se mai impune formularea de recomandări.

Tulcea”, conform prevederilor și principiilor legale în vigoare.		
b) Raportarea eronată în Contul de rezultat patrimonial a unor cheltuieli mai mari cu suma de 306.128 lei, reprezentând obligațiile de plată stabilite prin Nota de constatare nr. 215189/12.12.2023 și Decizia ANAF-DRGFP Galați-AJFP Tulcea nr.644/01.08.2024.	Supraevaluarea cheltuielilor raportate în Contul de rezultat patrimonial cu suma de 306.128 lei.	Elaborarea/actualizarea procedurilor de control pentru asigurarea corelațiilor dintre balanțele de verificare ale conturilor sintetice și datele centralizate în situațiile financiare, astfel încât acestea să reflecte exact operațiunile patrimoniale efectuate. Entitatea a prezentat, în cadrul ședinței de conciliere, măsurile luate pentru înlăturarea abaterii, iar punerea în aplicare a procedurii operaționale PO 08.36 vizează Compartimentul contabilitate. Recomandarea formulată de echipa de audit a fost implementată. Nu se mai impune formularea altor recomandări.

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

2.1. Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1. U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu are înregistrate și raportează datorii/obligații comerciale nereale în sumă de 140.061 lei, pentru care nu deține documente justificative. Conform balanței de verificare analitice a furnizorilor la data de 31.12.2024, entitatea are înregistrate aceste obligații de plată în contul 404.02.A. cap. 84.03.03 ”Furnizori de imobilizări” capitolul ”Transporturi”, furnizorul fiind denumit „Străzi”.	Denaturarea datoriilor comerciale raportate în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2024 cu suma de 140.061 lei (raportarea unor obligații nereale).	Întrucât în timpul misiunii de audit deficiența a fost corectată operativ, nu se mai impune formularea de recomandări.

2. Stabilirea drepturilor salariale cu nerespectarea prevederilor legale, fapt ce a avut ca efect denaturarea datelor raportate în Contul de rezultat patrimonial și Contul de execuție a cheltuielilor – cheltuieli efective, cu suma de 170.552 lei, precum și acordarea nelegală a drepturilor salariale nete în sumă de 99.773 lei – la plăți. În concluzie, la nivelul entității au fost efectuate plăți nelegale în sumă totală de 170.552 lei, din care venituri salariale nete în sumă totală de 99.773 lei.	Denaturarea datelor raportate ca urmare a majorării nelegale a cheltuielilor de personal cu suma de 170.552 lei și acordarea nelegală a sumei de 99.773 lei reprezentând indemnizații nete pentru funcțiile de demnitate publică și consilierii locali, precum și salarii nete pentru personalul din aparatul de specialitate al primarului.	Ordonatorul principal de credite va dispune, prin act administrativ, măsuri pentru extinderea verificărilor, stabilirea cu exactitate a întinderii prejudiciului produs prin acordarea unor salarii mai mari decât cele convenite legal și recuperarea acestuia, inclusiv a dobânzilor și penalităților calculate până la data recuperării efective; dispunerea măsurilor de recuperare și de regularizare a sumelor plătite bugetului consolidat reprezentând contribuții sociale și impozitul pe venitul din salarii, precum și recuperarea efectivă a sumelor încasate nelegal de către salariați. Termen de implementare stabilit: 30.11.2025
3. U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu nu are incluse, în documentația de atribuire a modelului de contract-cadru, clauze care să cuprindă garanția constituită de titularul dreptului de închiriere/concesiune, conform prevederilor legale	Neasigurarea executării obligațiilor contractuale asumate de concesionar/chiriaș, compensarea eventualelor daune cauzate de concesionar prin neîndeplinirea obligațiilor contractuale.	Completarea contractelor de concesiune/închiriere prin acte adiționale, cu clauze referitoare la garanțiile aferente contractelor, constituirea de garanții aferente contractelor de concesiune/închiriere, conform prevederilor legale. Termen de implementare stabilit: 30.09.2025
4. Nu în toate cazurile de închiriere/concesiune terenuri ce aparțin domeniului public/privat al U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu, s-a perceput taxa pe teren datorată bugetului local.	Nerealizarea veniturilor la bugetul local, provenite din taxa pe terenul concesionat/închiriat de la UATC Mihail Kogălniceanu, datorat de concesionari/chiriași, conform prevederilor legale.	Calcularea și urmărirea la încasare a taxei pe teren datorată de către concesionari/chiriași, pentru terenurile aferente, prin extinderea verificării la toate contractele de concesiune/închiriere aflate în derulare; Completarea contractelor de concesiune/închiriere prin acte adiționale, cu clauze privind obligația de plată a taxei pe teren convenite bugetului local, conform prevederilor legale. Termen de implementare stabilit: 30.06.2025

5. Supraevaluarea activelor curente și a capitalurilor proprii raportate în situația financiară încheiată la 31.12.2024 cu suma de 153.553 lei, reprezentând impozit pe clădire și teren, înregistrate pe seama unui contribuabil persoană juridică, creanțe care nu sunt reale, certe și exigibile, aferente perioadei 2016-2024, contribuabilul fiind preluat de U.A.T. Comuna Nalbant, în cursul anului 2015.	Majorarea nejustificată a creanțelor bugetului local, cu implicații în fundamentarea veniturilor proprii la partea de drepturi constatate, denaturarea indicatorilor financiari aferenți, inclusiv a gradului de realizare a veniturilor proprii. De asemenea, a fost denaturat bilanțul contabil prin supraevaluarea creanțelor, care nu reflectă fidel situația patrimonială a entității.	Luarea măsurilor legale în vederea radierii din evidențele analitice și contabile a creanței bugetare în valoare de 153.553 lei, înregistrată pe seama contribuabilului XXXXXXXXXXXX (XXXXXXXX), pe baza documentelor justificative aferente și aprobarea radierii creanței prin hotărâre de consiliu local, efectuarea înregistrărilor aferente în evidența fiscală analitică și în evidența contabilă. Termen de implementare stabilit: 30.06.2025
6. U.A.T. Comuna Mihail Kogălniceanu nu a publicat pe pagina de internet proprie ”<i>Lista debitorilor persoane juridice care înregistrează obligații fiscale restante</i>”, conform prevederilor art. 162 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.	Nu este asigurată transparența și informarea publicului cu privire la contribuabilii persoane juridice care înregistrează obligații restante, prin publicarea acestora urmărindu-se: - îmbunătățirea colectării taxelor și impozitelor, prin stimularea conformării voluntare a contribuabililor; - creșterea disciplinei fiscale, descurajând acumularea de datorii la bugetul local; - facilitarea informării partenerilor de afaceri, care pot verifica solvabilitatea unei firma înainte de a intra într-o relație contractuală.	Publicarea pe pagina de internet proprie a „<i>Listei debitorilor persoane juridice care înregistrează obligații fiscale restante</i>”, conform prevederilor art. 162 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Entitatea a prezentat, în cadrul ședinței de conciliere, măsurile luate pentru înlăturarea abaterii, iar punerea în aplicare în continuare a prevederilor art.162 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vizează structurile Impozite și taxe și Executări silite. Recomandarea formulată de echipa de audit a fost implementată. Nu se mai impune formularea altor recomandări.
7. Datele prezentate în situația financiară încheiată pentru anul 2024, cu privire la activele necurente (terenuri și clădiri), au fost subevaluate ca urmare a faptului că nu s-a procedat la efectuarea reevaluării acestora cel puțin odată la trei ani, contrar prevederilor legale	Subevaluarea activelor necurente prezentate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2024, prezentate în Situația financiară încheiată la aceeași dată.	Efectuarea reevaluării/evaluării bunurilor ce alcătuiesc domeniul public și privat al UATC Mihail Kogălniceanu, conform prevederilor legale. Elaborarea unei proceduri operaționale privind reevaluarea/evaluarea bunurilor ce aparțin domeniului public/privat al UATC Mihail Kogălniceanu. Termen de implementare propus: 30.11.2025

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1. În cadrul entității nu sunt formalizate proceduri de sistem și proceduri operaționale pentru toate activitățile desfășurate și nu sunt luate măsuri privind efectuarea de controale cheie în etapele întocmirii situațiilor financiare anuale.	Pe fondul nefuncționării corespunzătoare a sistemului de control intern/managerial asupra tuturor proceselor/activităților/domeniilor, s-a creat posibilitatea producerii de erori/denaturări semnificative, dar nu generalizate, cu impact asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2024.	- Elaborarea de proceduri operaționale privind derularea obiectivelor de investiții finanțate din fonduri externe nerambursabile, alte Programe Naționale de Investiții, din perspectiva cererilor de prefinanțare și rambursare, definirea cheltuielilor eligibile și neeligibile, definirea structurilor și persoanelor cu atribuții și responsabilități privind exercitarea de verificări și de monitorizare a contractelor de finanțare, precum și identificarea riscurilor inerente care ar putea genera nereguli/corecții financiare; - Elaborarea de proceduri operaționale privind verificarea situațiilor financiare, prin reconcilieri trimestriale/anuale între indicatorii de sinteză ce compun situațiile financiare individuale, dar și cei din situația financiară centralizată/consolidată, respectiv între conturile de execuție a cheltuielilor/veniturilor și contul de rezultat patrimonial, identificarea riscurilor inerente, măsuri de reducere a riscurilor, stabilirea persoanelor cu atribuții și responsabilități; - Luarea de măsuri adecvate pentru reducerea riscului de apariție a erorilor, a încălcării legislației în vigoare, precum și a riscului de nedetectare, pe întreg fluxul/procesul de derulare a activităților financiare și/sau activităților cu implicații financiare să fie implicați salariați diferiți dar cu pregătire și cunoștințe în domeniu; - Revizuirea riscurilor/Registrul riscurilor la nivel de activitate financiar-contabilă, în special pe zona ce ține de organizarea și ținerea la zi a patrimoniului (inventariere solduri conturi contabile; evaluare/reevaluare; transfer baze de date dintr-o aplicație informatică în alta), precum și identificarea instrumentelor/măsurilor de control și frecvența acestora, pentru gestionarea/reducerea/eliminarea acestora.

		Recomandările formulate de echipa de audit au fost implementate, conform documentelor prezentate și Notei de conciliere nr. 36710/22.05.2025. <i>Nu se mai impune formularea altor recomandări.</i>
--	--	--

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

Cu stimă,

Coordonator al misiunii de audit,