

COMUNA RECEA		
Nr.	12/36	
Ziua	Luna	Anul 202
13	12	
Doc. Nr.	C-35	

Rezoluție din data	_____
Repartizare document DI/D-na:	_____
Termen rezolvare:	_____
Rog:	_____
Primar	_____
Semnătura	_____



CAMERA DE CONTURI
MARAMUREȘ

84716\17.12.2023

APROBAT
Director Camera de Conturi Maramureș
Chermezan Leontina
Semnătura

LEONTINA
CHERMEZAN

Digitally signed by
LEONTINA CHERMEZAN
Date: 2023.12.17 22:51:24
+0200'

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T.C. Recea

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 Maramureș.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi a României au fost încheiate de către Comuna Recea cu sediul în localitatea Recea, Str. Principală, având codul unic de înregistrare fiscală 3627757, telefon 0262287202, adresă email: office@primaria-recea.ro, site web: www.primaria-recea.ro.

Situațiile financiare consolidate ale U.A.T.C. Recea au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale Școlii Gimnaziale Recea – unitate de învățământ preuniversitar și Clubul Sportiv Academica Recea - structură sportivă autorizată de Ministerul Sportului, care întocmesc situații financiare care sunt consolidate la nivelul ordonatorului principal de credite.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale U.A.T.C. Recea 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, **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.¹

¹ Legea Contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, O.M.F.P 6/2022 privind transmiterea situațiilor financiare centralizate

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.C. Recea pentru anul 2022, au fost constatate erori cu **influență semnificativă** asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. Raportarea diminuată a valorii patrimoniului U.A.T.C. Recea cu suma de **18.086.488 lei**, prin menținerea, în mod nejustificat, în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*”, a cheltuielilor aferente unor obiective de investiții finalizate, recepționate și/sau puse în funcțiune. Contrar prevederilor legale², valoarea cheltuielilor efectuate cu investițiile realizate, care au fost recepționate, au fost menținute eronat în soldul contului de active fixe corporale în curs, fiind afectată realitatea datelor înscrise în situațiile financiare anuale, respectiv valoarea fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al U.A.T.C. Recea.

2. Reflectarea incorectă în contabilitate a fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și domeniul privat al U.A.T.C. Recea, în sumă de **4.563.538 lei**. Conform balanței de verificare întocmită la data de 31 decembrie 2022, suma soldurilor conturilor contabile 103 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ – teritoriale*” respectiv 104 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ – teritoriale*” este în valoare de 66.279.779 lei, care este mai mică decât suma soldurilor conturilor 211 „*Terenuri și amenajări la terenuri*” și 212 „*Construcții*”, care este în valoare de 70.843.317 lei. Prin urmare înregistrarea în evidența contabilă a activelor fixe aparținând domeniului public s-a efectuat fără a respecta corelațiile impuse de reglementările legale². Menționăm că în evidența tehnic-operativă a instituției nu există clădiri, instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații, mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale neamortizabile.

3. Urmare a verificării modului de organizare și conducere a contabilității în conformitate cu prevederile legale, a datelor și informațiilor înregistrate în Balanța de verificare, întocmite de entitatea auditată la 31.12.2022, precum și modul de efectuare a inventarierii anuale a patrimoniului propriu al U.A.T.C. Recea, s-a constatat faptul că entitatea nu a calculat și înregistrat cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe din patrimoniu în funcție de natura, durata normată de funcționare³, rulajul anual al contului 281, „*Amortizări privind imobilizările corporale*”, fiind zero. În timpul misiunii de audit nu a putut fi cuantificată valoarea abaterii, dar având în vedere faptul că valoarea bunurilor amortizabile înregistrate în evidență entității este de 2.899.925 lei, iar valoarea soldului contului 281 este de 18.519 lei, auditorii consideră abaterea semnificativă prin natură.

² O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat, cu modificările și completările ulterioare. Cap VII.

³ Hotărârea nr. 276 din 21 mai 2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, art.1 și 11

4. Entitatea auditată nu a procedat în cursul anului 2022 la reevaluarea activelor fixe corporale, de natură construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu. Ultima reevaluare a fost efectuată la finele anului 2018. Potrivit prevederilor legale⁴ entitatea avea obligația efectuării acesteia cel puțin o dată la 3 ani. Situația prezentată, a condus la întocmirea unor situații financiare care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2022, ceea ce în opinia auditorilor constituie o abatere semnificativă prin natură (valoarea abaterii nu a putut fi cuantificată în timpul misiunii de audit).

5. În urma verificărilor efectuate asupra elementelor din eșantioanele selectate, s-a constatat efectuarea de plăți pentru achiziții de bunuri și/sau servicii fără asigurarea concordanței cu structura clasificății bugetare și a Planului de conturi al instituțiilor publice⁵, în raport cu natura și efectul economic al cheltuielii⁶. Astfel cheltuieli în sumă totală de 424.255 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor de salubritate, dezapezire și furnizarea de gaze naturale, au fost plătite de la alineate bugetare altele decât impunea natura acestor cheltuieli în condițiile în care existau prevederi bugetare la articolul dedicat fiecărui tip de cheltuieli. Abaterile consemnate mai sus au avut drept consecință denaturarea situațiilor financiare consolidate ale ordonatorului principal de credite aferente anului 2022, fiind influențat contul de execuție-cheltuieli cu suma de 424.255 lei.

6. Creanțele entității care au la bază contracte comerciale (concesiuni, închirieri) sunt înregistrate în evidența fiscală (atât în ceea ce privește încasările cât și rămășițele de încasat) în contul 464 "Creanțe ale bugetului local", în loc de 461 "Debitori" acestea nefiind venituri fiscale⁷, generând o denaturare la nivel de sold contabil în sumă de 432.714 lei. Valoarea activelor curente reprezentând creanțele entității izvorâte din contracte economice cu terții reflectate eronat în contul de execuție a bugetului local - venituri și în Bilanțul contabil la data de 31.12.2022 a fost denaturată cu suma de 432.714 lei reprezentând venituri din concesiuni și închirieri.

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

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C- „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATC Recea 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:**

⁴ OMFP nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, care la art. 11

⁵ Ordinul nr. 1.954 /2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, Anexa nr. 1

⁶ Legea contabilității nr.82/1991 *art. 16 și 17

⁷ Art. 2 alin.4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

1. Urmare a verificării modului de organizare și conducere a contabilității în conformitate cu prevederile legale², a datelor și informațiilor înregistrate în Balanța de verificare, întocmite de entitatea auditată la 31.12.2022, precum și modul de efectuare a inventarierii anuale a patrimoniului propriu al U.A.T.C. Recea, s-a constatat menținerea în mod eronat în contul 208 "Active necurente" a sumei de 170.135 lei, reprezentând contravaloare studii, proiecte, Sf-uri - documentații anterioare sau necesare derulării unor proiecte sau obiective de investiții care nu s-au mai materializat, a căror valoare trebuie recuperată prin afectarea cheltuielilor exercițiului sau prin influențarea rezultatului patrimonial (contul contabil 117 "Rezultat reportat").

2. Denaturarea situațiilor financiare prin menținerea în evidența contabilă a unor obligații de plată cu sold eronat (soldurile conturilor de salarii) cauzată de nerespectarea monografiilor, a normelor contabile și a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii⁶. Diferențele dintre sumele prezentate în balanțele de verificare și pe cale de consecință în bilanțul încheiat la data de 31.12.2022 și cele rezultate din documentele contabile, rapoarte din aplicația informatică, centralizatoare sau declarații fiscale, sunt în sumă de 107.200 lei.

3. Din verificarea matricolei persoanelor fizice și juridice privind evidența impozitului pe mijloacele de transport deținute de persoanele fizice și juridice pe raza U.A.T.C. Recea, prin compararea acestora cu informațiile din baza de date din privind mijloacele de transport înmatriculate la 31.12.2022 de către persoanele fizice și juridice din județul Maramureș, de la Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculări Vehicule București, s-a constatat faptul că baza impozabilă, respectiv impozitul anual datorat pentru mijloacele de transport nu a fost, în toate cazurile, în mod corect declarat⁸, stabilit și încasat la termenele legale. Veniturile suplimentare determinate ca diferențe sunt în sumă totală de 91.321 lei, din care 77.193 lei impozit pe mijlocul de transport și 14.128 lei majorări de întârziere, cauza fiind fie nedeclararea mijlocului de transport la organul fiscal, fie încadrarea incorectă a acestuia în categoria capacității cilindrice, respectiv a categoriei de vehicul rutier așa cum rezultă din cartea de identitate a autovehiculului.

4. Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri din proprietate (din concesiunea unor spații din proprietatea publică) în sumă totală de 3.496 lei, cauza fiind nerespectarea în toate cazurile a legislației referitoare la modalitățile de administrare a domeniului public al unităților administrativ-teritoriale. Astfel prin hotărâri de consiliu local s-a aprobat încheierea unor contracte de comodat, unor cabinete medicale individuale, fiind invocate modificări legislative aduse de OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ. HCL-urile sunt aprobate de consiliul local cu încălcarea prevederilor actului normativ anterior menționat, prin confundarea noțiunii de dare în folosință gratuită instituțiilor de utilitate publică, cu tratamentul de folosință gratuită conferit de un contract de comodat - act juridic încheiat între părți - incompatibil cu bunurile aflate în proprietatea publică⁹. De menționat că cei trei medici ai cabinetelor medicale folosesc gratuit aceste spații și anterior adoptării celor trei HCL-uri. Aceste cabinete trebuiau date în administrarea medicilor potrivit HG nr. 884/2004 privind concesiunea unor spații cu destinația de cabinete medicale, fără licitație publică.

² Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizat, art. 468 și 470

⁶ OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, Articolul 108 Administrarea domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale

5. Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri ale bugetului local din taxa pe clădiri care se datorează de concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri. Urmare aplicării testelor de fond asupra elementelor din eșantionul selectat, a rezultat faptul că titularii drepturilor de concesiune, închiriere sau folosință, nu și-au îndeplinit în toate cazurile obligația de a depune organului fiscal declarația privind destinația finală a clădirii, precum și celelalte documente prevăzute la pct. 60 din Normele de aplicare a codului fiscal, respectiv declarația prevăzută la art. 466 alin.8) și 9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal¹⁰, informații necesare în vederea calculării, înregistrării și încasării la bugetul local, în cuantumurile și la termenele legale a acestor taxe. Suma necalculată, nedeclarată și neîncasată la bugetul local este de 2.612 lei reprezentând taxă clădiri și majorări de întârziere pentru neplata în termen.

6. Majorarea nejustificată¹¹ a cheltuielilor de funcționare ale entității, prin faptul că acesta nu a luat măsura recuperării în totalitate, în vederea reîntregirii fondurilor proprii, a cheltuielilor cu utilitățile (respectiv energie electrică și gaz) consumate de către utilizatorii spațiilor din domeniu public, concesionate/inchiriate. Pentru perioada ianuarie - decembrie 2022, valoarea acestora a fost cuantificată la suma de 7.677 lei, sumă cu care trebuie reîntregit bugetul local. În timpul misiunii de audit, entitatea a luat măsura calculării, facturării și înregistrării în contabilitate a cheltuielilor cu utilitățile consumate de către chiriași/concesionari și nerecuperate.

7. Plata nedatorată a sumei de 9.229 lei, reprezentând ajustări ale prețului acordate în baza prevederilor Ordonanței de Urgență nr. 47/2022 aferente contractului de lucrări nr. 10079/28.10.2021, încheiat cu SC Drusal Construct SRL, având ca și obiect "*Întreținere, asfaltare, plombări străzi și trotuare în comuna Recea, județ Maramureș*". Prin procedura de achiziție și prin contractul semnat între părți nu a fost stabilită o sumă fixă (certă) ca valoare a contractului, la secțiunea „Prețul contractului” fiind folosită sintagma: "*valoarea totală a lucrărilor contractate nu va putea fi mai mare decât pragul stabilit conform art.7 alin(5) din Legea nr.98/2016*". Prin urmare coeficientul de ajustare a fost aplicat eronat¹² asupra unui rest de executat, calculat ca diferență între valoarea pragului menționat în lege pentru lucrările încredințate direct și valoarea lucrărilor efectuate, decontate și plătite până la data intrării în vigoare a OG nr.47/2022.

8. Plata nedatorată a sumei de 8.606 lei, reprezentând ajustări ale prețului calculate potrivit prevederilor Ordonanței de Urgență nr.15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal – bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, la Contractul de lucrări nr.7828/18.08.2021, încheiat cu SC COSITRANS SRL, având ca obiect "*Lucrări de reparare a drumurilor pe raza UAT Recea, județ Maramureș*".

Prin procedura de achiziție și prin contractul semnat între părți nu a fost stabilită o sumă fixă (certă) ca valoare a contractului, la secțiunea „Prețul contractului” fiind folosită sintagma: "*valoarea totală a lucrărilor contractate nu va putea fi mai mare decât pragul stabilit conform art.7 alin(5) din Legea nr.98/2016*". Prin urmare coeficientul de ajustare la materiale a fost aplicat eronat¹³ asupra unui rest de executat, calculat ca diferență între valoarea pragului menționat în lege pentru lucrările

¹⁰ Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal, art. 455,461,463 și 466

¹¹ Legea nr. 276/2015 privind finanțele publice locale, ART. 23

¹² Ordonanța de urgență nr.47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cădru

¹³ Ordonanța nr. 15 din 30 august 2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare art.1 (1)

încredințate direct și valoarea lucrărilor efectuate, decontate și plătite până la data intrării în vigoare a OG nr.15/2021.

9. Plata nedatorată a sumei de 14.541 lei, reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate cuprinse, cu nerespectarea prevederilor legale¹⁴ în situațiile de lucrări executate în baza contractului de lucrări nr.421/18.01.2021, încheiat cu SC SEPULTURA IMPEX SRL, având ca obiect "Asigurarea intervențiilor la instalațiile de apă, gaz, încălzire și sanitare la clădirile publice din comuna Recea". Conform documentelor care au stat la baza atribuirii acestui contract (oferta depusă de către executantul lucrărilor și acceptată de către achizitor) cât și prin clauzele contractuale, prețul stabilit este de 90 lei fără TVA per intervenție, plus materialele aferente. Conform situațiilor de lucrări întocmite de către executant și raportat la numărul de intervenții la clădirile din proprietatea comunei Recea, înmulțite cu valoarea stabilită în contract, respectiv 90 lei fără TVA per intervenție, a rezultat o diferență facturată și achitată în plus, în sumă de 14.541 lei, din cauza nerespectării de către executant a tarifului stabilit prin contract.

10. Plata nedatorată a sumei de 91.465 lei, reprezentând elemente de cheltuieli nejustificate cuprinse în situațiile de lucrări anexe la facturile emise de către SC Drusal SA, operatorul de servicii de salubritate.

Serviciul de salubritate la nivelul județului Maramureș este asigurat de SC Drusal SA, în calitate de delegat, prin încheierea a două contracte, respectiv cu Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Gestionarea Integrată a Deșeurilor Menajere în județul Maramureș (ADIGIDM MM) pentru colectare și transport (Contractul nr.116/2019), respectiv cu Județul Maramureș, prin Consiliul Județean Maramureș pentru activitățile aferente Centrului de Management Integrat al Deșeurilor, pentru depozitare (contractul nr.5184/2018), în calitate de delegatari.

Prin contractele încheiate în numele membrilor de ADIDIG MM (pentru colectare și transport) și Consiliul Județean Maramureș (pentru depozitate în CMID Sârbi) cu SC Drusal S.A., au fost stabilite tipurile de activități care fac obiectul contractelor și tarifele aferente acestor activități. De la data încheierii celor două contracte au intervenit modificări, în ceea ce privește atât tipurile de activități cât și în privința tarifelor, pentru care au fost încheiate acte adiționale, aprobate prin Hotărâri ale AGA ADIDIG MM și Hotărâri ale Consiliului Județean Maramureș.

Pentru anul 2022, este în vigoare Actul adițional nr. 4 la contractul de delegare a serviciului de salubritate din județul Maramureș, aprobat prin H.C.J. nr.16/2021 al Consiliului Județean Maramureș. U.A.T.C. Recea, prin Consiliul Local este membră în Asociația de Dezvoltare Intercomunitară pentru Gestionarea Integrată a Deșeurilor Menajere în județul Maramureș (ADIDIG MM).

Pentru serviciile prestate SC Drusal S.A. emite facturi către unitățile administrativ teritoriale, în baza tarifelor negociate cu ADIDIG MM și Consiliul Județean Maramureș, prin urmare și către Primăria Recea, pentru colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor colectate de la persoanele fizice din oraș.

Începând cu data de 10.02.2021 SC Drusal S.A. transmite către Primăria Recea, o notificare cu privire la modificarea tarifelor, invocând prevederile din actul adițional nr. 4 din 10.02.2021 la contractul de delegare a serviciului de salubritate din județul Maramureș încheiat cu Consiliul Județean Maramureș. Prin urmare Consiliul Județean Maramureș confirmă faptul că, începând cu data de 10.02.2021, tarifele agreeate sunt următoarele:

¹⁴ Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale art. 14 alin. (2) și (3)

1. Tariful de 418,54 lei fără TVA/tonă de deșeu pentru cantitatea de deșeuri colectate în amestec supuse activității de balotare și infoliere, mai puțin cantitatea care reprezintă pierderea tehnologică.

2. Tariful de 305,28 lei fără TVA/tonă de deșeu pentru cantitatea de deșeuri colectate separat, supuse activității de sortare a deșeurilor reciclabile și a celor valorificate energetic.

Pe lângă acest tarif, operatorul a calculat și facturat, în poziție distinctă tariful de 65,32 lei /tonă pentru deșeuri biodegradabile și reziduale mixte colectate în amestec. Primăria Recea a înregistrat facturile emise de SC Drusal S.A., achitând integral sumele facturate.

Se constată efectuarea, în anul 2022 și până la data prezentei misiuni de audit, de plăți nedatorate, reprezentând serviciile de tratare mecanico-biologică și depozitare la tariful de 65,32 lei/tonă (efectuate de către SC Drusal S.A., operator județean de salubritate). Valoarea plăților efectuate din bugetul instituțiilor publice respective cu încălcarea prevederilor legale este de 91.465 lei, ceea ce a condus la o pierdere provocată bugetului local cu această sumă.

Menționăm faptul că pe rolul instanțelor de judecată există un litigiu între Consiliul Județean Maramureș (titularul de contract) și SC Drusal S.A., constituit în Dosarul nr. 1734/100/2022 pe această temă. Prin Hotărârea nr. 1378/2022 din 13.12.2022, publicată în data de 19.07.2023, admite cerea formulată de către SC Drusal SA prin care să perceapă tariful de 65,32 lei/tonă. Împotriva acestei hotărâri, Județul Maramureș prin Consiliul Județean Maramureș a formulat apel la Curtea de Apel CLUJ, acțiunea fiind pe rol.

G. Bună guvernare

1. 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. Cu toate acestea, încă nu au fost dezvoltate și implementate activități de control care să contribuie la prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor.

Procedurile operaționale elaborate și aprobate, atât la nivelul primăriei, cât și la nivelul entității subordonate, sunt formale, și în lipsă de personal suficient și de calitate nu asigură o separare a funcțiilor și atribuțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor și încălcării legislației pe fluxul unui proces sau al unei activități. Procedurile și registrele riscurilor nu sunt actualizate și prelucrate periodic cu personalul, pentru a-și atinge scopul și dovedi eficiența, în conformitate cu prevederile legale.¹⁵

2. Conform prevederilor legale, auditul public intern este parte integrantă a sistemului de control intern, cu un rol esențial în evaluarea sistemelor din cadrul entităților publice, iar sfera auditului cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice.

Funcția de audit public intern se asigură printr-un acord de cooperare încheiat în baza Legii 672/2022 modificată prin O.G. nr.19/2017, cu Filiala Județeană Maramureș a Asociației Comunelor din România. Deși la nivelul entității auditate a fost organizată activitatea de audit public intern, aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul entităților subordonate, și implicit, nici activitatea financiară din anul 2022 care face obiectul misiunii de audit

¹⁵ *Ordin nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice*

public extern. În concluzie, recomandările și concluziile auditului intern nu sunt adecvate și relevante pentru misiunea de audit financiar, iar auditorii publici externi nu vor putea utiliza munca auditului intern.

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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.