

Raport de audit financiar

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Copăcenii (UATC Copăcenii) cu sediul în Comuna Copăcenii, sat Ulmetu, județul Vâlcea. Acestea au fost aprobate de către Tîmplărescu Gheorghe Tironel în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la A.J.F.P. Vâlcea.

Situațiile financiare ale UATC Copăcenii au inclus informațiile financiare de la 2 entități subordonate cu personalitate juridică: Școala Gimnazială sat Ulmetu și Serviciul Public de Alimentare cu Apă Copăcenii.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATC Copăcenii pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Copăceni pentru anul 2023, au fost constatate erori/denaturări cu influențe semnificative, dar nu generalizate, asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1) Nu a fost majorată valoarea de inventar a unor elemente patrimoniale de natura activelor fixe corporale cu valoarea cheltuielilor ulterioare efectuate pentru modernizarea, refacerea și consolidarea acestora. Evaluarea elementelor patrimoniale cu ocazia inventarierii și închiderii exercițiului financiar 2023, s-a efectuat la cost istoric, fără a se avea în vedere, cheltuielile ulterioare efectuate în valoare de 4.057.130 lei, potrivit eșantionului verificat¹.

2) Înregistrarea eronată în evidența contabilă a activului fix corporal „Sistem de alimentare cu apă Phare 2006” în domeniul privat al localității contrar prevederilor legale care stabilesc înregistrarea acestuia în domeniul public. Activul deținut nu se regăsește reflectat în evidența contabilă și în situațiile financiare întocmite la încheierea exercițiului bugetar 2023 în contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale. Valoarea abaterii constatate este de 4.216.727 lei potrivit eșantionului verificat și reprezintă valoarea contabilă înregistrată eronat în contabilitatea U.A.T.C. Copăceni².

3) Stabilirea eronată a drepturilor salariale acordate personalului contractual încadrat în funcția de asistent personal al persoanei cu grad grav de handicap. Au fost stabilite și acordate drepturi de natură salarială majorate eronat, pentru care au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 21.735 lei potrivit eșantionului verificat, la care se adaugă accesorii în sumă de 2.460 lei³. Abaterea nu este semnificativă ca valoare, ci prin natura ei, reprezentând plăți nelegale (prejudicii).

¹ - ORDIN nr. 77 din 11 ianuarie 2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice, art. 1 alin. (1) lit.(a);

- OMFP nr. 129 din 18 ianuarie 2019, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, Cap. II Pct.2.2 și Pct. 2.4 lit.c);

- Ordinul 1917/2005 privind aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare - Cap. III Pct. 1.2.4.2.

² - ORDIN nr. 77 din 11 ianuarie 2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice, art. 1 alin. (1) lit.(a);

- OMFP nr. 129 din 18 ianuarie 2019, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, Cap. II Pct.2.4 lit.c);

- OUG nr. 57 din 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Anexa nr.4 pct 4;

- Ordinul 1917/2005 privind aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare - Cap. II Pct.2.6

³ - Legea cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, art.3 alin.(4), art.10 alin.(2), cap.I punctul 3 subpunctul 3.2 nr. crt.45 din Anexa nr.II „Familia ocupațională de funcții bugetare - Sănătate și asistență socială”;

- OUG nr. 114 din 28 decembrie 2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, art.34 alin.(1);

- OUG nr. 226 din 30 decembrie 2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, cu modificările și completările ulterioare, art.I alin.(1);

- OUG nr. 130 din 17 decembrie 2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, art.I alin.(3)

- OUG nr.168 din 8 decembrie 2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, art. 1 alin.(1), alin.(1[^]5) *Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.14 alin.(2).

4) Ca urmare a verificării veniturilor din prestări servicii la Serviciul Alimentare cu apă Copăcenii s-a constatat că nu au fost înregistrate în registrul de casă și nu au fost depuse la trezorerie toate încasările realizate în perioada 01.01 – 31.12.2023. Diferența de sume încasate conform chitanțierelor dar neînregistrate în registrul de casă și nedepuse la trezorerie, la finele anului 2023, a fost de 14.126,91 lei⁴, pentru care au fost calculate accesorii în valoare de 1.325 lei. Abaterea nu este semnificativă ca valoare, ci prin natura ei.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect consemnat în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare.

F. Alte aspecte (erori ne semnificative)

1) La nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială sat Ulmetu comuna Copăcenii, nu s-a condus evidența analitică a imobilizărilor necorporale și corporale reprezentând construcții, instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale, care să cuprindă cel puțin următoarele elemente: denumirea mijlocului fix, valoarea de intrare, data intrării în gestiune, amortizarea dacă este cazul, și valoarea rămasă a activului. Evidența mijloacelor fixe deținute de Școala Gimnazială sat Ulmetu, comuna Copăcenii s-a efectuat doar sintetic⁵.

2) Ca urmare a verificării domeniului semnificativ „Active curente- Creanțele bugetului local,, s-a constatat că în două cazuri există același număr de rol atribuit pentru doi contribuabili diferiți⁶.

- OUG nr. 54 din 8 iunie 2023 pentru completarea art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, art. I alin. (1)⁵ și art.II;

- Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.14 alin.(2).

⁴ Decretul nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa , art.40 și art.41

⁵ - ORDIN nr. 77 din 11 ianuarie 2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice, art. 1 alin. (1) lit.(a);

- OMFP nr. 129 din 18 ianuarie 2019, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, Cap. II Pct.2.4 lit.c);

- Ordinul nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia capitolul I – Obiectul Contabilității publice- punctul 1.4 -Documente justificative și registre contabile, Prevederi referitoare la elementele din bilanț – punctul.1.2 active fixe corporale

- Ordinul nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile Anexa 1 Norme Generale, lit. A. Aspecte generale - punctul 1, Anexa 2 Norme Specifice – Fișa mijlocului fix;

- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art 12;

⁶ Legea nr.207/20.07.2015 privind codul de procedură fiscală, Art.1, pct.1 și pct.2 (lit.a , lit.b)

3) Inventarierea elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii nu a fost efectuată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale. Au fost identificate următoarele deficiențe:

- nu a fost verificată realitatea soldurilor conturilor contabile pentru elementele de activ;
- înscrierea eronată în listele de inventariere a domeniului public a unor elemente patrimoniale de natura modernizărilor și reparațiilor capitale efectuate la active fixe corporale existente;
- neinventarierea creanțelor și datoriilor;
- neinventarierea stocului de formulare cu regim special respectiv facturi și chitanțiere rămase neutilizate la finele anului⁷;

G. Bună guvernare

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate.

Au fost identificate erori/nereguli nesemnificative, cauzate de faptul că entitatea a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, respectiv:

1) Sistemul de control intern a fost proiectat și implementat parțial. Urmare a nefuncționării eficiente a sistemului de monitorizare pe verticală a implementării acestuia, există riscuri specifice controlului intern reprezentate de modul deficitar de proiectare și implementare a standardelor control intern nr. 8 – Managementul riscurilor, nr.9 – Proceduri, nr. 10 – Supraveghere, nr.14 – Raportarea contabilă și financiară și nr.15 – Evaluarea sistemului de control al managementului, cu un potențial impact ridicat în denaturarea situațiilor financiare ca urmare a erorii⁸.

2) La nivelul ordonatorului terțiar Serviciul Alimentare cu apă Copăceni nu au fost luate măsuri pentru organizarea și conducerea contabilității serviciului, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, nu a fost numită comisia de monitorizare a SCIM⁹.

⁷ - ORDIN nr. 77 din 11 ianuarie 2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice, art. 1 alin. (1) lit.(a);
- OMFP nr. 129 din 18 ianuarie 2019, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, Cap II Pct.2.1 și Pct.2.2

- Ordinul M.F.P. nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, punctul pct.6 alin.(3); pct.12; pct. 28; pct.29; pct.36

⁸ Ordinul nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Anexa nr.1 Standardul 8 – Managementul riscului; Standardul 9 - Proceduri, Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară.

⁹ Ordin nr.600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.2 și art.3, alin(1).

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Camera de Conturi Județul Valcea
APROBAT
XXXXXXX

53076\01.08.2024

Stimate Domnule Țimplărescu Gheorghe Tironel,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale UATC Copăceni întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 08.05.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

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

Observația de audit erori/denaturări	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1) Nu a fost majorată valoarea de inventar a unor elemente patrimoniale de natura activelor fixe corporale cu valoarea cheltuielilor ulterioare efectuate pentru modernizarea, refacerea și consolidarea acestora. Evaluarea elementelor patrimoniale cu ocazia inventarierii și închiderii exercițiului financiar 2023, s-a efectuat la cost istoric, fără a se avea în vedere, cheltuielile ulterioare efectuate în valoare de 4.057.130 lei, potrivit eșantionului verificat;	Subevaluarea valorii activelor fixe corporale la care s-au efectuat cheltuieli ulterioare pentru modernizarea, refacerea și consolidarea acestora;	1.1) Către UATC Copăceni : Identificarea și corectarea tuturor erorilor privind reflectarea în evidența contabilă a activelor din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale; Termen : 31.12.2024
1.2) Înregistrarea eronată în evidența contabilă a activului fix corporal „Sistem de alimentare cu apă Phare 2006” în domeniul privat al localității contrar prevederilor legale care stabilesc înregistrarea acestuia în domeniul public. Activul deținut nu se	Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2023, nu reflectă realitatea prin prezentarea eronată în Bilanț (subevaluarea capitalurilor proprii) și în ”Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor” a valorii fondului bunurilor care	1.2) Către UATC Copăceni : Extinderea verificărilor privind evidența bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale și corectarea evidenței contabile având în vedere erorile identificate;

regăsește reflectat în evidența contabilă și în situațiile financiare întocmite la încheierea exercițiului bugetar 2023 în contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale. Valoarea abaterii constatate este de 4.216.727 lei potrivit eșantionului verificat și reprezintă valoarea contabilă înregistrată eronat în contabilitatea U.A.T.C. Copăceni;	alcătuiesc domeniul public care nu conține valoarea activului „Sistem de alimentare cu apă Phare 2006,,;	Aprobarea prin hotărâre a consiliului local, a inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale; Termen : 31.12.2024
1.3) Stabilirea eronată a drepturilor salariale acordate personalului contractual încadrat în funcția de asistent personal al persoanei cu grad grav de handicap. Au fost stabilite și acordate drepturi de natură salarială majorate eronat, pentru care au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 21.735 lei potrivit eșantionului verificat, la care se adaugă accesorii în sumă de 2.460 lei;	Majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal. Datele prezentate în situațiile financiare la 31.12.2023 cu privire la cheltuielile de personal raportate în contul de rezultat patrimonial și în contul de execuție la capitolul 68.02.10, nu oferă o imagine fidelă în conformitate cu dispozițiile legale corespunzătoare și ale cadrului de raportare financiară;	1.3) Către UATC Copăceni : Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (constatat de auditori , potrivit eșantionului verificat, în sumă de 21.735 lei la care se adaugă accesorii în sumă de 2.460 lei) reprezentând drepturi de natură salarială majorate eronat și luarea măsurilor necesare pentru recuperarea acestuia la nivelul actualizat la data încasării, având în vedere și prevederile Legii nr.329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială. Termen : 31.12.2024
1.4) Ca urmare a verificării veniturilor din prestări servicii la Serviciul Alimentare cu apă Copăceni s-a constatat că nu au fost înregistrate în registrul de casă și nu au fost depuse la trezorerie toate încasările realizate în perioada 01.01 - 31.12 2023, diferența de sume încasate conform chitanțierelor , neînregistrate în registrul de casă și nedepuse la trezorerie, la finele anului 2023, fiind de 14.126,91 lei, pentru care au fost calculate accesorii în valoare de 1.325 lei.	- diminuarea veniturilor serviciului de alimentare cu apă; - prezentarea în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023 a unor informații care nu prezintă realitatea;	1.4) Către UATC Copăceni și Serviciul Alimentare cu Apă Copăceni : Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (determinat de auditori, în sumă de 14.126,91 lei, pentru care au fost calculate accesorii de 1.325 lei și din care s-au încasat, în timpul misiunii de audit financiar 13.000 lei) reprezentând venituri ale Serviciului de alimentare cu apă Copăceni încasate , neînregistrate și nedepuse la trezorerie și luarea

		măsurilor necesare pentru recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor calculate până la data încasării efective; Termen : 31.12.2024
--	--	--

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

Observația de audit erori/denaturări	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1) La nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială sat Ulmetu comuna Copăcenii, nu s-a condus evidența analitică a imobilizărilor necorporale și corporale reprezentând construcții, instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale, care să cuprindă cel puțin următoarele elemente: denumirea mijlocului fix, valoarea de intrare, data intrării în gestiune, amortizarea dacă este cazul, și valoarea rămasă a activului. Evidența mijloacelor fixe deținute de Școala Gimnazială sat Ulmetu, comuna Copăcenii s-a efectuat doar sintetic;	Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2023 nu oferă o imagine fidelă cu privire la valoarea contabilă netă a activelor fixe corporale aparținând unității de învățământ preuniversitar de stat;	2.1) Către UATC Copăcenii și Școala Gimnazială sat Ulmetu : - identificarea tuturor activelor fixe corporale aparținând unității de învățământ preuniversitar de stat și reconstituirea evidenței contabile analitice; - conducerea evidenței analitice și sintetice a activelor fixe corporale conform reglementărilor legale în vigoare; - întocmirea documentelor financiar contabile care servesc la prelucrarea, centralizarea și înregistrarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare consemnate în documentele justificative; Termen : 31.12.2024
2.2) Ca urmare a verificării domeniului semnificativ „Active curente- Creanțele bugetului local,, s-a constatat că în două cazuri există același număr de rol atribuit pentru doi contribuabili diferiți;	Prezentarea în evidența fiscală la data de 31.12.2023 a unor informații care nu prezintă realitatea;	2.2) Către UATC Copăcenii : Analizarea tuturor contribuabililor, identificarea situațiilor în care mai mulți contribuabili au același rol fiscal și înregistrarea corectă a acestora; Termen : 31.12.2024
2.3) Inventarierea elementelor de activ, datorii și capitaluri proprii nu a fost efectuată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale. Au fost identificate următoarele deficiențe:	-situațiile financiare la data de 31.12.2023 nu au fost întocmite sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România;	2.3) Către UATC Copăcenii : Organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului public și privat conform prevederilor OMFP nr. 2861/2009 și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor

- nu a fost verificată realitatea soldurilor conturilor contabile pentru elementele de activ; - înscrierea eronată în listele de inventariere a domeniului public a unor elemente patrimoniale de natura modernizărilor și reparațiilor capitale efectuate la active fixe corporale existente; - neinventarierea creanțelor și datoriilor; - neinventarierea stocului de formulare cu regim special respectiv facturi și chitanțiere rămase neutilizate la finele anului	-elementele de natura activelor înscrise în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2023 nu pot fi certificate la data raportării efectuate către Ministerul Finanțelor Publice.	inventarierii; corelarea datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului; valorificarea rezultatelor acestei operațiuni în conformitate cu legislația în vigoare; Termen : 31.12.2024
---	---	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1) Sistemul de control intern a fost proiectat și implementat parțial. Urmare a nefuncționării eficiente a sistemului de monitorizare pe verticală a implementării acestuia, există riscuri specifice controlului intern reprezentate de modul deficitar de proiectare și implementare a standardelor control intern nr. 8 - Managementul riscurilor, nr.9 – Proceduri, nr. 10 – Supraveghere, nr.14 – Raportarea contabilă și financiară și nr.15 - Evaluarea sistemului de control al managementului, cu un potențial impact ridicat în denaturarea situațiilor financiare ca urmare a erorii;	- apariția unor disfuncționalități cu privire la gestionarea și inventarierea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale; - apariția unor disfuncționalități cu privire la întocmirea situațiilor financiare centralizate.	3.1) Către UATC Copăceni : - identificarea riscurilor la nivelul activităților entității și întocmirea registrului riscurilor; - elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale care să vizeze activitatea de întocmire a situațiilor financiare individuale și consolidate, care să conțină controale cheie care să asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare; - actualizarea sistemului de controlului intern în conformitate cu prevederile legale în vigoare; întocmirea raportului anual al

		conducătorului entității publice de evaluare a SCIM; Termen : 31.12.2024
3.2) La nivelul ordonatorului terțiar Serviciul Alimentare cu apă Copăceni nu au fost luate măsuri pentru organizarea și conducerea contabilității serviciului, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, nu a fost numită comisia de monitorizare a SCIM;	Lipsirea conducerii serviciului de instrumentele necesare efectuării unui bun management;	3.2) Către UATC Copăceni și Serviciul Alimentare cu Apă Copăceni: Informarea Consilului Local Copăceni cu privire la necesitatea organizării și conducerii contabilității la nivelul Serviciului de Alimentare cu Apă Copăceni, luarea măsurilor necesare pentru organizarea, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul Serviciului Alimentare cu apă Copăceni; Termen : 31.12.2024

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

Precizăm că în conformitate cu art.35 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern (MO nr.12/05.12.2023) *Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate. De asemenea Entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.*

Potrivit art. 37 alin (1) din Regulamentul menționat *"În situația în care în raportul de audit sunt consemnate abateri care au determinat producerea unor prejudicii, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia".*

Menționăm că în cazul inacțiunii conducerii entității pentru recuperarea prejudiciilor, sunt aplicabile prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările ulterioare.

Cu stimă,

Coordonatorul misiunii de audit
 XXXXXXXX