ROMANIA
JUDETUL BOTOSANI
COMUNA HANESTI
CONSILIUL LOCAL

H O T A R A R E nr. 28,
din data de 29 noiembrie 2018.

Privind insusirea constatarilor si masurilor stabilite de CAMERA DE CONTURI A JUDETULUI BOTOSANI prin Decizia nr . 29/2018 din 7.11.2018.

Consiliul local Hanesti, judetul Botosani, intrunit in sedinta sa ordinara din data de 29.11.2018,

Avind in vedere expunerea de motive prezentata de catre primarul comunei Hanesti , judetul Botosani, inregistrat sub nr._____/2018

Vazind raportul de specialitate intocmit de catre secretarul comunei, inregistrat sub nr._____/2018,

Avind in vedere avizul de specialitate data de catre comisiile de specialitate ale consiliului local Hanesti inregistrate sub nr._____/2018,

Luind in vedere adresa nr 2179 din 8.11.2018, a CAMEREI DE CONTURI A JUDETULUI BOTOSANI prin Decizia nr . 29/2018 din 7.11.2018 si a Raportului de Audit Financiar emise ca urmare a misiunii de audit financiar efectuata la UAT Hanesti cu tema audit financiar asupra contului anual de executie a bugetului Unitatii adminstrativ- teritoriale pentru anul 2017.

Avind in vedere prevederila art 36, alin 4, lit „a" din Legea nr 215/2001 privind adminjistratia publica locala republicata cu modificarile si completarile ulterioare,

In baza art 45, alin 2, lit „a" din Legea nr 215/2001 privind adminjistratia publica locala republicata cu modificarile si completarile ulterioare,

H O T A R A S T E :

Art 1. Se insusesc constatarile si masurile stabilite de CAMERA DE CONTURI A JUDETULUI BOTOSANI prin Decizia nr . 29/2018 din 7.11.2018 si a Raportului de Audit Financiar emise ca urmare a misiunii de audit financiar efectuata la UAT Hanesti cu tema audit financiar asupra contului anual de executie a bugetului Unitatii adminstrativ- teritoriale pentru anul 2017, conform anexei nr 1 care face parte din prezenta hotarare.

Art 2. Cu ducerea la indeplinire a prezentei hoatarari se va ocupa primarul comunai Hanesti, judetul Botosani.

Nr 28 din 29 noiembrie 2018

ROMÂNIA JUDEȚUL BOTOȘANI COM. HANEȘTI CONSILIUL LOCAL

Președinte de ședință,

Contrasemnat,
Secretar comuna,
CONSTANTIN PATRAUTANU

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI
Botoșani. Strada Unirii nr. 10A. Cod 710233
Telefon: 0231.517.252 : 0729.889.910: Fax: 0231.518.390
www.curteadeconturi.ro, e-mail : ccbotosani@rcc.ro

ROMÂNIA

21

Nr. 2179 din 08.11.2018

Anexa nr 1 / Hcl 28 12.11.2018
pt. 29.11.2018
-dl. secretar -rog multiple
și transmis copie: -secretar
-Contabil
-Comp. taxe

Primăria Com. Hănești
Nr. 2883 din 13.11.2018

Către,

UAT COMUNA HĂNEȘTI

Domnului Primar COSTEL MATEI

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014,

vă transmitem, pentru a asigura punerea în executare, **Decizia nr. 29/2018** din 07.11.2018 emisă pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar înregistrat la unitatea administrativ-teritorială la nr. 2.623/12.10.2018.

Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat sau, după caz, de a solicita prelungirea termenului stabilit în decizie, conform prevederilor pct. 235 din același regulament.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BOTOȘANI

DIRECTOR,

Neculai Lupu

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI BOTOȘANI
Botoșani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233
Telefon: 0231.517.252 : 0729.889.910; Fax: 0231.518.390
www.curteadeconturi.ro. e-mail : ccbotosani@rcc.ro

ROMÂNIA

DECIZIA
nr. 29/2018

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014,

Examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. 47/1.964/ 15.10.2018, înregistrat la entitatea auditată la nr. 2.623/12.10.2018, încheiat în urma acțiunii de verificare cu tema „Audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului unității administrativ-teritoriale pentru anul 2017", efectuată la UAT COMUNA HĂNEȘTI, cu precizarea că nu s-au formulat obiecții la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

1. Nerespectarea unor prevederi legale referitoare la contabilitatea publică

Întocmirea situațiilor financiare și reflectarea în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare derulate la ordonatorul principal de credite al UATC Hănești, în anul financiar 2017, s-au făcut fără respectarea principiilor și regulilor stabilite de reglementările contabile aplicabile, întrucât s-au constatat:

- înregistrări eronate și nepunerea de acord a datelor din evidența fiscală (578.886 lei) cu datele din evidența contabilă (542.761 lei) și denaturarea sumelor înscrise la finele anului 2017, în soldul contului contabil 464 *„creanțe ale bugetului local"*, cu valoarea de 36.125 lei;
- neconcordanțe între datele înscrise în evidența fiscală (578.886 lei) și datele raportate în contul de execuție la finele anului 2017 privind drepturile rămase de încasat (542.762 lei), cu suma totală de 36.124 lei;
- înregistrarea eronată în contul contabil 770 *„finanțarea de la buget"* a unor creanțe încasate în numerar (361.092 lei), în perioada septembrie-decembrie 2017, fără ca operațiunile să fie evidențiate cu ajutorul contului contabil 5311 *„casa în lei"*;
- neconcordanțe privind veniturile încasate în numerar, înregistrate în contul 5311 *„casa în lei"* (493.275 lei), în perioada ianuarie–iunie 2017, cu sumele evidențiate în Borderoul încasărilor zilnice și în Raportul depunerilor de numerar (246.223 lei).

Au fost încălcate dispozițiile art. 1(2), art. 2(1) și (2), art. 9(1), art. 13 și art. 18 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele ale normelor metodologice aprobate prin Ordinul MFP nr. 1.792/2002 și Ordinul MFP nr. 1.917/2005.

(Abateri consemnate la pct. II.1) din Procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată la nr. 2.622/12.10.2018, anexat la raportul de audit financiar).

2. Nerespectarea dispozițiilor legale privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu

La nivelul entității auditate, controlul financiar preventiv propriu nu se exercită asupra operațiunilor ce privesc angajamentele legale și constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare, conform prevederilor legale.
Nu au fost respectate prevederile art. 6 și art. 10 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare și NM aprobate prin Ordinul MFP nr. 923/2014, cu modificările și completările ulterioare.
(Abateri consemnate la pct. II.3) din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

3. Nerespectarea dispozițiilor legale referitoare la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

Valoarea totală a încasărilor realizate de Comuna Hănești în perioada 2015-2017, corespunzătoare creanțelor provenite din impozite și taxe locale, cunoaște o scădere de la 608.957 lei la sfârșitul anului 2015 la 560.515 lei la finele anului 2017, ca urmare a nepunerii în aplicare de către organele fiscale locale a dispozițiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, în toate cazurile în care contribuabilii persoane fizice și persoane juridice nu își îndeplinesc obligațiile fiscale, de bună voie și la termenele reglementate, astfel:

a) În cazul contribuabililor/debitorilor care nu și-au plătit de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, în cadrul procedurii de executare silită nu s-au folosit succesiv sau concomitent modalitățile de executare prevăzute de art. 142(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și de art. 230 și urm. din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

b) Creanțe în sumă de 10.236 lei, provenite din perioada 2007-2012, reprezentând amenzi datorate de 10 persoane fizice incluse în eșantionul verificat (21 contribuabili cu amenzi în valoare totală de 30.044 lei, din care 21.094 lei amenzi existente în sold la data de 31.12.2012) sunt prescrise deoarece comuna și-a pierdut dreptul la acțiune în vederea recuperării debitelor de la contribuabili, prin depășirea termenului legal de prescripție de 5 ani, prevăzut de art. 131 din OG nr. 92/2003 și de art. 215 din Legea nr. 207/2015;

c) Creanțe în sumă de 18.406 lei (dintr-un eșantion verificat de 40.107 lei, reprezentând impozitul pe terenul extravilan datorat pentru perioada 2012-2014 de opt contribuabili persoane fizice) sunt prescrise deoarece comuna și-a pierdut dreptul la acțiune în vederea recuperării debitelor de la contribuabili, prin depășirea termenului legal de prescripție de 5 ani prevăzut de art. 131 din OG nr. 92/2003 și art. 215 din Legea nr. 207/2015.

Situația se datorează faptului că, nici în anii anteriori, nici în exercițiul financiar al anului 2017 și până la data prezentului audit financiar, compartimentul de specialitate din cadrul UATC Hănești nu a luat toate măsurile prevăzute de lege privind urmărirea și încasarea veniturilor.
(Abateri consemnate la pct. II.4) din Procesul verbal de constatare sus-menționat)

În conformitate cu dispozițiile art. 73^1 din Legea nr. 500/2002, cu modificările completările ulterioare, *recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru*

veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al camerei de conturi,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 1) din prezenta decizie, ordonatorul principal de credite al bugetului unității administrativ-teritoriale urmează să dispună măsuri privind:

- conducerea contabilității veniturilor și cheltuielilor bugetare, a contabilității generale bazate pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, precum și reflectarea corectă în contabilitate a tuturor operațiunilor economico–financiare efectuate de comună privind veniturile, pentru anul financiar 2017 și până la zi, cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile;
- întocmirea evidenței contabile a creanțelor bugetului local pentru anul 2017, identificarea și corectarea erorilor privind creanțele bugetului local neînregistrate în contabilitate, rezultate din confruntarea celor două evidențe (fiscală și contabilă), cu respectarea prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice;
- identificarea și corectarea erorilor privind înregistrarea veniturilor încasate în numerar în anul 2017, cu respectarea prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice.

Termenul de realizare: 28.12.2018

2) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 2) din prezenta decizie, ordonatorul principal de credite al bugetului unității administrativ-teritoriale urmează să dispună măsuri privind:

- Asigurarea cadrului organizatoric și funcțional privind exercitarea, în mod eficace, a controlului financiar preventiv propriu prin proceduri formalizate pe activități, liste de verificare, circuitul documentelor etc., asupra tuturor activităților, conform prevederilor OG nr. 119/1999, republicată și normelor date în aplicarea acestora.

Termenul de realizare: 28.12.2018

3) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 3.a) din prezenta decizie, ordonatorul principal de credite al bugetului unității administrativ-teritoriale urmează să dispună măsuri privind:

- Stabilirea cadrului organizatoric și a responsabilităților personalului din compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale privind urmărirea și colectarea veniturilor bugetului comunei în condițiile și la termenele prevăzute de lege, în vederea creșterii gradului de colectare și reducerii soldului creanțelor neîncasate.

Termenul de realizare: 28.12.2018

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1) În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar, reținute la pct. 3.b) și pct. 3.c), din prezenta decizie, ordonatorul principal de credite al bugetului unității administrativ-teritoriale urmează să dispună măsuri privind:

- Extinderea verificărilor la toți contribuabilii persoane fizice privind stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetului comunei (venituri din amenzi și impozitul pe terenul extravilan, neîncasate în termenul legal, prin depășirea termenului legal de prescripție), care nu au fost cuprinși în eșantionul verificat de auditori, în vederea identificării abaterilor de la legalitate și regularitate similare celor consemnate în procesul verbal de constatare;
- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității publice auditate prin prescrierea dreptului de a cere executarea silită a creanțelor cuvenite bugetului comunei, în cazurile identificate de auditori, precum și în cele identificate prin extinderea verificărilor la toți contribuabilii necuprinși în eșantionul verificat de auditori (amenzi și impozitul pe terenul extravilan), potrivit legii;
- Recuperarea integrală, potrivit legii, a prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin prescrierea dreptului de a cere executarea silită a creanțelor sale (amenzi și impozitul pe terenul extravilan).

Termenul de realizare: 31.01.2019

III. Reflectarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale generate de aplicarea măsurilor prevăzute în prezenta decizie, referitoare la stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor, stabilirea unor creanțe/venituri suplimentare cuvenite bugetului entității verificate etc., potrivit reglementărilor legale și reglementărilor contabile aplicabile.

Termenul de realizare: 31.01.2019

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea măsurilor de mai sus sau, după caz, la temenele stabilite în condițiile prevăzute de pct. 235-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor

rezultate din aceste activități, până la îndeplinirea integrală a fiecărei măsuri prevăzute în prezenta decizie.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Botoșani, cu sediul în Municipiul Botoșani, str. Unirii nr. 10A, cod poștal 710233.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată".

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta consiliului local o copie de pe raportul de audit financiar și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

Emisă astăzi 07.11.2018

CURTEA DE CONTURI ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BOTOȘANI

DIRECTOR ADJUNCT,

Ioan Ivaniciuc

Ds. 47/2018
Red. II
Th-red. MP
2 ex

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BOTOŞANI
Botoşani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233
Telefon: 0231.517.252; 0729.889.910; Fax: 0231.518.390
www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccbotosani@rcc.ro

ROMÂNIA
1918-2018 | SĂRBĂTORIM ÎMPREUNĂ

Nr. 2.623/12.10.2018

CĂTRE,
UATC Hănești,

Domnului Primar Costel Matei

Vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de audit financiar nr. 2.623/12.10.2018 împreună cu anexele sale şi două exemplare din Procesul verbal de constatare nr2.622/12.10.2018, încheiat în urma acţiunii de *„Audit financiar asupra contului anual de execuţie a bugetului comunei"* pentru anul 2017 la entitatea pe care o reprezentaţi.

Termenul pentru semnarea şi restituirea unui exemplar din procesul verbal de constatare este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la registratura entităţii sau de la data confirmării de primire când procesul verbal de constatare se transmite prin poştă.

Precizăm că în cazul în care nu respectaţi termenul prevăzut mai sus pentru semnarea procesului verbal de constatare acesta se consideră „refuzat să fie semnat" şi se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curţii de Conturi.

La constatările înscrise în Nota de constatare înregistrate la Şcoala gimnazială „Teofil Vâlcu", conducătorul acesteia pot formula puncte de vedere la ordonatorul de credite ierarhic superior.

În baza acestor puncte de vedere aveţi dreptul de a formula obiecţiuni la constatările înscrise în Nota de constatare.

La constatările înscrise în prezentul proces verbal de constatare pot fi formulate obiecţiuni de către conducătorul entităţii şi depuse/transmise la sediul nostru din str. Unirii, nr. 10A, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată şi ale pct. 122 din Regulamentul privind organizarea şi desfăşurarea activităţilor specifice Curţii de Conturi, precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi, publicat în Monitorul Oficial al României, partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014.

Dacă obiecţiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Auditor public extern,

Codău Costel

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI BOTOŞANI
Botoşani, Strada Unirii nr. 10A, Cod 710233
Telefon: 0231.517.252; 0729.889.910; Fax: 0231.518.390
www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccbotosani@rcc.ro

ROMÂNIA
1918 2018 | SĂRBĂTORIM IMPREUNĂ

28

Nr. 2.623 /12.10.2018

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Hănești, 12 octombrie 2018

Subsemnatul Codău Costel, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Botoşani, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea şi funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, a delegației nr. 144/07.09.2018 şi a legitimației de serviciu 726/05.07.2010, am fost desemnat să efectuez, în perioada 10.09.2018 – 19.10.2018, acțiunea de audit cu tema „Audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului comunei" pentru anul 2017 la **UAT Comuna Hănești**, cu sediul în localitatea Hănești, Comuna Hănești, Județul Botoşani nr. 1, telefon/fax: 0231 549102; pagina internet: http://www.comunahanesti.ro/; e-mail: primaria.hanesti@gmail.com; cod poştal: 717195 şi codul unic de înregistrare: nr. 3571613.

În exercițiul bugetar supus auditării şi în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum şi conducerile compartimentului buget-finanțe-contabilitate ale entității auditate au fost asigurate de:

- domnul Costel Matei – primar din data de 04.07.2004;
- domnul Mihai Crețu – viceprimar începând cu data de 04.07.2014;
- domnul Constantin Pătrăuțanu – secretarul începând cu data de 01.03.1993;
- doamna Veronica Nifodora Teodorescu – şef birou din data de 01.03.2004.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea şi prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară şi pentru acel control intern pe care conducerea stabileşte că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2017 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu Standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza Standardelor Internaționale de Audit.

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare auditate. încheiate la data de 31 decembrie 2017 sunt următoarele:
- Contul de execuție al bugetului local – venituri.
- Contul de execuție a bugetului local – cheltuieli,
- Contul de execuție al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetul local – venituri,
- Contul de execuție al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetul local – cheltuieli;
Contul de execuție al bugetului creditelor interne- cheltuieli,
- Bilanțul contabil,
- Contul de rezultat patrimonial,
- Situația fluxurilor de trezorerie,
- Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor,
- Anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative.

Pentru exercițiul financiar al anului 2017, dar și pentru exercițiile anterioare, UATC Hănești a întocmit și depus situații financiare periodice la DGFPJ Botoșani.

Potrivit datelor înscrise în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017 informațiile sunt următoarele:

A. Contul de execuție bugetul local - Venituri

Am grupat veniturile instituției pe capitole și subcapitole bugetare, grupându-le astfel:
Prevederi bugetare inițiale– 3.133.730 lei,
- Prevederi bugetare definitive – 3.478.730 lei
- Total drepturi constatate – 3.908.474 lei,
- Încasări realizate - 3.365.712 lei
- Drepturi constatate de încasat – 542.762 lei.

Venituri proprii
Prevederi bugetare inițiale – 947.480lei
Prevederi bugetare definitive – 1.023.480 lei,
Total drepturi constatate – 959.748 lei,
Încasări realizate – 959.748 lei
Drepturi constatate de încasat – 542.762 lei.

I. Venituri curente:
Prevederi bugetare inițiale – 3.050.480 lei,
Prevederi bugetare definitive – 3.395.480 lei,
Drepturi constatate – 3.843.669 lei,
Încasări realizate – 3.300.907 lei.
Drepturi constatate de încasat – 542.762 lei.

II. Subvenții
Prevederi bugetare inițiale – 83.250lei,
Prevederi bugetare definitive – 83.250 lei,
Drepturi constatate – 64.805 lei,
Încasări realizate – 64.805 lei.

B. Contul de execuție bugetul local – Cheltuieli (plăti efectuate)

Am grupat cheltuielile instituției pe titluri, astfel:
TOTAL CHELTUIELI – 3.321.740 lei, din care:

Titlul I. – Cheltuieli de personal – 2.370.004 lei,
Titlul II. – Bunuri și servicii – 632.864 lei,
Titlul VIII. - Asistență socială – 184.250 lei,
Titlul IX. - Alte cheltuieli – 6.208 lei,
Titlul XIII – Active nefinanciare – 128.914 lei,
Titlul XIX – Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent – (-500 lei).

C. Contul de execuție al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la bugetul local

I. Venituri:
Prevederi bugetare inițiale – 37.000 lei,
Prevederi bugetare definitive – 37.000 lei.
Drepturi constatate – 12.596 lei,
Încasări realizate – 9.689 lei.
Drepturi constatate de încasat – 2.907 lei.
II. Cheltuieli (plăți de casă)- Total 19.499 lei
Titlul II. – Bunuri și servicii – 1.500 lei,
Titlul XIII – Active nefinanciare – 17.999 lei,

D. Bilanțul contabil

Am grupat soldurile conturilor după structurile prezentate în bilanț, astfel
Active fixe (necurente) – 14.247.868 lei
Stocuri - 764.860 lei,
Creanțe - 542.7626 lei (bugetare),
Disponibilități – 550.754 lei
Total active curente – 1.898.175 lei
TOTAL ACTIVE – 16.146.043 lei
Datorii necurente – 36.255 lei
Datorii curente – 212.635 lei,
TOTAL DATORII – 248.890 lei
Rezerve, fonduri - 8.998.572 lei
Rezultatul reportat (sold creditor cont 117) – 6.860.430 lei
Rezultatul exercițiului (sold creditor 121) – 38.151 lei
TOTAL CAPITALURI PROPRII – 15.897.153 lei.

E. Contul de rezultat patrimonial

TOTAL venituri operaționale – 3.283.320 lei:
-Venituri din impozite , taxe și alte impozite – 3.038.543 lei
- Venituri din activitătii economice – 11.405 lei
- Finanțări, subvenții, transferuri și alocații bugetare – 64.355 lei
- Alte venituri operaționale – 169.017 lei
TOTAL cheltuieli operaționale – 15.249.933 lei:
- Salarii și contribuțiile sociale aferente angajaților – 2.405.961lei
- Subvenții, transferuri – 190.458 lei,
- stocuri, consumabile, lucrări și servicii – 637.559 lei,
Cheltuieli cu amortizarea, provizioane – 8.359 lei.
REZULTAT ACTIVIT. OPERAȚIONALĂ EXCEDENT – 40.983 lei,
REZULTAT PATRIMONIAL EXCEDENT – 40.983 lei,

Auditul a fost efectuat numai asupra situațiilor financiare ale anului 2017.
Potrivit prevederilor pct. 352 lit. c din Regulament au fost auditate și unele categorii de operațiuni aferente exercițiilor financiare ale anilor 2015 și 2016. Obiectul verificărilor pe perioadele anterioare exercițiului financiar supus auditării au vizat: realizarea veniturilor, cheltuielile cu bunuri/servicii și achiziții publice, precum și unele aspecte pe alte zone de risc identificate.
Nu a fost realizat un audit intermediar pe parcursul exercițiului bugetar. Însă în urma auditării exercițiului financiar al anului 2017 au fost identificate abateri cauzatoare de prejudicii iar aceste deficiențe au fost verificate, în mod obligatoriu, până la data finalizării auditului.

2. Obiectivele auditului

Obiectivul general al auditului financiar prevăzut de pct. 255 din Regulament este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:
a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;
b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Obiectivele specifice urmărite în auditarea conturilor anuale de execuție bugetară întocmite de UATC Hănești pentru anul 2017 sunt cele stabilite la pct. 259 din Regulament, după cum urmează:
a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.
b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.
c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;
d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
e) calitatea gestiunii economico-financiare și anume:
- efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;
- constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită. În cazul contractelor de achiziții publice am urmărit și obiectivele prevăzute la pct. 40 lit. d) referitoare la planificarea, inițierea, derularea și administrarea contractului de achiziție publică;
- acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea unității administrativ-teritoriale;
- obligațiile statului și ale unității administrativ-teritoriale, precum și plata acestora;
- creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare;
- vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune;
- respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.
f) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Obiective în baza prevederilor pct. 260 din Regulament
Au fost supuse auditării și fondurile publice alocate către Școala Gimnazială „Teofil Vâlcu" Hănești care, în temeiul unor prevederi legale, a primit fonduri publice prin bugetul comunei Hănești, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate și regularitate.
Toate aspectele constatate la Școala Gimnazială „Teofil Vâlcu" Hănești care a primit fonduri publice prin bugetul comunei au fost consemnate în note de constatare întocmite conform prevederilor pct. 125 din Regulament.

Obiectivele stabilite de Departamentele de specialitate
- Obiectivele stabilite în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat și stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice;
- Obiectivele specifice rezultate din tematica referitoare la datoria publică;
- Obiective rezultate din tematica privind controlul fondurilor alocate prin bugetul MDRAP pentru obiectivele de investiții finanțate prin Programul Național de Dezvoltare Locală conform OUG nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală,

Creditele repartizate / sumele alocate prin buget entităților subordonate cuprinse pentru auditare sunt prezentate mai jos:

Nr. crt.	Entități care au primit surse bugetare	Număr ordonatori de credite aflați în subordine/ entități care au beneficiat de surse bugetare	Credite bugetare deschise/sume primite (lei)	% din total sume alocate ordonatorului principal
0.	1.	2.	3.	4.
1.	**Ordonator principal de credite, total** *(rd:1.1+1.2+1.3)*, din care:	56	4.028.410	**100**
1.1	Activitatea proprie UATC Hănești	1	2.409.020	60
1.2	Ordonatori terțiari de credite: Școala gimnazială „Teofil Vâlcu" Hănești	1	1.572.000	29
1.3	Activități finanțate din venituri proprii și subvenții	1	47.390	11

Situația plăților efectuate din bugetul local pe anul 2017, cuprinse pentru auditare este prezentată în tabelul următor:

Nr. crt.	Ordonatorul principal de credite, ordonatori secundari/terțiari de credite din subordinea acestuia, precum și alte entități care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului principal de credite	Volumul total al plăților efective raportate prin contul anual de execuție (lei)	Volumul plăților efective raportate prin contul anual de execuție de către entitățile *cuprinse* în Programul anual de activitate		Volumul plăților efective al entității cuprinse în programul de activitate față de volumul plăților efective ale entităților care au primit fonduri publice prin buget ordonat. principal de credite %
			Nr. entități	Volum total Plăți (lei)	
0.	1	2	3.	4	5=*col.4/col.2*
1.	**Ordonator principal de credite, total.** *(rd:1.1+1.2+1.3)*, din care:	**3.341.239**	**2**	**3.341.239**	**100**
1.1	Activitatea proprie UATC Hănești	1.786.168	1	1.786.168	100
1.2	Ordonatori terțiari de credite Școala gimnazială „Teofil Vâlcu" Hănești	1.535.572	1	1.535.572	100
1.3	Activități finanțate din venituri proprii și subvenții	19.499		19.499	100

Tabelul nr. 2 – Situația plăților din anul 2017 efectuate de entitate și plăților supuse verificării

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil

i) Contextul instituțional

Administrația publică a UAT Comuna Hănești este organizată și funcționează potrivit Legii administrației publice locale nr. 215/2001, și a Regulamentului de Organizare si Funcționare aprobat prin HCL, pe principiul autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice, legalității și consultării cetățenilor în problemele de interes deosebit.

UAT Comuna Hănești este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, potrivit legii.

UAT Comuna Hănești este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat al comunei în care acesta este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Autonomia locală a administrației publice se exercită, în limitele stabilite de lege, de către Consiliul Local al Comunei Hănești, în calitate de autoritate deliberativă și de către Primarul comunei, în calitate de autoritate executivă.

ii) Date cu caracter general

UAT Comuna Hănești funcționează și îndeplinește atribuțiile prevăzute de Legea nr. 273/2006.

Regulamentul de organizare și funcționare creează cadrul intern necesar realizării atribuțiilor și obligațiilor prevăzute de lege și stabilește modul de organizare și funcționare a entității.

Numărul de angajați este cel stabilit prin organigramă și statul de funcții aprobate prin HCL nr. 20/30.08.2016.

Potrivit organigramei aprobate, UATC Hănești are în total un număr de 18 de angajați, din care 2 funcții de demnitate publică, un număr de 2 funcții de conducere (2 funcții publice), un număr de 14 funcții de execuție (8 funcții publice și 6 funcții personal contractual).

iii) Instituții publice în subordinea/sub autoritatea Consiliului Local Hănești: Școala Gimnazială „Teofil Vâlcu" Hănești

iv) Entitățile care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea UAT Comuna Hănești, dar au primit fonduri publice în anul 2017 prin bugetul comunei

UATC Hănești este membru fondator sau a participat ca partener la constituirea de asociații de dezvoltare comunitară sau asociații nonprofit după cum urmează:

Denumirea Entității	Contribuția/suma datorată/achitată în anul 2017 (lei)
Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „AQUA BOTOȘANI"	1.664
Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „ECOROCES"	981
Asociația comunelor	750
Total	3.395

Tabelul nr. 3 – Plăți efectuate la asociațiile unde UATC Hănești este membru

v) Participarea entității supusă auditării la capitalul social al altor entități

UATC Hănești deține acțiuni în valoare de **5.000** lei la SC Nova Apa Serv SA Botoșani, astfel:

Denumirea entității	**Capitalul social**	**Aport la capitalul social (lei)**	**Ponderea acțiunilor**
SC Nova Apa Serv SA Botoșani	9.960.440	5.000	0,5%

Tabelul nr. 4 – Participarea UATC Hănești la capitalul social al SC Nova Apa Serv SA Botoșani

vi) Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani

Execuția bugetului consolidat al UATC Hănești din anul 2017, potrivit datelor din situațiile financiare încheiate la finele anului 2017 se prezintă astfel:

Indicator	**Prevederi/ credite bugetare Inițiale**	**Prevederi/ credite bugetare definitive**	**Drepturi constatate totale**	**Drepturi constatate rămase de încasat**	**Angajamente bugetare**	**Angajamente legale**	**Încasări realizate/ plăți efectuate**
Venituri	3.133.730	3.478.730	3.908.474	542.762			3.365.712
Cheltuieli	3.636.020	3.981.020			3.366.666	3.321.740	3.321.740
Excedent/ Deficit	***-502.290***	***-502.290***					***43.962***

Tabelul nr. 5 – Principalii indicatori ai bugetului UATC Hănești din anul 2017

Bugetul total al UATC Hănești pentru anul 2017 însumează venituri realizate (încasate) de ***3.365.712*** lei și cheltuieli (plăți efectuate) în valoare de ***3.321.740*** lei, după cum urmează:

- lei-

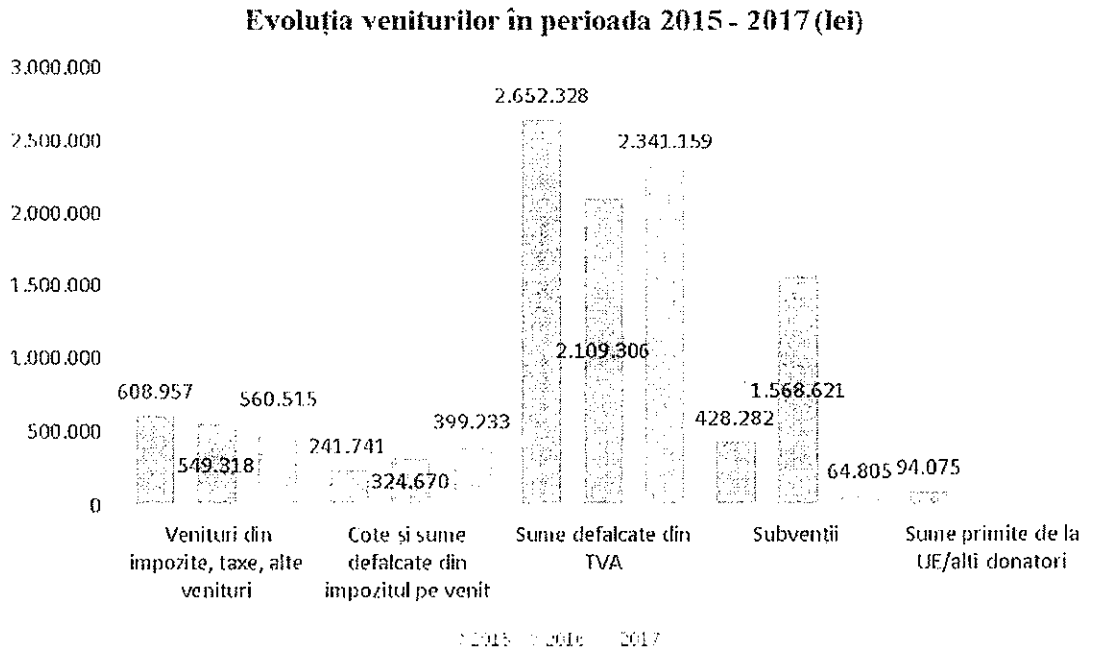
Indicatori	**Prevederi inițiale**	**Prevederi definitive**	**Încasări/ Plăți efectuate**	**% din prevederi inițiale**	**% din prevederi definitive**
A. VENITURI - TOTAL (1+2+3+4)	*3.133.730*	*3.478.730*	*3.365.712*	*107,40*	*96,75*
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	582.480	644.480	560.515	96,23	86,97
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	365.000	379.000	399.233	109,38	105.34
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.103.000	2.372.000	2.341.159	111,32	98,70
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	83.250	83.250	64.805	77.84	77.84

Indicatori	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6)	*3.636.020*	*3.981.020*	*3.321.740*	*91,36*	*83,44*
1. Cheltuieli de personal	2.212.530	2.414.930	2.370.004	*107,12*	*98,14*
2. Cheltuieli bunuri și servicii	527.100	657.490	632.864	*120,07*	*96,25*
3. Asistență socială	201.100	214.100	184.250	*91,62*	*86,06*
4. Alte cheltuieli	7.000	6.210	6.208	*88,69*	*99,97*
5. Cheltuieli de capital	688.290	688.290	128.914	*18,73*	*18,73*
6. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-500		
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	*-502.290*	*-502.290*	*43.972*		

Tabelul nr. 6 – Veniturile și cheltuielile efectuate în anul 2017

Din analiza principalilor indicatori înscriși în situațiile financiare, în perioada 2015 – 2017 și centralizați în Anexele nr. 1- 7 la nivelul entității auditate au rezultat următoarele:
- Veniturile încasate în anul 2017 pentru care UATC Hănești are competență de stabilire reprezintă 86,97% din veniturile programate;
- Încasările din veniturile pentru care UATC Hănești are competență de stabilire au scăzut de la 609.957 lei în anul 2015 la 549.318 lei în anul 2016 lei;
- Finanțarea activității entității din veniturile pentru care UATC Hănești are competență de stabilire a scăzut de la 17,74% în anul 2015, la 12,06% în anul 2016, respectiv 16,64% în anul 2017;
- Veniturile din prelevările de la bugetul de stat (Cote și sume defalcate din impozitul pe venit și Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată și Subvenții) comparativ cu total venituri realizate au crescut de la 92,56% în anul 2015 la 83,369% în anul 2017.

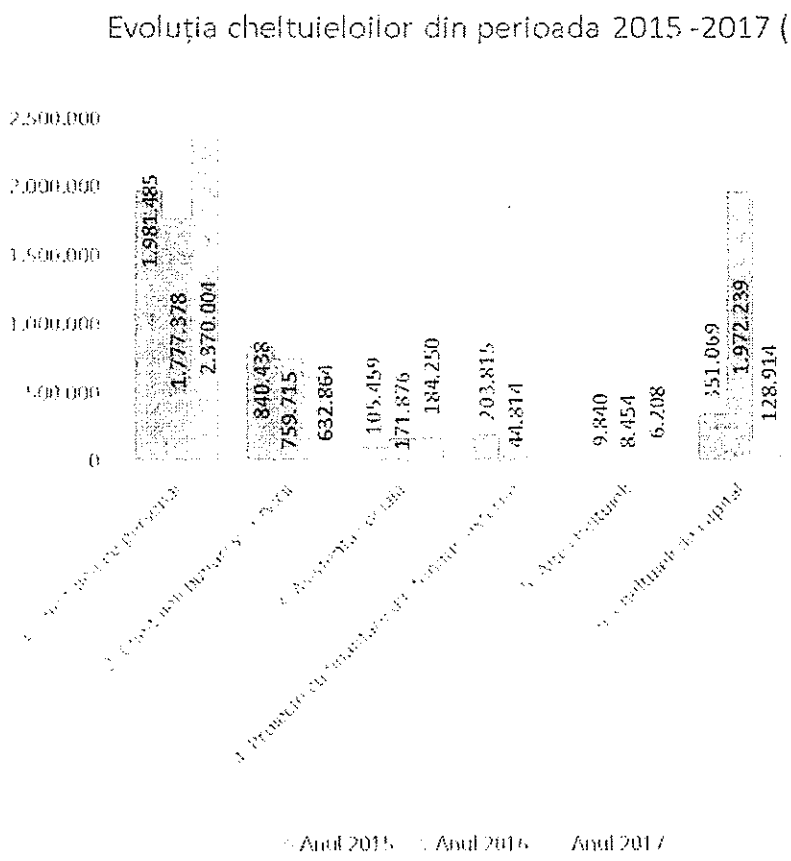
Grafic, evoluția veniturilor în perioada 2015 – 2017 este reprezentată astfel:



Graficul nr. 1 – Evoluția veniturilor din perioada 2015 -2017

Din analiza indicatorilor privind performanța încasării veniturilor din Anexele nr. 1 - 4, au rezultat următoarele:
- Veniturile totale realizate comparativ cu cele programate au crescut de la 97,77% în anul 2015 la 98,50% în anul 2017, însă veniturile încasate pentru care UATC Hănești are competență de stabilire față de cele programate au scăzut de la 92,69% în anul 2015 la 86,98% în anul 2017;
- Gradul de dependență al bugetului local față de bugetul de stat și fondurile europene este destul de ridicat, a crescut de la 82,56% în anul2015 la 83,36% în anul 2017, în timp ce gradul de autofinanțare nu depășește 17% în anul 2017.

Potrivit Anexelor nr. 5 - 6 plățile efectuate de entitate în perioada 2015 – 2017 au avut următoarea evoluție:



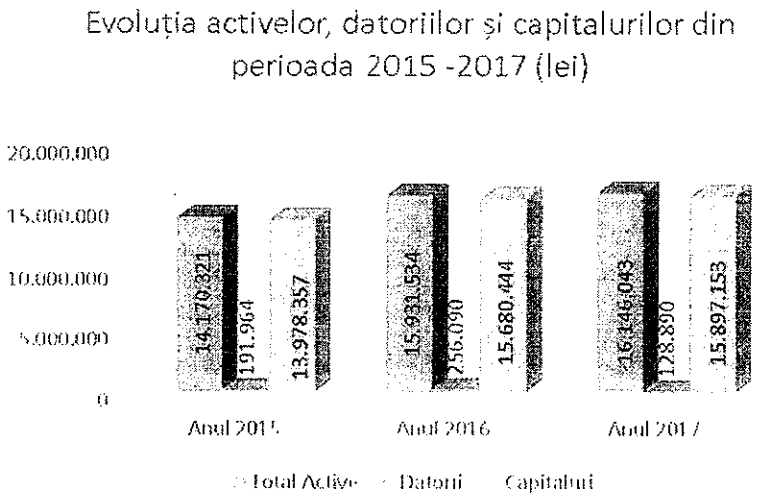
Grafic nr. 2 Evoluția cheltuielilor în perioada 2015 – 2017

Din analiza cheltuielilor efectuate, au rezultat următoarele:
- Cheltuielile totale scăzut în anul 2017 comparativ cu anul 2015 cu 4,66% (de la 3.484.140 lei în anul 2015 și 3.321.740 lei în anul 2017), și cu 29,84% comparativ cu anul 2016 datorită diminuării cheltuielilor de capital și a cheltuielilor cu proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile, deși cheltuielilor de personal au crescut;
- Ponderea cheltuielilor o dețin cele de personal care au avut creșterea cea mai mare (33,343%) în anul 2017 față de anul 2016, iar cheltuielile de capital au avut o descreștere cu 93,46% față de anul 2016. Creșterea cheltuielilor de personal s-a datorat aplicării cu 1 iulie 2017 a prevederilor Legii nr. 153/2017;

- În perioada 2015 – 2017 plățile pentru cheltuielile de personal dețin ponderea cea mai mare în buget respectiv de 53%, iar cheltuielile de capital și cheltuielile de funcționare cu bunurile și servicii reprezintă 21%, respectiv 19 din total plăți. Restul de 7% o cheltuielile pentru asistenta socială, alte cheltuieli (1,0%), și plățile pentru proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile.

Din analiza indicatorilor înscriși în bilanțurile contabile din perioada 2015 – 2017 (Anexa 7), rezultă următoarele:
- valoarea activelor a crescut de la 14.170.321 lei la sfârșitului anului 2015 la 16.146.043 lei la finele anului 2017,
- valoarea datoriilor are un trend descendent acestea scăzând de la 191.964 lei la finele anului 2015 la 128.890 lei la finele anului 2017.

Evoluția activelor din perioada 2015 – 2017 este prezentată în următorul grafic:



Graficul nr. 3 – Evoluția activelor, datoriilor și capitalurilor din perioada 2015 - 2017

iv)Modul de organizare a sistemului contabil
Primăria comunei Hănești și Școala Gimnazială „Teofil Vâlcu" Hănești au organizată și conduc contabilitatea, în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și a Normelor metodologice privind contabilitatea unităților bugetare aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1.917/2005.
Activitatea financiar-contabilă a entităților auditate este organizată sub forma unor direcții/compartimente/birouri conduse de către un director/contabil șef/administrator financiar.
Încheierea exercițiului financiar și prezentarea situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară a fost făcută conform OMFP nr. 1.177/26.01.2018, OMFP nr. 3.244/19.12.2017 și OMFP nr. 2.861/2009 privind aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

v) Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern
Sistemul de control intern al entității a fost organizat, potrivit prevederilor legale.
Obiectivele generale și cele specifice ale controlului intern pentru anul 2017, au fost aprobate de către președintele Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial.

Comisia de monitorizare a analizat şi prioritizat riscurile semnificative, care pot afecta atingerea obiectivelor generale ale funcţionării entităţii publice, prin stabilirea limitelor de toleranţă la risc, anual, aprobate de către conducerea entităţii, care sunt obligatorii şi se transmit tuturor compartimentelor pentru aplicare.
Sunt elaborate şi aprobate „Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial", proceduri operaţionale (instrucţiuni de lucru) aferente activităţilor procedurabile identificate la nivelul comunei, Registrul riscurilor pentru fiecare compartiment şi Registrul riscurilor centralizat la nivelul întregii entităţi. *Entitatea nu deţine proceduri interne cu privire la înregistrarea, analiza, verificarea, soluţionarea şi monitorizarea neregulilor/fraudelor.*
Personalul de conducere are calificarea corespunzătoare realizării sarcinilor specifice. Angajarea şi numirea pe funcţii se face cu respectarea condiţiilor generale şi specifice de ocupare a posturilor. Au fost aprobate documentele, circuitul şi persoanele împuternicite să efectueze operaţiunile de angajare, lichidare, ordonanţare şi plată a cheltuielilor.

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat în cadrul entităţii prin Dispoziţiile primarului prin care au fost numite persoanele care exercită activitatea de control financiar preventiv propriu, operaţiunile supuse controlului, modul de exercitare şi listele de verificare.
Controlul financiar preventiv a fost organizat, dar nu a fost exercitat corespunzător. Nu au fost supuse controlului financiar preventiv documentele care stau la baza înregistrării creanţelor datorate bugetului local (Matricola centralizată, Borderourile de debite-scăderi).

Auditul public intern este organizat ca şi compartiment distinct cu 3 angajaţi în subordinea directă a conducătorului entităţii. Auditul se exercită atât la nivelul ordonatorului principal cât şi la nivelul entităţilor subordonate.
Activitatea de audit intern s-a desfăşurat în baza planului multianual şi a planurilor anuale, iar selectarea misiunilor de audit s-a efectuat pe baza riscurilor asociate activităţilor.
În anul 2017 au fost efectuate 41 misiuni de audit din cele 45 cuprinse în planul anual, neexistând recomandări neînsuşite de conducătorul entităţii, cele 4 fiind în curs de realizare la finele anului.
La nivelul entităţii există un sistem de urmărire a recomandărilor formulate prin rapoartele de audit.
Evaluarea efectuată a evidenţiat că nici la nivelul ordonatorului principal de credite şi nici la cei terţiari *nu au fost auditate cel puţin o dată la 3 ani toate activităţile auditabile, ci o dată la 6 ani*, datorită activităţii complexe a Primăriei şi numărului mare de entităţi subordonate (38 ordonatori terţiari de credite).

Faţă de cele menţionate mai sus, nivelul de încredere preliminar al auditorilor publici externi în sistemul de control intern este **mediu**, având în vedere următoarele considerente:
- conducerea entităţii cunoaşte şi a implementat cadrul de reglementare a controlului intern;
- sunt identificate riscurile majore;
- sunt elaborate în general toate procedurile adecvate;
- controlul intern este integrat în activităţile curente ale entităţii;
- auditul intern nu asigură auditarea la 3 ani a tuturor operaţiunilor patrimoniale;
- se asigură: identificarea riscurilor, evaluarea, gestionarea şi monitorizarea acestora;
- sunt elaborate programe de dezvoltare a controlului intern;
- conducerea entităţii solicită şi primeşte raportări periodice asupra gradului de îndeplinire a obiectivelor şi dispune măsuri în cazul unor abateri.

vi) Evaluarea riscurilor
Pentru identificarea şi evaluarea riscurilor am aplicat şi utilizat unele proceduri de audit pentru analizarea conceperii şi implementării mecanismelor de control (proiectarea şi implementarea

controalelor), cum ar fi: chestionarea conducerii și angajaților entității și consultarea procedurilor de control.

Am identificat unele zone de risc, astfel:

a) nerespectarea prevederilor legale privind conducerea contabilității creanțelor bugetare;

b) nerespectarea prevederilor legale privind urmărirea încasării creanțelor bugetare;

c) nerespectarea prevederilor legale privind plata unor bunuri și servicii;

d) deficiențe ale controlului intern;

La evaluarea riscurilor am mai avut în vedere erorile/abaterile constatate cu ocazia controalelor efectuate în anii precedenți, dar mai ales raționamentul profesional.

Pe baza raționamentului profesional și a aspectelor rezultate din documentele de lucru utilizate pentru evaluarea riscurilor, am identificat categoriile de operațiuni ce vor fi auditate, iar riscul de denaturare semnificativă a fost stabilit astfel:

- **mediu** pentru categoriile de operațiuni: *„Venituri și încasări", Asistență socială și alte cheltuieli"*
- **scăzut** pentru *„Personal și salarii"*,
- **ridicat** pentru *„Bunuri și servicii", „Capital"*.

4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

i) Stabilirea pragului de semnificație

Potrivit raționamentului profesional al auditorului, **baza** pragului de semnificație este totalul plăților efectuate în sumă de **3.3212.740 lei, procentul** ales este 2%, iar **valoarea** pragului de semnificație este **66.430 lei.**

ii) Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau au generat schimbări semnificative în entitatea auditată

- sistemul de management, contabil și de control intern.
- volumul operațiunilor economico-financiare derulate: în perioada auditată, entitatea a derulat un volum important de operațiuni economico-financiare. Verificarea acestor operațiuni au dus la un consum important de fond de timp.
- rapoartele auditului public intern: activitatea de audit public intern s-a desfășurat corespunzător nefiind efectuată nici o misiune de audit public intern în anul 2017. Nu au fost incluse în planurile de audit toate activitățile auditabile.
- deciziile conducerii entității în legătură cu organizarea sistemului de control intern,
- sistemul informatic și gradul de utilizare a acestuia: majoritatea informațiilor privind stabilirea și încasarea veniturilor se obțin cu ajutorul programelor informatice. În anul 2017 entitatea a utilizat două programe informatice privind veniturile,
- modificările legislative din domeniu: schimbări legislative care au avut loc în exercițiul auditat privind stabilirea drepturilor salariale cuvenite personalului.

iii) Dificultăți tehnice și procedurale

Auditorii publici externi nu s-au confruntat cu dificultăți tehnice și procedurale în timpul misiunii de audit financiar realizată la UATC Hănești.

iv) Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Pentru a realiza auditul am procedat la divizarea situațiilor financiare în categorii de operațiuni Auditorii publici externi au ales în vederea auditării **5 categorii de operațiuni economice** din situațiile financiare (cont de execuție și bilanț contabil) întocmite de ordonatorul principal de credite al UATC Hănești, pentru exercițiul bugetar al anului 2017: *„Venituri și încasări", „Personal și salarii", „Bunuri și servicii", „Asistență socială și alte cheltuieli", „Capital"*.

S-au utilizat testele de detaliu pentru a obține probele necesare atingerii obiectivelor principale și atestării aserțiunilor pentru **veniturile și cheltuielile** cuprinse în contul de execuție (apariția, exhaustivitatea, exactitatea, data de închidere, clasificarea), a aserțiunilor pentru **soldurile**

conturilor cuprinse în bilanțul contabil (existența, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, evaluarea și alocarea), cât și a aserțiunilor pentru **descrierea și prezentarea informațiilor pentru celelalte componente care alcătuiesc situațiile financiare** (apariția, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, clasificarea și gradul de înțelegere, exactitatea și evaluarea).
Am optat ca în etapa de execuție, abordarea auditului să fie una bazată pe teste de detaliu, având în vedere abaterile constatate la misiunile de audit financiar precedente, rezultatele testelor de control, și raționamentul profesional, ceea ce determină aplicarea unui număr mai ridicat de teste de detaliu în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar.
Procedurile de audit au fost aplicate asupra elementelor selectate să facă parte din eșantion, iar după testarea acestora, concluziile să fie extinse asupra întregii populații din categoria de operațiuni economice selectate.
Au fost supuse auditului obligatoriu toate elementele care depășesc pragul de semnificație general.
Unele elemente specifice care comportă un risc special au fost selectate pe baza raționamentului profesional al auditorilor. Totodată unele probe de audit au fost obținute prin selectarea eșantionului prin metode statistice.
La stabilirea eșantionului selectat în cazul fiecărei categorii de operațiuni economice auditate, am avut în vedere următoarele:
-numărul de tranzacții selectate să fie reprezentativ peste nivelul materialității, caracteristicile elementelor testate fiind aproximativ identice caracteristicilor specifice tuturor elementelor din categoriile de operațiuni economice verificate,
-mărimea valorii elementelor pentru a formula concluzii realiste despre întreaga categorie de operațiuni auditate.
v) Obținerea și examinarea probelor de audit
Au fost obținute, examinate și evaluate probele de audit ce susțin constatările din procesul verbal de constatare, care au fost înscrise și în raportul de audit financiar.
În testarea aserțiunilor am avut în vedere următoarele aspecte:
- colectarea probelor de audit suficiente, relevante și de încredere care să susțină o opinie asupra situațiilor financiare;
- evaluarea acurateței și a integralității situațiilor financiare încheiate de entitatea auditată;
- obținerea asigurării că situațiile financiare au fost întocmite și prezentate corect;
- obținerea asigurării că operațiunile care susțin situația financiară sunt legale și respectă prevederile legilor și reglementărilor.
Am folosit următoarele tehnici de obținere a probelor de audit: examinarea rulajelor și totalurilor din conturile debitoare și creditoare, inspecția și examinarea documentelor justificative privind operațiunile financiar-contabile efectuate în perioada corespunzătoare exercițiului, chestionarea conducerii, verificarea preluării corecte a soldurilor din balanța sintetică precedentă, verificarea încadrării operațiunilor în clasificația bugetară aprobată și planul general de conturi, inspecția fizică a unor lucrări de investiții.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

Auditul situațiilor financiare anuale a relevat existența unor erori/abateri de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu au determinat producerea de prejudicii, prezentate detaliat în actul de control bilateral[1] și sintetic în continuare:

A. La nivelul UATC Hănești

[1] Proces verbal de constatare înregistrat la UATC Hănești la nr. 2662/12.10.2018.

Obiectivul de audit	*Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare*

1. Nu s-au respectat dispozițiile legale privind înregistrarea în contabilitate a drepturilor constatate și încasărilor din venituri. Nu s-au înregistrat în contabilitate creanțe datorate bugetului local în sumă de 36.125 lei.

Obiectivul de audit	***Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea UATC Hănești***

2. Începând cu anul 2017 ordonatorul de credite nu a asigurat cadrul organizatoric și funcțional pentru desfășurarea activității de audit public intern

3. Controlul financiar preventiv propriu nu este exercitat asupra tuturor operațiunilor potrivit prevederilor legale. Persoana cu atribuții privind controlul financiar preventiv nu a vizat pentru control financiar preventiv contractele de lucrări și prestări servicii, precum și documentele privind veniturile

Obiectivul de audit	***Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local al comunei Hănești, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora***

4. Nu s-au aplicat prevederile legale a măsurilor de executare silită, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală. S-au constatat creanțe neîncasate în termenul legal de prescripție de 5 ani în sumă totală de 50.154 lei, pentru care comuna și-a pierdut dreptul de a le încasa de la debitori

Obiectivul de audit	***Calitatea gestiunii economici financiare - angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită***

5. Plata sumei de 1.723 lei fără documente care să probeze livrarea produselor de balastieră și a transportului aferent

5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale – UATC Hănești- activitate proprie

SECȚIUNEA A – anul 2017

Obiectivul de audit	***Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice***

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu

S-a constatat că fundamentarea veniturilor bugetare s-a realizat prin inventarierea materiei impozabile, a tuturor drepturilor de încasat, inclusiv a soldurilor din lista de rămășițe, iar estimarea veniturilor proprii pentru anul 2017 s-a făcut la nivelul realizărilor din anul precedent anului curent,

în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii în ultimii 2 ani anterior anului curent este mai mic de 97% pe fiecare an.
Au fost cuprinse în proiectul de buget pe anul 2017 toate obligațiile de plată ale comunei. Au fost respectate dispozițiile legale pentru includerea proiectelor de investiții în proiectul de buget.

b) legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor

Modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetului local al comunei Hănești pe anul 2017, inclusiv cel al Școlii Gimnaziale „Teofil Vâlcu" Hănești, pe parcursul execuției bugetare, au respectat dispozițiile legale și au fost aprobate prin HCL. Modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetului local al comunei Hănești au fost aprobate prin HCL nr. 28, 35, 40 și 46 din anul 2017.

c) efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificației bugetare

La efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificației bugetare s-au respectat dispozițiile legale care stabilesc condițiile în care se pot efectua virările de credite, cu respectarea limitei de 20% și existența justificărilor pentru virările de la un capitol la altul. Virările de credite de angajament s-au efectuat numai pentru creditele pentru care nu au fost încheiate angajamente legale sau de la un program la altul;

d) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora

Sunt programe care au înscrise informații din buget referitoare la sursele de finanțare și natura cheltuielilor aferente programului.

Obiectivul de audit	***Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare***

a) Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;

5.1.1 Nu s-au respectat dispozițiile legale privind înregistrarea în contabilitate a drepturilor constatate și încasărilor din venituri. Nu s-au înregistrat în contabilitate creanțe datorate bugetului local în sumă de 36.125 lei.

i) erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

S-a constatat că în anul 2017 în contabilitatea generală creanțele bugetare cuvenite bugetului local nu s-au înregistrat în ordinea succesiunii documentelor după data de întocmire și nici pe baza de documente justificative (Matricola centralizată, Registrul rol alte venituri, Borderou de debite scăderi) care să ateste drepturile constatate. Acest fapt a determinat neînregistrarea în evidența contabilă a unor creanțe de încasat în sumă totală de **36.125 lei.**
În contabilitatea generală privind anul 2017 creanțele încasate din veniturile bugetului local prin casieria UATC Hănești în sumă totală de **391.092 lei** nu sunt înregistrate în contul „531 – Casa în lei", suma fiind înregistrată direct în contul „770 – Finanțarea de buget".
ii) descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauzele care au determinat abaterile prezentate sunt:

- neîndeplinirea de către personalul cu atribuții de conducere a contabilității a obligațiilor privind înregistrarea în contabilitate a creanțelor datorate bugetului și a încasării acestora, precum și nerespectarea dispozițiilor legale privind operațiunile de încasări prin casierie;
- neelaborarea și neimplementarea unor proceduri privind modul de înregistrare în contabilitate a creanțelor bugetare, precum și pentru controlul încasărilor prin numerar prin casierie;

- neexercitarea controlului intern/managerial astfel încât să fie protejate fondurile publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei, contrar prevederilor art. 3 din OG nr. 119/1999.

iii) efectul, respectiv consecinţele economico-financiare generate de deficienţele constatate

Abaterile constatate au drept consecinţă:

- diminuarea valorii activelor înscrise şi a rezultatului patrimonial al exerciţiului reflectate în bilanţul contabil, a veniturilor şi a rezultatului patrimonial al exerciţiului din „Contul de rezultat patrimonial" încheiate la data de 31.12.2017 cu suma de **36.125 lei** ;
- diminuarea cu aceeaşi sumă a drepturilor constatate şi a drepturilor constatate de încasat reflectate în Contul de execuţie – venituri de la data de 31.12.2017.

iv) concluziile echipei de audit

Datele înregistrate în contabilitate nu reflectă realitatea cu privire la creanţele bugetare cuvenite bugetului local.

b) înregistrarea veniturilor şi a cheltuielilor pe structura clasificaţiei bugetare

Veniturile şi cheltuielile înscrise în contul de execuţie sunt înregistrate în contabilitatea comunei pe structura clasificaţiei bugetare.

c) organizarea şi ţinerea la zi a evidenţei patrimoniului, conform prevederilor legale

Evidenţa activelor entităţii verificate este organizată şi ţinută conform dispoziţiilor legale.

d) concordanţa datelor înregistrate în evidenţa tehnico-operativă cu cele din evidenta financiar-contabilă şi cu cele preluate în balanţele de verificare şi înscrise în situaţiile financiare

Nu există concordanţă între datele din evidenţa fiscală privind veniturile şi evidenţa contabilă. S-a constatat că în evidenţa contabilă nu s-au evidenţiat creanţe datorate bugetului local în sumă de 36.125 lei (aspect prezentat la pct. 5.1.1)

e) reflectarea reală şi exactă a operaţiunilor financiar-contabile în bilanţurile contabile şi conturile anuale de execuţie bugetară

Nu s-au reflectat în bilanţul contabil şi contul de execuţie bugetară creanţe în sumă de 36.125 lei. (aspect prezentat la pct. 5.1.1)

f) încheierea exerciţiului bugetar;

Încheierea exerciţiului bugetar al comunei Hăneşti s-a efectuat în conformitate cu dispoziţiile OMFP nr. 3.244/2017 pentru aprobarea NM privind încheierea exerciţiului bugetar al anului 2017 şi ale OMFP nr. 3.315/2017 pentru modificarea şi completarea OMFP nr. 3.224/2017 pentru aprobarea NM privind încheierea exerciţiului bugetar al anului 2017.

g) prezentarea la termen a situaţiilor financiare privind situaţia patrimoniului aflat în administrare şi privind execuţia bugetară; selectarea şi aplicarea politicilor contabile adecvate

Situaţiile financiare au fost întocmite în conformitate cu dispoziţii OMFP nr. 1.177/2018 pentru aprobarea NM privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2017 şi pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilităţii. La acestea sunt anexate şi politicile contabile utilizate în conducerea contabilităţii.

de audit | *intern și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate în activitatea UATC Hănești*

5.1.2. Începând cu anul 2017 ordonatorul de credite nu a asigurat cadrul organizatoric și funcțional pentru desfășurarea activității de audit public intern

i) erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

Începând cu anul 2017 la UATC Hănești nu este asigurat cadrul organizatoric și funcțional pentru desfășurarea activității de audit public intern.

ii) descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza care a determinat abaterea prezentată o reprezintă renunțarea cooperării Comunei Hănești cu Filiala Județeană Botoșani a ACoR (deși comuna a aderat la această asociație și putea beneficia de serviciile acesteia pentru desfășurarea activității de audit public intern), fără luarea măsurilor legale de asigurare a cadrului organizatoric și funcțional de desfășurare a auditului public intern (constituirea unui compartiment propriu de audit sau aderarea la altă formă asociativă).

iii) efectul, respectiv consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Prin neefectuarea auditului public intern asupra activităților desfășurate de UATC Hănești există riscul ca fondurilor publice să fie expuse pierderilor datorate erorilor și situațiile financiare să nu reflecte realitatea.

iv) concluziile echipei de audit

Conducerea Comunei Hănești nu a asigurat cadrul organizatoric și funcțional pentru desfășurarea activității de audit public intern.

5.1.3. Controlul financiar preventiv propriu nu este exercitat asupra tuturor operațiunilor potrivit prevederilor legale. Persoana cu atribuții privind controlul financiar preventiv nu a vizat pentru control financiar preventiv contractele de lucrări și prestări servicii, precum și documentele privind veniturile

i) erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

Controlul financiar preventiv propriu nu este exercitat asupra tuturor operațiunilor potrivit prevederilor legale. Persoana cu atribuții privind controlul financiar preventiv nu a vizat pentru control financiar preventiv contractele de lucrări și prestări servicii și documentele privind veniturile.

ii) descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza care a determinat abaterea constatată o reprezintă îndeplinirea necorespunzătoare a sarcinilor de serviciu de către persoana împuternicită să exercite controlul financiar preventiv.

iii) efectul, respectiv consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Neexercitarea controlului financiar preventiv asupra contractelor de achiziții poate genera riscul ca valoarea cheltuielilor angajate să depășească angajamentele legale și angajamentele bugetare aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli. Neexercitarea vizei de control financiar preventiv pe documentele privind veniturile poate genera un riscul ca apariției de erori în stabilirea drepturilor de încasat.

iv) concluziile echipei de audit

Controlul financiar preventiv nu este exercitat asupra tuturor operațiunilor prevăzute de reglementările legale în vigoare.

Obiectivul de audit | ***Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului comunei, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care***

| *au determinat nerealizarea acestora*

5.1.4. Nu s-au aplicat prevederile legale a măsurilor de executare silită, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală. S-au constatat creanțe neîncasate în termenul legal de prescripție de 5 ani în sumă totală de 50.154 lei, pentru care comuna și-a pierdut dreptul de a le încasa de la debitori

i) erorile/abaterile de la legalitate și regularitate
S-a constatat neluarea și nedispunerea de către persoanele cu atribuții de urmărire a încasării veniturilor și de către ordonatorul de credite a tuturor măsurilor graduale de executare silită.
Singura măsură luată a fost aceea de transmitere de înștiințări de plată și somații, fără a se continua și cu celelalte măsuri graduale de executate silită (popriri, sechestre, acțiuni în instanță).
Aceste abateri au determinat neîncasarea și nestingerea în termenul le a creanțelor bugetare datorate bugetului local în sumă totală de **48.190 lei** (**9.027 lei** reprezintă creanțe neîncasate în termen din impozitul pe terenul extravilan la data de 31.12.2017 și **18.069 lei** accesorii aferente; **21.094 lei** creanțe din amenzi contravenționale neîncasate în termen și existente în sold la data de 31.12.2017).
ii) descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate
Cauzele care determinat abaterile de la legalitate prezentate mai sus sunt:
- neinițierea/neluarea măsurilor de executare silită de către persoanele care atribuții privind urmărirea încasării veniturilor;
- neexercitarea controlului intern/managerial astfel încât să fie protejate fondurile publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei, contrar prevederilor art. 3 din OG nr. 119/1999;
- nedispunerea de către ordonatorul de credite a măsurilor legale de urmărire a încasării veniturilor în vederea încasării acestora în termenul legal de prescripție

iii) efectul, respectiv consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate
Abaterile constatate au drept consecință prejudicierea bugetului local al comunei cu suma totală de **48.190 lei** (**9.027 lei** reprezintă creanțe neîncasate în termen din impozitul pe terenul extravilan la data de 31.12.2017 și **18.069 lei** accesorii aferente; **21.094 lei** creanțe din amenzi contravenționale neîncasate în termen și existente în sold la data de 31.12.2017) ca urmare a neluării/neinițierii măsurilor de executare silită pentru stingerea în termenul legal de prescripție a creanțelor datorate bugetului local. Suma de 38.710 lei reprezintă o pagubă adusă bugetului local al comunei ca urmare a neluării/neinițierii măsurilor de executare silită pentru stingerea în termenul legal de prescripție a creanțelor datorate bugetului local.
iv) concluziile echipei de audit
Conducerea comunei și persoanele cu atribuții privind urmărirea încasării veniturilor nu du dispus și inițiat toate măsurile de executare silită pentru debitorii care nu și-au achitat de bună voie debitele.

Obiectivul de audit | ***Calitatea gestiunii economico financiare***

a) efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidenta contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

Inventarierea anuală a patrimoniului comunei s-a efectuat în baza Dispoziției nr 69/20.12.2017 a ordonatorului credite, iar rezultatele acesteia s-au consemnat în Procesul verbal nr. 2818/11.12.2017, aprobat de ordonatorul de credite. Acțiunea de inventariere s-a desfășurat în perioada 20.12.2017-22.12.2017 în baza dispoziției primarului nr. 69/20.12.2017.

b) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică şi regimul juridic al acesteia, precum şi a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al comunei;

Sunt evidențiate separat bunurile din domeniul public al comunei și separat cele din domeniul privat. S-a efectuat separat inventarierea bunurilor din domeniul public și separat a celor din domeniul .

c) constituirea şi utilizarea fondurilor pentru desfăşurarea de activităţi conform scopului, obiectivelor şi atribuţiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înfiinţată entitatea;

Prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin HCL nr. 12/2017 s-au aprobat fondurile necesare desfășurării activităților comunei, conform obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată comuna.

d) angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale şi în concordanţă cu prevederile legii bugetare şi cu destinaţia stabilită.

e) *acordarea şi utilizarea conform destinaţiilor stabilite a alocaţiilor bugetare pentru investiţii, a subvenţiilor şi transferurilor, precum şi a altor forme de sprijin financiar din partea statului*

În anul 2017 UATC Hănești a primit Sume defalcate din TVA în sumă totală de 2.341.159 lei pentru: finanțarea cheltuielilor Școlii gimnaziale „Teofil Vâlcu" Hănești – 1.813.159 lei, pentru drumuri - 90.000 lei și 438.000 lei pentru echilibrarea bugetului local.

UATC Hănești a primit subvenții de la bugetul de stat în dumă totală de 64.805 lei pentru: ajutorul acordat cetățenilor pentru încălzirea locuinței – 21.943 lei și pentru finanțarea acțiunilor de sănătate – 42.862 lei.

Sumele primite din sume defalcate din TVA și cele aferente subvențiilor au fost utilizate conform destinațiilor primite.

f) obligaţiile Comunei Hăneşti, precum şi plata acestora

Obligațiile comunei Hănești, reprezentând datorii către furnizori, salariați, bugetul consolidat al statutului au fost stabilite și înregistrate în contabilitate. Nu s-au constatat obligații ale comunei neînregistrate în contabilitate.

g) creanţe şi datorii raportate prin bilanţ şi celelalte anexe ale situaţiilor financiare

Prin Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2017 sunt raportate datorii în sumă totală de 248.890 lei aferente salariilor și contribuțiilor aferente din luna decembrie 2017 și care se plătesc în luna ianuarie 2018, precum și obligațiile furnizorilor de utilități și servicii cu termene scadente de plată în luna ianuarie 2018.

h) vânzarea, transmiterea fără plată şi/sau scoaterea din funcţiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică şi privată a UATC Hănești, concesionarea de servicii cu caracter public şi asocierile în participaţiune.

Comuna are concesionate terenuri (pășunea comunală și terenuri persoanelor fizice) și pentru care s-au încheiat contracte de concesiune și s-au stabilit redevențe și taxe pentru terenul

concesionat. Comuna are concesionat serviciul de colectare și transport deșeuri menajere, pentru care a instituit taxa specială. Comuna nu a efectuat vânzări sau transmiteri fără plată de active corporale și nu are încheiate contracte de asociere în participațiune.

i) respectarea de către UATC Hănești a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al comunei

UATC Hănești a respectat în general principiile economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al comunei, cu excepția aspectelor privind urmărirea încasării veniturilor și plata unor cheltuieli nelegale descrise la punctele 5.1.4 – 5.1.5.

j) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

În anul 2017 Comuna Hănești a efectuat cheltuieli totale în sumă de 63.765 lei pentru colectarea și transportul deșeurilor menajere de cetățenii comunei.

SECȚIUNEA B – anii anteriori

Obiectivul de audit	***Calitatea gestiunii economici financiare - angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită***

5.1.5. Plata sumei de 1.723 lei fără documente care să probeze livrarea produselor de balastieră și a transportului aferent

i) erorile/abaterile de la legalitate și regularitate

S-a constatat că în anul 2016 s-a efectuat plata în sumă de **1.723 lei** fără ca să existe documente care să justifice livrarea produselor de balastieră și a transportului aferent. Plata sumei de **1.723 lei** fără documente care să probeze achiziția de produse și efectuarea transportului a determinat prejudicierea bugetului local cu această sumă.

ii) descrierea cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficiențelor constatate

Dintre cauzele și împrejurările care au determinat plata acestei sume enumerăm:

- neîndeplinirea de către personalul cu atribuții în acest sens de verificare a documentelor care să probeze livrarea produselor și transportului acestora,
- neexercitarea controlului intern/managerial astfel încât să fie protejate fondurile publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei, contrar prevederilor art. 3 din OG nr. 119/1999.

iii) efectul, respectiv consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Abaterea constatată are drept consecință prejudicierea bugetului local al comunei Hănești cu suma de **1.723** lei, precum și majorarea plăților și cheltuielilor înscrise în contul de execuție – cheltuieli încheiat la 31.12.2016 cu această sumă.

Majorarea cheltuielilor a determinat diminuarea rezultatului patrimonial al exercițiului reflectate în bilanțul contabil și a rezultatului patrimonial al exercițiului din „Contul de rezultat patrimonial" încheiate la data de 31.12.2016 cu suma de **1.723 lei**.

iv) concluziile echipei de audit

Plata **1.723 lei** s-a efectuat fără ca persoanele care au dispus și efectuat plata să verifice dacă sunt documente care să justifice care să ateste livrarea produselor de balastieră și a transportului aferent.

5.2. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform pct. 260 din Regulament

Au fost supuse auditării și fondurile publice alocate Școlii Gimnaziale „Teofil Vâlcu" Hănești, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate. Nu s-au constat abateri de la legalitate și regularitate.

5.3. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

Pentru a ne asigura că activitățile de control implementate la nivelul UATC Hănești funcționează și pentru a stabili nivelul de încredere final al sistemului de control intern, în faza de execuție a auditului financiar, am selectat un număr de tranzacții utilizând raționamentul profesional și am aplicat teste de control pentru a obține suficiente probe de audit pentru evaluarea finală acestuia. În urma evaluării și testării operațiunilor selectate am constatat abateri de la legalitate și regularitate și faptul că există unele erori prezentate detaliat în prezentul proces verbal de constatare și în prezentul raport de audit financiar.

Având în vedere cele constatate, cu ocazia evaluării finale potrivit competențelor date de art. 42 (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, și rezultatele testării controalelor interne, în ce privește proiectarea și funcționarea sistemului de control intern, cuprinzând standardele de management/control intern pentru entitățile publice, și gradul de implementare a standardelor, în strânsă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern a rezultat că:

- Referitor la *mediul de control intern* al entității:

Conducerea și salariații entității publice cunosc și susțin valorile etice și valorile organizației, respectă și aplică în general, reglementările cu privire la etică, integritate, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregularităților. *Excepții privind neluarea măsurilor de prevenire a nestingerii în termenul legal de prescripție a creanțelor datorate bugetului local și de efectuare a plăților fără documente care să justifice achiziția de bunuri și servicii menționate la pct. 5.1.4 – 5.1.6, .din prezentul raport de audit financiar.*

Se asigură întocmirea și actualizarea permanentă a regulamentului intern și a fișelor posturilor, pe care le comunică angajaților.

Conducătorul entității publice asigură ocuparea posturilor de către persoane competente, cărora le încredințează sarcini potrivit competențelor. Performanțele profesionale individuale ale angajaților sunt evaluate anual.

Conducătorul entității respectă structura organizatorică aprobată de autoritatea deliberativă și stabilește, în scris, limitele competențelor și responsabilităților pe care le deleagă.

- Referitor la *performanța și managementul riscului:*

Sistemul de control intern/managerial al entității cuprinde parțial mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creșterea eficacității acestuia are la bază evaluarea riscurilor. Registrul riscurilor a fost actualizat.

- Referitor la *activitățile de control*: Conducerea entității publice a asigurat elaborarea procedurilor formalizate pentru procesele sau activitățile derulate în cadrul entității și le aduce la cunoștință personalului implicat, respectiv procedurile de sistem și proceduri operaționale. Au fost elaborate și actualizate proceduri formalizate pentru activitățile procedurabile.

Se inițiază, aplică și dezvoltă unele controale adecvate de supraveghere a activităților, operațiunilor și tranzacțiilor, în scopul realizării eficace a acestora.

Excepții privind aplicarea controalelor o reprezintă nesupunerea la viza de control financiar preventiv a contractelor de livrări de bunuri, servicii și de executare lucrări, precum și a documentelor privind veniturile.

Cu toate acestea având în vedere abaterile constatate concluzionăm că procedurile nu au fost elaborate / actualizate corespunzător sau nu au fost aplicate corect, astfel încât să asigure execuția bugetului de venituri și cheltuieli cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, precum și întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

- Referitor *la sistemul de informare și comunicare:*

Conducătorul asigură buna desfășurare a proceselor și exercitarea formelor de control intern adecvate, care garantează că datele și informațiile aferente utilizate pentru întocmirea situațiilor contabile anuale și a rapoartelor financiare sunt corecte, complete și furnizate la timp.

La nivelul entității publice este implementat un sistem de comunicare internă și externă, însă acesta are unele deficiențe, întrucât informațiile nu ajung întotdeauna complet și la timp la utilizatori.

- Referitor la *evaluare și audit*:

Conducătorul entității elaborează, anual, prin asumarea responsabilității manageriale, un raport asupra propriului sistem de control intern managerial.

Activitatea de audit intern a fost exercitată până în anul 2017 prin colaborare cu Filiala Botoșani a AcoR. Începând cu anul 2017 nu s-au dispus măsuri legale de asigurare a cadrului organizatoric și funcțional de desfășurare a auditului public intern (constituirea unui compartiment propriu de audit sau aderarea la altă formă asociativă).

În perioada 2015 – 2016 care nu s-a asigurat exercitarea conform dispozițiilor legale a misiunilor de audit intern cel puțin o dată la 3 ani a tuturor activităților desfășurate de entitatea publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate. Astfel, n*u au fost auditate în ultimii 3 ani la UATC Hănești activitățile financiare sau cu implicații financiare desfășurate de entitatea publică din momentul constituirii angajamentelor până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, precum și constituirea și urmărirea încasării veniturilor.*

Față de cele de mai sus, nivelul de **încredere în sistemul de control intern stabilit este mediu.**

5.4 Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

Din verificarea efectuată privind inventarierea patrimoniului pentru anul bugetar 2017 am constatat următoarele:

- acțiunea de inventariere s-a desfășurat în perioada 20.12.2017-22.12.2017 în baza dispoziției primarului nr. 69/20.12.2017.
- inventarierea a cuprins toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, iar rezultatele operațiunii de inventariere au fost consemnate în procesul verbal de inventariere nr. 2818/11.12.2017 aprobat de ordonatorul de credite.
- diferențele între soldurile faptice și cele scriptice constatate de comisia de inventariere au fost reflectate în contabilitatea entității.

Reevaluarea elementelor patrimoniale de natura construcțiilor și terenurilor din domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale a fost efectuată în anul 2015.

5.5 Finanțarea prin programe MDRAP a obiectivelor de investiții

Prin Programul Național de Dezvoltare Locală – Subprogramul „Modernizarea satului românesc", Domeniul „construirea/modernizarea/reabilitarea drumurilor publice clasificate și încadrate în conformitate cu prevederile legale în vigoare ca drumuri județene, drumuri de interes local, respectiv drumuri comunale și/sau drumuri publice în interiorul localităților a fost finanțai din fonduri MDRAP obiectivul de investiții: Modernizare drum comunal DC 22 Km 0+000 – 2+150 din DJ 294C – Sarata Basarab, comuna Hănești, județul Botoșani

Obiectivul de investiții are o valoare totală de 2.035.080 lei, din care valoarea de finanțare prin bugetul de stat este de 1.905.938 lei. Obiectivul de investiții a fost finalizat , fiind efectuată recepția la terminarea lucrărilor în anul 2016.
Din auditul efectuat nu am constatat nereguli

6. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

În anul 2017 au fost efectuate cheltuieli de la capitolul 74.02 Protecția mediului, destinate protecției mediului și îmbunătățirii calității condițiilor de viață și de muncă în sumă totală de 60.642 pentru salubritate. Din auditul efectuat nu am constatat nereguli.

7. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

În timpul auditului au fost luate unele măsuri privind înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar contabilă, menționate detaliat în Procesul verbal de constatare.

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestora

Proiectul Procesului verbal de constatare a fost prezentat conducerii entității, cu adresa nr. 2.611/10.10.2018, pentru analiză și clarificarea eventualelor divergențe.
Rezultatul analizei proiectului procesului verbal de constatare a fost consemnat în Nota de conciliere bilaterală nr. 2.620/11.10.2018
Constatările din procesul verbal de constatare nu fac obiectul unui dezacord cu conducerea entității.

9. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit

9.1 Concluzii generale rezultate în urma auditului
Nu am procedat la extrapolarea la nivelul întregii populații a valorii erorilor/ abaterilor constatate cu ocazia aplicării procedurilor de audit asupra elementelor din eșantioanele selectate deoarece elementele testate (eșantioanele) au fost alese prin metode nestatistice, pe baza raționamentului profesional.
Referitor la categoriile de operațiuni ce privesc plățile, erorile/abaterile cauzatoare de prejudicii constatate cu ocazia auditului, acestea sunt de legalitate și nu pot fi extrapolate.
În acest caz, erorile constatate au fost stabilite la nivelul plăților nelegale la care s-au adăugat, după caz și accesoriile bugetare prevăzute de lege.
Din însumarea valorii abaterilor de la regularitate și legalitate constatate în timpul auditului și compararea acesteia cu pragul de semnificație a rezultat că, nivelul erorilor/abaterilor nu depășește nivelul admis al materialității.
9.1.1 Concluzii privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget al Comunei Hănești
Proiectul de buget al Comunei Hănești și modificările aduse prevederilor inițiale ale acestuia au fost elaborate conform dispozițiilor legale. Proiectul de buget al Comunei Hănești și modificările aduse prevederilor inițiale ale acestuia au foste supus aprobării Consiliului Local.
9.1.2 Concluzii cu privire exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare
Datele înscrise în situațiile financiare sunt exacte și reflectă în general realitatea, cu excepția neregulilor menționate la pct. 5.1.1 – 5.1.5 din prezentul raport de audit financiar.
9.1.3 Concluzii cu privire la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern
Controlul intern managerial este organizat și implementat, dar la unele activități desfășurate de UATC Hănești (urmărirea încasării veniturilor, plata unor achiziții de bunuri) controlul intern managerial nu a detectat și prevenit erorile și plățile nelegale din bugetul comunei.

9.1.4 Concluzii privind stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor cuvenite bugetului local al comunei

Veniturile cuvenite bugetului local au fost în general, stabilite, înregistrate, urmărite și încasate, în condițiile prevăzute de lege. Contul de execuție a bugetului local – Venituri este exact și conform cu realitatea, cu excepția creanțelor neînregistrate în sumă de **36.125 lei** și a creanțelor prescrise în sumă de **48.190 lei** .

9.1.5. Concluzii calitatea gestiunii economico financiare

Inventarierea elementelor patrimoniale s-a organizat în baza dispoziției ordonatorului principal de credite.

Având în vedere cele prezentate, Contul de execuție a bugetului entității – Cheltuieli nu este exact și nu este conform cu realitatea, datorită efectelor generate de aspectele sus-menționate.

Stabilirea, înregistrarea în contabilitate și plata obligațiilor Comunei Hănești către bugetul consolidat s-au efectuat cu respectarea dispozițiilor legale. Datoriile raportate prin bilanțul contabil reflectă realitatea.

Datele înscrise în bilanțul contabil și celelalte situații financiare încheiate pentru anul 2017 sunt influențate și de plățile nelegale efectuate în anii anteriori în sumă de **1.723 lei.**

Datele înscrise în bilanțul contabil și celelalte situații financiare încheiate pentru anul 2017 nu sunt exacte și conforme cu realitatea, datorită efectelor erorilor în sumă totală de **86.038 lei (plăți nelegale – 1.723 lei; 48.190 creanțe prescrise și abateri – 36.125 lei)**, generate de ne-reflectarea/reflectarea eronată în contabilitate a unor cheltuieli, datorii, precum și efectelor generate de aspectele sus-menționate.

9.2 Recomandările echipei de audit

Având în vedere deficiențele constatate, formulăm următoarele recomandări generale (recomandările echipei de audit cu privire la măsurile concrete ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate sunt detaliate în procesul verbal de constatare anexat):

- Stabilirea cadrului organizatoric și a responsabilităților personalului din compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale privind verificarea registrelor de casă și a casieriei;
- Dispunerea măsurilor pentru asigurarea cadrului organizatoric și funcțional pentru ținerea contabilității, potrivit reglementărilor legale și contabile aplicabile;
- Conducerea contabilității veniturilor și cheltuielilor bugetare, a contabilității generale bazate pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, precum și reflectarea în contabilitate a tuturor operațiunilor economico–financiare efectuate de comună, pentru anul 2017 și până la zi, cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile;
- Întocmirea evidenței contabile a creanțelor bugetului local și a încasării acestora pentru perioada anul 2017, identificarea și corectarea erorilor privind creanțele bugetului local rezultate din confruntarea celor două evidente (fiscală și contabilă) cu respectarea prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice;
- Dispunerea măsurilor privind asigurarea cadrului organizatoric și funcțional privind exercitarea auditului public intern asupra tuturor activităților desfășurate de UATC Hănești și Școala gimnazială „Teofil Vâlcu "Hănești cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public/privat al comunei, potrivit legii;
- Dispunerea măsurilor privind asigurarea cadrului organizatoric și funcțional privind exercitarea a controlului financiar preventiv asupra tuturor proiectelor de operațiuni, potrivit legii;
- Dispunerea de către ordonatorul de credite a măsurilor de verificare a tuturor debitelor din evidența fiscală, în vederea identificării tuturor creanțelor stabilite și neîncasate la bugetul comunei până la 31.12.2017, în vederea identificării cazurilor în care s-a prescris dreptul organului de executare silită de a cere executarea silită a debitorilor pentru colectarea creanțelor respective;

- Recuperarea integrală, potrivit legii, a prejudiciului cauzat unității administrativ-teritoriale prin prescrierea dreptului acesteia de a cere executarea silită a debitorilor;
- Încheierea unui protocol cu MFP – ANAF pentru aderarea la sistemul informatic PatrimVen, potrivit prevederilor OMFP nr. 2632/2016, în vederea identificării bunurilor și conturilor bancare pentru debitorii care nu își plătesc în termen obligațiile fiscale către bugetul local;
- Stabilirea cadrului organizatoric și a responsabilităților personalului din compartimentul de specialitate al comunei Hănești privind urmărirea și colectarea veniturilor bugetului comunei în condițiile și la termenele prevăzute de lege, în vederea creșterii gradului de colectare și reducerii soldului creanțelor neîncasate;

10. Opinia auditorilor publici externi

La exprimarea opiniei s-au avut în vedere constatările identificate cu ocazia verificării activității proprii a ordonatorului principal de credite precum și constatările rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice din bugetul ordonatorului principal de credite verificat (**pct. 5** din prezentul raport de audit financiar).
Auditul situațiilor financiare anuale a relevat existența unor prejudicii, abateri, nereguli și erori în legătură cu formarea și utilizarea fondurilor entității, prezentate detaliat în actul de control bilateral[2] și sintetic în tabelul următor:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii (col 3+ col 4+ col 6+ col 8)	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial (col 3 - col 4)	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
a)	**Abateri care au influență directă asupra *contului de execuție* al exercițiului financiar supus auditării**	**84.315**	**36.125**	**48.190**	**-12.065**			
1	Nu s-au respectat dispozițiile legale privind înregistrarea în contabilitate a drepturilor constatate și încasărilor din venituri. Nu s-au înregistrat în contabilitate creanțe datorate bugetului local în sumă de 36.125 lei.	36.125	36.125		36.125		Majorarea cheltuielilo r din Contul de execuție și a rezultatului patrimonial al exercițiului din Contul rezultat patrimonial (36.125 lei)	

[2] Proces verbal de constatare înregistrat la UATC Hănești a nr. 2662/12.10.2018

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii (col 3+ col 4+ col 6+ col 8)	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial (col 3 - col 4)	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
2	Nu s-au aplicat prevederile legale a măsurilor de executare silită, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală. S-au constatat creanțe neîncasate în termenul legal de prescripție de 5 ani în sumă totală de 48.190 lei (9.027 lei reprezintă creanțe neîncasate în termen din impozitul pe terenul extravilan la data de 31.12.2017 și 18.069 lei accesorii aferente; 21.094 lei creanțe din amenzi contravenționale neîncasate în termen și existente în sold la data de 31.12.2017) și pentru care comuna și-a pierdut dreptul de a le încasa de la debitori	48.190		48.190	-48.190		Diminuarea veniturilor din Contul de execuție și a rezultat patrimonial al exercițiului Contul rezultat patrimonial (38.710 lei)	
b)	**Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra *bilanțului contabil* al exercițiului financiar supus auditării.**	**1.723**	**0**	**1.723**	**-1.723**			
1.	Plata sumei de 1.723 lei fără documente care să probeze livrarea produselor de balastieră și a transportului aferent	1.723		1.723	-1.723		Majorare rezultat reportat din contul de rezultat patrimonial (1.723 lei)	
c	**Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare**							
1	Începând cu anul 2017 ordonatorul de credite nu a asigurat cadrul organizatoric și funcțional pentru desfășurarea activității							

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate şi regularitate	Valoarea abaterii (col 3+ col 4+ col 6+ col 8)	INFLUENŢE CONT DE EXECUŢIE			Influenţe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situaţiile financiare		Abateri fără influenţă directă asupra situaţiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influenţe rezultat patrimonial (col 3 - col 4)	Suma	Indicatori din situaţiile financiare	
	de audit public intern							
2	Controlul financiar preventiv propriu nu este exercitat asupra tuturor operaţiunilor potrivit prevederilor legale. Persoana cu atribuţii privind controlul financiar preventiv nu a vizat pentru control financiar preventiv contractele de lucrări şi prestări servicii, precum şi documentele privind veniturile							
	TOTAL ABATERI (a + b)	**86.038**	**36.125**	**49.913**	**-13.788**			
	Pragul de semnificaţie stabilit în etapa de planificare a auditului.	66.430						

Din cuantificarea efectelor financiare ale denaturărilor semnificative prezentate anterior rezultă că unele elemente/structuri din situaţiile financiare auditate sunt afectate.
Aşa cum am explicat în tabelul anterior, au fost identificate pentru anul 2017 prejudicii cauzate bugetului Comunei Hănești, la nivelul entităţii auditate, prin efectuarea unor plăţi nejustificate în valoare totală de **1.723 lei** stabilite pentru eşantioanele verificate, care nu depăşesc nivelul pragului de semnificaţie stabilit la valoarea de **66.430 lei** (calculat ca procent de 2% asupra plăţilor de casă efectuate în anul 2017).
Datele prezentate în tabelul de mai sus scot în evidenţă, pentru anul financiar 2017, următoarea situaţie:
- S-a cuprins în audit un volum total al plăţilor efective de **1.518.386 lei** (efectuate la activitatea proprie a Primăriei, activităţi finanţate din venituri proprii şi subvenţii de la bugetul local şi la un Şcoala Gimnazială „Teofil Vâlcu" Hănești) din totalul plăţilor efectuate în sumă **3.341.239** lei, ceea ce reprezintă **45,44%** din totalul plăţilor efective raportate prin contul anual de execuţie.
- Valoarea totală a plăţilor auditate este suficientă pentru a putea exprima o opinie de audit.
Având în vedere volumul plăţilor auditate şi faptul că probele de audit colectate sunt suficiente şi adecvate considerăm că putem exprima **o opinie de audit modificată**.

Opinie cu rezerve, cu paragraf de evidenţiere a anumitor aspecte
Astfel, putem exprima o *opinie de audit cu rezerve, cu paragraf de evidenţiere a anumitor aspecte.*

Paragraful de evidențiere a anumitor aspecte se referă la abaterile consemnate în procesul-verbal de constatare, a căror valoare cumulată se situează sub pragul de semnificație dar nu au fost remediate până la finalizarea misiunii de audit, respectiv:

- ✓ Creanțe fiscale prescrise în sumă totală de 48.190 lei la data de 31.12.2017, pentru care comuna și-a pierdut dreptul de a le mai încasa de la debitori ca urmare a neexercitării acestui drept în termen de 5 ani începând cu 1 ianuarie a anului următor nașterii dreptului; În anul 2018 s-au încasat creanțe fiscale în sumă totală de 11.578 lei rămânând neîncasate creanțe prescrise în sumă de 36.612 lei;
- ✓ Plăți nelegale în sumă de 1.723 lei reprezentând contravaloarea produse de balastieră și care au fost recuperate în timpul controlului;
- ✓ Nu s-au înregistrat în contabilitatea comunei în anul 2017 drepturi constate în sumă de 36.125 lei;
- ✓ În anul 2017 la UATC Hănești nu s-a asigurat cadrul organizatoric și funcțional pentru desfășurarea activității de audit public intern;
- ✓ Controlul financiar preventiv propriu nu este exercitat la contractelor de lucrări și prestări servicii și nici la documentele privind veniturile.

În opinia noastră, datorită semnificației aspectelor descrise mai sus, rezultă că:

a) probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate, iar denaturările individuale sau cumulate sunt semnificative, dar nu cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg;

b) valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate la entitatea auditată, au fost generate de:

- neîndeplinirea de către personalul cu atribuții de stabilire și urmărire a veniturilor cuvenite bugetului local, ceea ce determinat prescrierea unor creanțe aferente veniturilor din amenzi contravenționale și impozitului pe terenul extravilan;
- neorganizarea auditului intern, astfel încât să fie protejate fondurile publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei,
- neaplicarea procedurilor de control intern/managerial privind cercetarea și stabilirea prejudiciului adus bugetului local prin pierderea dreptului comunei de încasa creanțe de la debitori;
- plata unor cantități de balast și nisip, deși acestea nu au fost livrate efectiv;

Deși valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate la entitatea auditată se situează peste pragul de semnificație, acestea au fost recunoscute de entitate, și pentru care conducerea entității va continua măsurile luate în timpul acțiunii de audit de reflectare corectă în conturile de execuție.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor evidențiate în paragraful de mai sus, situațiile financiare luate în ansamblul lor, au fost întocmite, din toate punctele semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabilă în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a UATC Hănești la data de 31 decembrie 2017 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada anterioară.

11. Anexe

La prezentul raport de audit financiar sunt anexate:

- Procesul verbal de constatare nr. 2.622/12.10.2018 (220 pagini)
- Nota de constatare nr. 2.156/09.10.2018, întocmită la Școala Gimnazială „Teofil Vâlcu" Hănești, înregistrată la UATC Hănești sub nr. 2.596/09.10.2018 (4 pagini);
- Nota de conciliere nr. 2.620/11.10.2018 (3 pagini);

- Anexele nr. 1 - 4 Evoluția veniturilor bugetului local realizate în perioada 2015 – 2017 (7 pagini),
- Anexa nr. 5 - 6 Evoluția cheltuielilor (plăților de casă) finanțate din bugetul local în perioada 2015 – 2017 (3 pagini),
- Anexa nr. 7 - Evoluția activelor, datoriilor și capitalurilor în perioada 2015 – 2017 (2 pagini),

Prezentul Raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele un număr de 267 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat la entitatea auditată sub nr. 2.623/12.10.2018, și nr. 17/12.10.2018 în registrul unic de control. Din acestea, un exemplar a fost lăsat entității verificate, iar un exemplar se va restitui auditorului public extern în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea controlată sau de la data confirmării lor de primire.

Împotriva prezentului raport de audit financiar pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern,

Codău Costel