

DE
RI A
ANIEI

RA DE CONTURI
BACĂU

12658\07.02.2024



Către,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI CAȘIN

Domnului/Doamnei Secretar General,

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale art. 44 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022, publicat în M.O. nr. 12/05.01.2023, vă transmitem alăturat, **Raportul de audit** nr. CCBC\2024-12544\07.02.2024 și **Scrisoarea** nr. CCBC\2024-12550\07.02.2024 către primarul UATC Cașin, urmare misiunii de audit financiar efectuată în perioada 23.10 – 15.12.2023 de Camera de Conturi Bacău asupra situațiilor financiare centralizate ale **Comunei Cașin**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31.12.2022**.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de recomandările formulate prin Scrisoarea către conducerea Primăriei.

Cu stimă,

DIRECTOR,

Alexandru Victor NIȚULESCU





12544\07.02.2024

CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Comunei Cașin la data de 31.12.2022

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Comuna Cașin, cu sediul în **Comuna Cașin, Str. Principală, județul Bacău**. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MF-D.G.R.F.P. Iași-A.J.F.P. Bacău sub numărul **861/10.02.2023**.

Situațiile financiare consolidate ale Comunei Cașin au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale unității de învățământ preuniversitar de pe raza Comunei care se află în coordonarea acesteia.

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

B. Opinie contrară

Am auditat situațiile financiare ale **Comunei Cașin** pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectului descris în secțiunea Baza opiniei contrare din Raportul de audit, **situațiile financiare consolidate ale entității nu oferă o imagine reală și fidelă**, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România¹.

¹ *Legea contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, etc*

C. Baza pentru opinia contrară

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Comuna Cașin pentru anul 2022, au fost constatate deficiențe cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Denaturarea postului bilanțier active curente, prin înregistrarea necorespunzătoare a acestora în evidența contabilă și evidența tehnico-operativă, respectiv:

- Existența neconcordanțelor identificate între evidențele analitice și evidențele sintetice pentru bunurile de natura obiectelor de inventar și materialelor consumabile, precum și înregistrarea necorespunzătoare a bunurilor (au fost înregistrate bunuri sub denumirea generică de obiecte de inventar sau nu a fost înregistrată cantitatea totală a bunurilor de același fel achiziționate, fiind înregistrată o singură poziție cu valoarea totală a acestora) pun sub semnul întrebării realitatea și exactitatea valorii postului bilanțier active curente, dar și veridicitatea operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului, având drept efect denaturarea postului bilanțier cu suma de **350.787 lei**,
- Prin înregistrarea unor bunuri a căror valoare individuală este mai mare de 2.500 lei în categoria obiectelor de inventar, a fost denaturat postul bilanțier cu valoarea de 25.810,21 lei,
- Deși contractul de finanțare nr. C0720RN000116104/09.06.2017 încheiat cu Agenția Pentru Finanțarea Investițiilor Rurale pentru implementarea proiectului "Modernizare drumuri de interes local" a fost finalizat și încheiat în cursul anului 2022, la rândul 25 din situațiile financiare, UATC Cașin a raportat creanțe din fonduri nerambursabile în sumă de **987.900,83 lei**,
- Entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă bunurile primite cu titlul gratuit în baza contractelor nr. VDFROGBM11263256 și nr. VDFROGBM11262653 încheiate în data de 16.09.2020 între UATC Cașin și Vodafone România SA. Prin neînregistrarea celor 10 (zece) laptop-uri și 187 (o sută optzeci și șapte) tablete, activele reflectate în situațiile financiare ale entității au fost subevaluate cu suma de **177.406 lei**,
- creanțele curente au fost subevaluate cu suma de **5.500 lei** prin neînregistrarea și nerecuperarea creanțelor reprezentând cheltuieli de judecată câștigate în cadrul dosarelor litigioase.

2. Denaturarea postului bilanțier datorii curente prin nerespectat principiul prudenței, conform căruia în cursul exercițiului financiar curent se evidențiază datoriile previzibile/potențiale apărute chiar dacă ieșirea de resurse va fi efectuată într-o perioadă următoare. Astfel, pentru întocmirea unor situații financiare care să reflecte o imagine fidelă a datoriilor ulterioare, era necesar ca UATC Cașin să constituie și să înregistreze provizioane pentru riscuri și cheltuieli în cuantum de **492.417,26 lei** reprezentând contravaloarea plății efectuată în data de 03.03.2023 către Chiticeanu & Asociații SPCEJ Bacău. Din analiza litigiilor înregistrate, auditorul a constatat că pe rolul instanțelor de judecată sunt în curs de soluționare și alte dosare în care sunt solicitate despăgubiri unității administrativ teritoriale (ex. dosar nr. 5121/270/2021, în care UATC Cașin are calitatea de pârât și al cărui obiect este îmbogățire fără justă cauză, etc)

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

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

E. Aspecte cheie ale auditului

Aspectele cheie ale auditului reprezintă acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditării situațiilor financiare în ansamblu și al formulării opiniei de audit, iar Curtea de Conturi nu oferă o opinie separată cu privire la aceste aspect.

Aspectul cheie al auditului	Abordarea auditului în cazul chestiunii cheie de audit
Risc specific care s-a materializat în efectuarea de plăți nelegale	
Plata unor penalități în cadrul dosarelor de executare silită nr. 16/2016 și nr. 79/2017 La titlul 203009 "Executarea silită a creanțelor bugetare", în anul 2022 UATC Cașin a efectuat plăți în sumă de 1.048.846,22 lei. Având în vedere vechimea litigiilor pentru care entitatea a efectuat plățile în cuantum de 1.048.846,22 lei precum și faptul că în cadrul dosarelor de executare silită nr. 16/2016 și 17/2017, UATC Cașin a mai efectuat plăți în cuantum de 1.289.966,74 lei în perioada 2016-2019 am considerat că există riscul, ca valoarea achitată în anul 2022 să nu fie stabilită conform prevederilor legale.	Procedurile noastre de testare a realității valorilor creanțelor executate, au inclus următoarele: 1. Analiza titlurilor executorii și a somațiilor de plată emise în cadrul dosarelor de executare silită nr. 16/2016 și 79/2017, 2. Cuantificarea penalităților totale achitate în cadrul dosarelor de executare silită nr. 16/2016 și 79/2017, 3. Stabilirea penalităților datorate de UATC Cașin în cadrul dosarelor de executare nr. 16/2016 și 79/2017 prin utilizarea metodei de compensare stabilită de executorul judecătoresc în Încheierea emisă în data de 22.12.2016 și confirmată de instanța de judecată în dosarul nr. 1024/270/2019. Efortul auditorului s-a concentrat pe cuantificarea plăților suplimentare efectuate în cadrul dosarelor de executare silită nr. 16/2016 și nr. 79/2017.

1. Efectuarea de plăți suplimentare, în cadrul dosarului de executare silită nr. 16/2016 al S.C.P.E.J. Chiticeanu și Asociații, ca urmare a nerespectării modului de stingere a datorilor stabilit prin Încheierea executorului judecătoresc din data de 12.12.2016.

În cadrul dosarului execuțional nr. 16/2016, în perioada 2016 – 2023 UATC Cașin a **achitat în total suma de 2.254.689,22 lei**, din care suma de **2.246.790,65 lei** a fost transferată de executorul judecătoresc în contul creditoarei, diferența reprezentând cheltuieli de executare silită reținute de executor. Din valoarea totală a plăților efectuate, suma de **56.111,25 lei reprezintă obligație de plată stabilită prin Sentința civilă nr. 668/07.05.2015 modificată prin Decizia Curții de Apel nr. 4/04.01.2016, prin care "obligă UATC Cașin la plata sumei de 56.111,51 lei cu titlu de debit principal și penalități de 1% aferente debitului principal pentru fiecare zi de întârziere până la plata efectivă, calculul penalităților fiind efectuat de la data de 14.06.2012"**, iar diferența în sumă de 2.198.577,97 lei reprezintă plăți efectuate cu titlul de penalități și cheltuieli de executare.

Plățile în sumă de 2.254.689,22 lei au fost efectuate după cum urmează: suma de 825.396,04 lei a fost achitată în perioada decembrie 2016-mai 2019, suma de 936.876,28 lei a fost achitată în perioada martie – iulie 2022 și suma de 492.417,26 lei a fost achitată în luna martie 2023. În perioada iunie 2019 – februarie 2022, UATC Cașin nu a mai efectuat plăți către S.C.P.E.J. Chiticeanu și Asociații deși în această perioadă, au curs penalități ca urmare a nerespectării Sentinței nr. 392/14.11.2016 emisă de Tribunalul Bacău în dosarul nr. 924/110/2015, prin care: "acordă

reclamantei un termen de grație de o lună și eșalonează plata sumei de 56.111,51 lei debit principal și a penalităților de 1% pe zi întârziere aplicate de la data de 14.06.2012 și a cheltuielilor de judecată și executare, până la achitarea debitului principal (828.641,04 lei sumă totală la data de 26.09.2016) în 10 rate lunare, începând cu data de 15.12.2016”

Plățile din anul 2022 - 936.876,28 lei și din anul 2023 - 492.417,26 lei, au fost efectuate de UATC Cașin în baza procesului verbal de constatare angajament încheiat în data de 22.03.2022, conform căruia, pentru stingerea obligației de plată reprezentanții unității administrativ teritoriale au convenit să plătească suma de 1.240.647,72 lei. Angajamentul pentru plata sumei de 1.240.647,72 lei a fost asumat de reprezentanții UATC Cașin după emiterea de către Tribunalul Bacău, în cadrul dosarului 1918/270/2019 având ca obiect “validare poprire”, a Deciziei Civile nr. 84/03.02.2022, prin care “s-a admis cererea de validare a popririi formulată de creditoarea SC Anelbac SRL, respectiv a fost validată poprirea înființată prin adresa din data de 27.02.2019 până la concurența sumei de 936.876,28 lei”. Ulterior, angajamentul de plată a fost aprobat de consiliul local, respectiv acesta a fost aprobat în data de 28.03.2022.

La emiterea actelor de executare, SCPEJ Chiticeanu & Asociații nu a respectat ordinea de stingere a datoriilor stabilită însăși prin încheierea din data de 12.12.2016 (compensarea cu prioritatea a cheltuielilor de executare, a debitului și ulterior a penalităților contractuale) deși încheierea emisă ulterior, respectiv în data de 11.02.2019, prin care dispune îndreptarea erorii materiale (compensarea cu prioritatea a cheltuielilor de executare, a penalităților și ulterior a debitului datorat) a fost contestată de UATC Cașin iar în dosarul nr. 1024/270/2019 înregistrat la Judecătoria Onești a fost emisă Sentința civilă nr. 1220/16.05.2019, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia 127/2020 emisă de Tribunalul Bacău, și prin care s-a dispus anularea ca nelegală a încheierii de îndreptare a erorii materiale emisă în data de 11.02.2019 și în consecință, desființarea actelor de executare emise ulterior în baza acestei încheieri. De asemenea, la calcularea sumei de 1.240.647,72 lei stabilită necesară pentru stingerea obligației de plată, nu a fost respectată ordinea de stingere a datoriilor stabilită inițial de executor și confirmată de instanța de judecată în dosarul nr. 1024/270/2019.

Utilizând metoda de compensare stabilită de executorul judecătoresc în încheierea din data de 12.12.2016, respectiv compensarea cu prioritate a cheltuielilor de executare, a debitului și ulterior a penalităților (metodă validată de Sentința civilă nr. 1220/16.05.2019 rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia nr. 127/18.02.2020 a Tribunalului Bacău în dosarul nr. 1024/270/2019), s-a stabilit că **valoarea totală a penalităților datorate de UATC Cașin pentru stingerea obligației de plată stabilită prin Decizia nr. 4/2016 a Curții de Apel Bacău este în sumă de 933.118,75 lei.**

În concluzie, având în vedere valoarea încasată de SC Anelbac SRL - **2.246.790,65 lei**, valoarea obligației de plată stabilită prin Decizia civilă nr. 4/14.01.2016 a Curții de Apel Bacău – **56.111,25 lei** și valoarea penalităților datorate prin aplicarea metodei de compensare stabilită de executorul judecătoresc în încheierea din data de 22.12.2016 - **933.118,75 lei**, s-a stabilit valoarea plăților efectuate suplimentar în contul executorului judecătoresc. Astfel, **UATC Cașin a efectuat plăți suplimentare în sumă de 1.257.560,75 lei, din care suma de 765.143,09 lei a fost achitată în anul 2022 iar suma de 492.417,26 lei a fost achitată în anul 2023.**

2. Efectuarea de plăți suplimentare în cadrul dosarului de executare silită nr. 79/2017 al S.C.P.E.J. Chiticeanu și Asociații

În cadrul dosarului nr. 3842/110/2014 în care s-a judecat apelul formulat împotriva sentinței nr. 827/2015, Curtea de Apel Bacău a emis Decizia Civilă nr. 107/06.04.2017 prin care a obligat UATC Cașin la plata sumei de 399.270 lei către SC Anelbac SRL, actualizată cu indicele de inflație de la data de 01.06.2012, până la data plății. Executarea silită a acestei sume a fost încuviințată de Judecătoria Onești prin Încheierea nr. 1395/2017.

În data de 31.05.2017 executorul judecătoresc S.C.P.E.J. Chiticeanu și Asociații a emis către debitor o somație de plată iar la data de 08.12.2017 a emis către terțul poprit Trezoreria Operativă a municipiului Onești, adresa de înființare a popririi. Prin cererea de chemare în judecată înregistrată la Judecătoria Onești sub nr. 7921/270/2017, creditoarea SC Anelbac SRL a solicitat validarea popririi și obligarea terțului poprit la plata sumelor de bani. Din analiza Sentinței civile nr. 1206/16.05.2019 emisă de Judecătoria Onești în dosarul nr. 7921/270/2017 prin care a fost **respinsă ca nefondată cererea de validare a popririi** rezultă: **“până la data de 18.04.2019 inclusiv, debitoarea a achitat suma de 441.180,54 lei, rămânând în debit cu suma de 38.262,88 lei, potrivit adresei emisă chiar de către creditoare.”** Împotriva acestei sentințe, SC Anelbac SRL a formulat apel iar în data de **29.03.2022**, Tribunalul Bacău a emis **Hotărârea nr. 228/2020**, prin care apelul a fost respins ca nefondat.

Deși în dosarul 7921/270/2017, în data de 29.03.2020 Tribunalul Bacău a emis Hotărârea nr. 228/2020 și a respins apelul formulat de creditoare, în data de **22.03.2022**, UATC Cașin a încheiat **Procesul Verbal Constatare Angajament**, conform căruia în cadrul dosarului execuțional nr. 79/2017, reprezentanții unității administrativ teritoriale au convenit să plătească un debit în cuantum **111.969,94 lei**. Astfel, în data de 28.03.2022, data aprobării plății prin hotărâre de consiliu local, suma de 111.969,94 lei a fost virată în contul executorului judecătoresc.

Reprezentanții UATC Cașin au aprobat angajamentul legal și au efectuat plata în sumă de 111.969,94 lei fără analiza sentințelor/deciziilor instanțelor de judecată, respectiv Sentința civilă nr. 1206/16.05.2019 emisă de Judecătoria Onești în dosarul nr. 7921/270/2017 în care se menționează: **“până la data de 18.04.2019 inclusiv, debitoarea a achitat suma de 441.180,54 lei, rămânând în debit cu suma de 38.262,88 lei, potrivit adresei emisă chiar de către creditoare.”** Astfel, prin aplicarea variației IPC raportată de INS pentru perioada aprilie 2019 - martie 2022 respectiv 116,70%, asupra restanței consemnată în sentința instanței de judecată (38.262,88 lei), reprezentanții UATC Cașin aveau temei legal pentru încheierea unui angajament în sumă de 44.652,78 lei (38.262,88 lei x 116,70%) și nu pentru 111.969,94 lei. Prin urmare, sumă de **67.317 lei (111.969,94 lei minus 44.652,78 lei)** reprezintă plată nelegală.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Comuna Cașin pentru anul 2022, au fost constatate în cadrul situațiilor financiare și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, după cum urmează:

1. **Supraevaluarea capitalurilor proprii** prin menținerea în evidența contabilă de către ordonatorul terțiar de credite a rezervelor din reevaluarea mijloacelor fixe în sumă de **125.837,45 lei**, rezerve care nu mai îndeplinesc condițiile de recunoaștere întrucât bunurile aferente nu mai sunt evidențiate în gestiunea entității.

2. **Subevaluarea cheltuielilor curente** cu suma de 8.500 lei, prin nerespectarea principiului de angajamente conform căruia înregistrarea operațiunilor se efectuează la data constituirii obligației

de plată și nu la data plății, respectiv: obligațiile de plată au fost înregistrate în perioada fiscală/luna plății și nu la data angajamentului legal, fiind identificate și situații în care cuantumul înregistrat al obligației de plată este diferit de valoarea facturii fiscale (fiind înregistrată numai contravaloarea plății efectuată).

3. Denaturarea bunurilor de natura domeniului public și domeniului privat ale unității administrativ teritoriale cu suma de 128.001 lei, prin nerespectarea principiilor contabile, respectiv principiul permanenței metodelor și principiul proprietății publice.

4. Subevaluarea activelor fixe necorporale cu suma de 5.474 lei, prin înregistrarea unor licențe achiziționate în categoria cheltuielilor curente ale exercițiului.

5. Majorarea cheltuielilor salariale cu suma de 8.986 lei prin stabilirea acestora fără respectarea limitării impusă de prevederile art. 11, alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/2017. Întrucât drepturile salariale stabilită fără respectarea reglementărilor legale au fost identificate în perioada ianuarie-octombrie 2022, facem precizarea că acestea sunt exonerate de la plată întrucât intră sub incidența Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, astfel cum aceasta a fost modificată și completată de Legea nr. 392/29.11.2022.

6. Neidentificarea și necorectarea neconcordanțelor existente la data de 31.12.2022 între creanțele din impozite și taxe înregistrate în evidența fiscală și creanțele evidențiate în evidența financiar contabilă.

G. Bună guvernanță

Au fost identificate unele deficiențe în proiectarea și funcționarea sistemului de control intern managerial, după cum urmează:

La nivelul UATC Cașin nu sunt întocmite și aplicate **proceduri privind recrutarea și promovarea angajaților**, aceste operațiuni fiind efectuate conform prevederilor OUG 57/2019, a HG 611/2008 și HG 286/2011 iar în anul 2022 nu a fost întocmit **Planul anual de pregătire profesională** și implicit nici nu au fost asigurate resurse financiare pentru **pregătirea profesională a salariaților**, situația fiind identică atât la nivelul ordonatorului principal de credite.

În vederea încetării de drept a raporturilor de serviciu conform prevederilor art. 517 din OUG 57/2019, la nivelul UATC Cașin nu este elaborată și implementată o procedură operațională privind **monitorizarea personalului în vederea identificării salariaților care îndeplinesc condițiile cumulative pentru pensionare**, respectiv condiția de vârstă standard și cea a stagiului minim de cotizare. Astfel, au fost identificați doi funcționari publici care au acumulat drepturile salariale din funcția de bază cu veniturile din pensii.

Deși la încetarea raporturilor de muncă din anul 2023, au fost identificați funcționari publici care **nu au completat și nu au depus declarațiile de avere**, contrar prevederilor art. 6, alin 2 din Legea 176/2010, UATC Cașin nu a transmis Agenției Naționale de Integritate lista acestor persoane.

La ordonatorul principal de credite **nu a fost constituită o comisie de disciplină** cu competențe de analiză a faptelor sesizate drept abateri disciplinare aplicabile funcționarilor publici iar entitatea nu deține **dovada** (semnături pentru luarea la cunoștință) **comunicării către salariați a prevederilor Regulamentul de organizare și funcționare** al aparatului de specialitate aprobat prin HCL nr. 7/28.01.2021. De asemenea, nu au fost elaborate și implementate **proceduri documentate privitoare la realizarea gestionării adecvate a documentelor entității**, fiind identificate documente depuse la registratura entității care nu au fost repartizate către persoanele responsabile.

Compartimentul juridic din cadrul ordonatorului principal de credite nu a întocmit un registru al litigiilor, nu a organizat o evidență a dosarelor litigioase în care a fost implicată UATC

Cașin, drept pentru care nu au fost monitorizate sentințele/deciziile emise în cadrul acestor dosare iar entitatea nu a efectuat în toate cazurile demersuri de recuperare a cheltuielilor de judecată câștigate. Deși **nu sunt însoțite de rapoarte de activitate**, facturile fiscale emise de apărătorii legali pentru serviciile de reprezentare în instanța de judecată, poartă viza controlului financiar preventiv și au fost achitate.

La nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială "Neculai Pâslaru" Cașin, **nu este asigurată separarea atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor** potrivit prevederilor standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

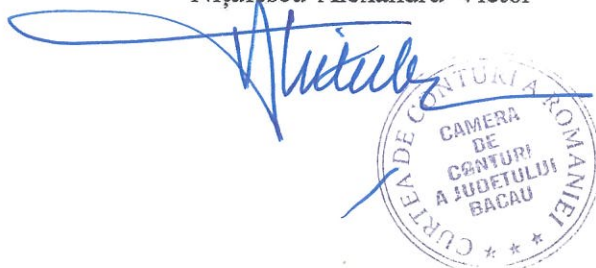
Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care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

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

Prezentul Raport de audit financiar a fost întocmit în două exemplare și conține *Anexa – Scrisoare către management*.

Director,

Nițulescu Alexandru Victor



The image shows a handwritten signature in blue ink over a circular official stamp. The stamp is from the 'CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BACĂU' and includes the text 'CURTEA DE CONTURI ROMÂNIEI' and three stars at the bottom.

CAMERA DE CONTURI
BACĂU

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Județul Bacău a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Comunei Cașin** întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31.12.2022**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de **23.10.2023** au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care auditorul public extern le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

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

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. S-au reținut ca abateri financiar-contabile, cu influențe asupra postului bilanțier active curente: 1.1.1. Existența neconcordanțelor între evidențele analitice și evidențele sintetice pentru bunurile de natura obiectelor de inventar și materialelor consumabile, precum și înregistrarea necorespunzătoare a bunurilor (au fost înregistrate bunuri sub denumirea generică de obiecte de inventar sau nu a fost înregistrată cantitatea totală a bunurilor de același fel achiziționate, fiind înregistrată o singură poziție cu valoarea totală a acestora); 1.1.2. Înregistrarea unor bunuri a căror valoarea individuală este mai mare de 2.500 lei în categoria obiectelor de inventar 1.1.3. Înregistrarea unor creanțe din fonduri nerambursabile fără îndeplinirea condițiilor de recunoaștere, respectiv recunoașterea acestora deși contractul de finanțare nr. C0720RN000116104	1. Neînregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă și evidența tehnico-operativă a activelor curente pun sub semnul întrebării realitatea și exactitatea valorii postului bilanțier ACTIVE CURENTE, denaturarea fiind în sumă de 350.787 lei. 2. Supradimensionarea postului bilanțier active necurente și subdimensionarea postului bilanțier ACTIVE CURENTE cu suma de 25.810,21 lei 3. Supradimensionarea creanțelor raportate la rândul 25 din situațiile financiare cu suma de 987.900,83 lei,	<i>Primarul UAT Comuna Cașin, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure:</i> <i>a. corectarea evidenței financiar contabile atât la nivelul ordonatorului terțiar de credite cât și a propriei evidențe, astfel încât situațiile financiare să reflecte realitatea patrimoniului deținit;</i> <i>b. revizuirea ansamblului de politici și proceduri contabile în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru: prevenirea și depistarea fraudelor și a greșelilor; calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la</i>

încheiat cu Agenția Pentru Finanțarea Investițiilor Rurale pentru implementarea proiectului "Modernizare drumuri de interes local" a fost finalizat și încheiat în cursul anului 2022. 1.1.4. Neînregistrarea bunurilor primite cu titlul gratuit în baza contractelor nr. VDFOGBM11263256 și nr. VDFROGBM11262653 încheiate în data de 16.09.2020 între UATC Cașin și Vodafone România SA. 1.2. S-a reținut ca abatere financiar-contabilă, cu influență asupra <i>postului bilanțier datorii curente</i>: nerespectarea principiului prudenței prin neînregistrarea unor provizioane pentru riscuri și cheltuieli pentru asigurarea riscului rezultat din dosarele litigioase în care entitatea are calitatea de pârât.	4. Prin neînregistrarea celor 10 (zece) laptop-uri și 187 (o sută optzeci și șapte) tablete, activele reflectate în situațiile financiare ale entității au fost subevaluate cu suma de 177.406 lei, 1.2. Subdimensionarea datoriilor curente cu suma de 492.417,26 lei.	segmentul financiar; c. respectarea întocmai a legislației incidente și a monografiilor contabile reglementate, în scopul reflectării corecte și în acord cu exigențele legale, a operațiunilor economice în evidență contabilă și evidență gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public. Termen: 01.06.2024
1.3. Cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, s-au reținut plăți nelegale: 1.3.1. Efectuarea de plăți suplimentare, în cadrul dosarului de executare silită nr. 16/2016 al S.C.P.E.J. Chiticeanu și Asociații, ca urmare a nerespectării modului de stingere a datoriilor stabilit prin Încheierea executorului judecătoresc din data de 12.12.2016. 1.3.2. Efectuarea de plăți suplimentare în cadrul dosarului de executare silită nr. 79/2017 al S.C.P.E.J. Chiticeanu și Asociații. 1.3.3. Neînregistrarea și nerecuperarea creanțelor reprezentând cheltuieli de judecată câștigate în cadrul dosarelor litigioase	UATC Cașin a efectuat plăți suplimentare în sumă de 1.257.560,75 lei, din care suma de 765.143,09 lei a fost achitată în anul 2022 iar suma de 492.417,26 lei a fost achitată în anul 2023. UATC Cașin a efectuat plăți suplimentare în sumă de 67.317 lei. Subevaluarea creanțelor curente, respectiv a încasărilor cu suma de 5.500 lei.	Primarul UAT Comuna Cașin, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure: a. stabilirea plăților nelegale efectuate de entitate, inclusiv a dobânzilor și penalităților aferente, stabilirea persoanelor răspunzătoare și a măsurilor apte care să conducă la recuperarea acestuia, precum, și urmărirea ducerii măsurilor la îndeplinire conform prevederilor legale, b. întocmirea unui registru al litigiilor care să conțină dosarele/acțiunile în care este implicată UATC Cașin, monitorizarea sentințelor/deciziilor emise în cadrul acestora și utilizarea tuturor căilor de atac în gestionarea litigiilor.

		c. Efectuarea demersurilor necesare și reîntregirea creditelor bugetare prin recuperarea cheltuielilor de judecată. Termen: 01.06.2024
--	--	--

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1. Aspecte cheie ale auditului <i>Nu este cazul.</i>		
2.2 Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere <i>Nu este cazul.</i>		
2.3. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
2.3.1. Menținerea în evidența contabilă de către ordonatorul terțiar de credite a rezervelor din reevaluarea mijloacelor fixe, rezerve care nu mai îndeplinesc condițiile de recunoaștere întrucât bunurile aferente nu mai sunt evidențiate în gestiunea entității.	Supraevaluarea capitalurilor proprii cu suma de 125.837,45 lei	<u>Nu se formulează recomandări</u> întrucât în timpul misiunii de audit, ordonatorul terțiar de credite a corectat înregistrarea cronată.
2.3.2. Nerespectarea principiului de angajamente conform căruia înregistrarea operațiunilor se efectuează la data constituirii obligației de plată și nu la data plății, respectiv: obligațiile de plată au fost înregistrate în perioada fiscală/luna plății și nu la data angajamentului legal, fiind identificate și situații în care quantumul înregistrat al obligației de plată este diferit de valoarea facturii fiscale (fiind înregistrată numai contravaloarea plății efectuată).	Subevaluarea cheltuielilor curente cu suma de 8.500 lei	Primarul UAT Comuna Cașin, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure: a. atât la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială "Neculai Pâslaru" Cașin cât și la ordonatorul principal, elaborarea și implementarea de proceduri contabile privitoare respectarea principiului de angajamente, precum și dezvoltarea unor activități de control al proceselor și activităților, în scopul prezentării unor situații financiare care să reflecte realitatea operațiunilor efectuate. Termen: 01.06.2024
2.3.3. Nerespectarea principiilor contabile, respectiv principiul permanenței metodelor și principiul proprietății publice.	Denaturarea bunurilor de natura domeniului public și domeniului privat ale unității administrativ teritorială cu suma de 128.001 lei	Primarul UAT Comunei Cașin în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri care să asigure punerea în aplicare a prevederilor legale privind înregistrarea în contabilitate a activelor fixe astfel încât situațiile financiare să reflecte realitatea Termen: 01.06.2024

2.3.4. Înregistrarea unor licențe achiziționate în categoria cheltuielilor curente ale exercițiului.	Subevaluarea activelor fixe necorporale cu suma de 5.474 lei.	<u>Nu se formulează recomandări</u> întrucât în timpul misiunii de audit, ordonatorul principal de credite a corectat înregistrarea eronată.
2.3.5. Majorarea cheltuielilor salariale prin stabilirea acestora fără respectarea limitării impusă de prevederile art. 11, alin. (4) din Legea-cadru nr. 153/2017.	Majorarea cheltuielilor salariale cu suma de 8.986 lei	<u>Nu se formulează recomandări</u> întrucât acestea sunt exonerate de la plată intrând sub incidența Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, astfel cum aceasta a fost modificată și completată de Legea nr. 392/29.11.2022.

OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.3.2. Cu privire la inventarierea patrimoniului - Cu ocazia inventarii elementelor patrimoniale, reprezentanții entității nu au identificat și nu au corectat diferențele în sumă de 12.106 lei, existente la 31.12.2022 între creanțele bugetare reprezentând impozite și taxe locale înregistrate în evidența fiscală și cele din evidența financiar contabilă	Denaturarea situațiilor financiare cu valoarea de 12.106 lei.	Primarul UAT Comuna Cașin, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure atât în cadrul ordonatorului principal cât și în cadrul ordonatorului terțiar de credite: a. elaborarea de norme și proceduri de lucru proprii pentru efectuarea inventarii și instruirea comisiilor de inventariere în vederea respectării prevederilor Normelor privind inventarierea patrimoniului aprobate prin O.M.F.P. nr. 2861/2009; b. stabilirea rezultatelor inventarii și reflectarea acestora în situațiile financiare întocmite de entitate în conformitate cu prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 și ale OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice. Termen: 01.06.2024
3.3.3. Cu privire la sistemul de control intern managerial al unității administrativ teritoriale și al instituțiilor aflate în subordine / sub coordonare, s-au reținut următoarele : La nivelul UATC Cașin nu sunt întocmite și aplicate proceduri privind recrutarea si promovarea angajatilor , aceste operațiuni fiind efectuate conform prevederilor OUG 57/2019, a HG 611/2008 și HG 286/2011 iar în anul 2022 nu a fost întocmit Planul anual de pregătire profesională și implicit nici nu au fost asigurate resurse financiare pentru	Nu se poate asigura atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.	Primarul UAT Comuna Cașin, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete, prin compartimentele de specialitate, care să asigure: a. constituirea unei comisii de disciplină la nivelul UAT Comuna Cașin; b. asigurarea separării atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor la nivelul ordonatorului terțiar de credite <i>Școala Gimnazială</i>

pregătirea profesională a salariaților, situația fiind identică atât la nivelul ordonatorului principal de credite.

În vederea încetării de drept a raporturilor de serviciu conform prevederilor art. 517 din OUG 57/2019, la nivelul UATC Cașin nu este elaborată și implementată o procedură operațională privind **monitorizarea personalului în vederea identificării salariaților care îndeplinesc condițiile cumulative pentru pensionare**, respectiv condiția de vârstă standard și cea a stagiului minim de cotizare. Astfel, au fost identificați doi funcționari publici care au acumulat drepturile salariale din funcția de bază cu veniturile din pensii.

Deși la încetarea raporturilor de muncă din anul 2023, au fost identificați funcționari publici care **nu au completat și nu au depus declarațiile de avere**, contrar prevederilor art. 6, alin 2 din Legea 176/2010, UATC Cașin nu a transmis Agenției Naționale de Integritate lista acestor persoane.

La ordonatorul principal de credite **nu a fost constituită o comisie de disciplină** cu competențe de analiză a faptelor sesizate drept abateri disciplinare aplicabile funcționarilor publici iar entitatea nu deține **dovada** (semnături pentru luarea la cunoștință) **comunicării către salariați a prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare** al aparatului de specialitate aprobat prin HCL nr. 7/28.01.2021. De asemenea, nu au fost elaborate și implementate **proceduri documentate privitoare la realizarea gestionării adecvate a documentelor** entității, fiind identificate documente depuse la registratura entității care nu au fost repartizate către persoanele responsabile.

Compartimentul juridic din cadrul ordonatorului principal de credite nu a întocmit un registru al litigiilor, nu a organizat o evidență a dosarelor litigioase în care a fost implicată UATC Cașin, drept pentru care nu au fost monitorizate sentințele/deciziile emise în cadrul

“Neculai Pâslaru” Cașin, potrivit Standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini.

c. elaborarea și implementarea unor proceduri operaționale privitoare la recrutarea și promovarea angajaților, elaborarea și aprobarea **Planului anual de pregătire profesională** precum și asigurarea resurselor financiare necesare pentru **pregătirea profesională a salariaților** în acord cu necesitățile de dezvoltare a competențelor profesionale ale angajaților proprii, la nivelul ordonatorului principal de credite.

d. elaborarea și implementarea unor proceduri operaționale privitoare la încetarea de drept raporturilor de muncă, comunicarea acestor proceduri către salariații entității astfel încât aceștia să cunoscă prevederile legale, respectiv interdicția de a cumula venitul salarial cu pensia anticipată precum și interdicția de a-și păstra funcția de bază după stabilirea pensiei de drept. Responsabilizarea personalului entității cu privire la obligativitatea de a comunica angajatorului decizia de pensionare sau de a comunica casei teritoriale de pensii în evidențele căreia se află, orice schimbare în situația proprie, schimbare de natură să conducă la modificarea condițiilor în funcție de care a fost stabilită sau se plătește pensia.

d. elaborarea și implementarea unor proceduri operaționale privitoare la întocmirea și depunerea declarațiilor de avere și declarațiilor de interese, în scopul responsabilizării personalului cu privire la respectarea prevederilor Legii 176/2010. **Întocmirea și transmiterea către ANI a listei** cu persoanele care nu au depus declarațiile de avere și interese conform prevederilor legale, respectiv la încetarea raporturilor de serviciu precum și în alte situații dacă este cazul.

e. elaborarea și implementarea de proceduri documentate privitoare la realizarea **gestionării adecvate a documentelor** entității atât la nivelul

acestor dosare iar entitatea nu a efectuat în toate cazurile demersuri de recuperare a cheltuielilor de judecată câștigate. Deși nu sunt însoțite de rapoarte de activitate, facturile fiscale emise de apărătorii legali pentru serviciile de reprezentare în instanța de judecată, poartă viza controlului financiar preventiv și au fost achitate. La nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială "Neculai Pâslaru" Cașin, nu este asigurată separarea atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor potrivit prevederilor standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini.		ordonatorului principal de credite cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială "Neculai Pâslaru" Cașin. f. dezvoltarea unor activități de control al proceselor și activităților atât la nivelul ordonatorului terțiar de credite Școala Gimnazială "Neculai Pâslaru" Cașin cât și la ordonatorul principal, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Activitățile de supraveghere vor implica revizuri ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor; g. proiectarea unor controale cheie în etapa întocmirii situațiilor financiare la nivelul ordonatorului principal de credite UAT Comuna Cașin care să preîntâmpine apariția/propagarea unor erori în situațiile financiare ale entității. h. Întocmirea unui registru al litigiilor care să conțină toate dosarele/acțiunile în care este implicată UATC Cașin, monitorizarea sentințelor/deciziilor emise în cadrul acestora, efectuarea demersurilor de recuperare a cheltuielilor de judecată în cazul în care instanța a dispus astfel. Termen: 01.06.2024
---	--	---

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

Director,
Nițulescu Alexandru Victor

