

CAMERA DE CONTURI
HUNEDOARA

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către operatorul economic SC Gospodarul Bretean Serv SRL în anul 2022

1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA DE AUDIT

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Hunedoara, a efectuat o misiune de raportare directă la SC Gospodarul Bretean Serv SRL, prin care s-a verificat respectarea prevederilor legale privind Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către operatorul economic.

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Hunedoara la SC Gospodarul Bretean Serv SRL este o **misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă**.

Datele din prezentul raport reprezintă o sursă credibilă de informații independente și obiective cu privire la Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către operatorul economic, pentru utilizatorii interesați.

Prin subiectul abordat al auditului se urmărește îmbunătățirea eficienței proceselor de control ale entității auditate și în final, a activității entității auditate.

În acest sens, s-a urmărit și s-a obținut o asigurare rezonabilă cu privire la măsura în care entitatea auditată respectă prevederile actelor normative și contractele încheiate.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

SC Gospodarul Bretean SRL nu a asigurat funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

1. Neorganizarea controlului financiar preventiv în cadrul societății, conform prevederilor legale;
2. Neimplementarea sistemului de control intern managerial, conform prevederilor legale;
3. Acordarea de tichete de masă administratorului societății contrar prevederilor legale;
4. Acordarea unor scutiri salariaților societății fără respectarea prevederilor legale;
5. Neînregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor cu redevența prevăzută în contractul de delegare a gestiunii, pentru care termenul de plată a ajuns la scadență;
6. Înregistrarea la organele fiscale, declararea și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, contrar prevederilor legale;
7. Facturarea prestațiilor de cosire vegetație la tarife mai mici față de cele aprobate de autoritatea deliberativă;
8. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea inventarierii;

9. Cheltuielile efectuate cu combustibili (6022), au fost înregistrate fără existența tuturor documentelor financiar-contabile care să confirme momentul în care combustibilul a fost utilizat și scopul pentru care acesta a fost achiziționat pentru determinarea rezultatului fiscal al societății și pentru a lua în calcul aceste cheltuieli ca fiind deductibile integral;

10. Neîntocmirea notelor de recepție și a bonurilor de consum pentru bunurile materiale intrate în gestiune.

Concluzia de audit - concluzie cu rezerve

Pe baza activității de audit întreprinse, cu excepția *neconformităților menționate mai sus, informațiile despre* situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către Societatea Gopodarul Bretean Serv SRL *sunt în conformitate, în toate privințele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.*

2. INTRODUCERE

2.1 Prezentarea entității

Societatea Gopodarul Bretean Serv SRL este persoană juridică română având forma juridică de societate cu răspundere limitată, cu unic asociat – Comuna Bretea Română prin Consiliul Local al Comunei Bretea Română. A fost înființată în anul 2017, fiind înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara sub nr. J20/450/10.04.2017, având CUI RO37365308

Societatea își desfășoară activitatea în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a actului constitutiv.

Potrivit Actului constitutiv al SC Gospodarul Bretean Serv SRL, la data de 31.12.2022 domeniul de activitate al societății cuprinde următoarele activități:

- a) lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale;
- b) activități specializate de curățenie;
- c) alte activități de curățare;
- d) activități de întreținere peisagistică.

Prin Hotărârea Consiliului Local nr. 13/29.01.2021, au fost aprobate structura organizatorică și statul de funcții pentru SC Gopodarul Bretean SRL. Societatea este condusă de un administrator, numit și revocat de asociatul unic pe o perioadă de 4 ani.

Administratorul are puteri depline cu privire la conducerea și administrarea societății, cu respectarea limitelor stabilite prin legislație și prin obiectul de activitate. Acesta, în baza mandatului primit de la asociatul unic, va asigura conducerea activității zilnice a societății, va decide cu privire la angajarea personalului și la salarizarea acestuia.

Structura organizatorică a SC Gospodarul Bretean Serv SRL la 31.12.2022 cuprinde 15 posturi, din care 1 post de conducere și 14 posturi de execuție, repartizate astfel:

- Inginer/economist – 1 post
- Mecanic mașini și utilaje/șofer – 1 post
- Muncitori- 12 posturi

2.2 Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului îl constituie Controlul situației, evoluției și modulului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către operatorul economic SC Gopodarul Bretean Serv SRL în anul 2022.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări că atât controalele, cât și procedurile privind situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către SC Gospodarul Bretean Serv SRL *sunt în conformitate, în toate privințele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.*

3.2 Perioada misiunii: de la data de 14.11.2023 - data începerii misiunii, până la data comunicării raportului de audit, potrivit prevederilor art. 19, alin.(2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT de către SC Gospodarul Bretean Serv SRL, care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

Abordarea auditului s-a efectuat pe bază de proceduri și tehnici specifice, iar pragul de semnificație utilizat este de natură calitativă, fiind formulat astfel: neconformarea cu legile și reglementările în vigoare cu privire la evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al UATC Bretea Română de către SC Gospodarul Bretean Serv SRL.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

- LEGEA nr. 31/1990 (republicată) privind societățile, cu modificările și completările ulterioare

- ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 109/2011 din 30 noiembrie 2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare

- LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

- ORDIN nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 (MFP) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare

• LEGEA nr. 368 din 19 decembrie 2022, bugetului de stat pe anul 2023, cu modificările și completările ulterioare

• LEGEA nr. 227 din 8 septembrie 2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1 Neorganizarea controlului financiar preventiv în cadrul societății, conform prevederilor legale

Din verificările efectuate s-a constatat că la nivelul societății nu este organizat controlul financiar preventiv, respectiv:

- nu este numită o persoană care să exercite controlul financiar preventiv;
- nu s-a particularizat, dezvoltat și actualizat cadrul general al operațiunilor supuse CFPP și nici nu s-au detaliat, prin liste de verificare, obiectivele verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice;¹

Cauza care a determinat producerea deficienței este nerespectarea prevederilor legale cu privire la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv.

Consecința: Neorganizarea și neexercitarea controlului financiar preventiv duce la un risc de control ridicat în cadrul societății

Recomandarea formulată: Desemnarea unei persoane din cadrul entității în vederea exercitării CFPP și emiterea deciziei de numire a persoanei cu respectarea modelului prevăzut în anexa nr. 1.2 din anexa nr.1 la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv. Particularizarea, dezvoltarea și actualizarea cadrului general al operațiunilor supuse CFPP și detalierea, prin liste de verificare, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al societății.

5.2 Neimplementarea sistemului de control intern managerial, conform prevederilor legale

Din verificările efectuate s-a constatat că la nivelul societății nu este implementat controlul intern managerial conform reglementărilor legale. Prin Decizia nr. 285/2022 a fost numită comisia de implementarea și monitorizare a sistemului de control intern managerial din cadrul SC Gospodarul Bretean SRL, dar nu au fost identificate activitățile procedurabile și elaborate proceduri de sistem sau operaționale pentru aceste activități, nu au fost identificate riscurile și elaborat registrul riscurilor și nu a fost elaborat un Cod etic și numit un consilier de etică.²

Cauza care a determinat producerea deficienței este nerespectarea prevederilor legale cu privire la organizarea și implementarea controlului intern managerial.

Consecința: Neorganizarea și neimplementarea controlului intern managerial conduce la un risc de control ridicat în cadrul societății.

¹ Art.9 alin 1 și 2 din Ordonanța nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare

Anexa1 Litera A pct 2 din Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat.

² art.4 alin 1 din Ordonanța nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare;

Art. 2 din ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice

Recomandarea formulată: Implementarea sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile legale, respectiv:

- Elaborarea Codului etic și numirea unui consilier de etică;
- Identificarea tuturor operațiunilor procedurabile din cadrul entității, întocmirea de proceduri operaționale sau de sistem și implementarea acestora;
- Identificarea tuturor riscurilor și întocmirea registrului riscurilor.

5.3 Acordarea de tichete de masă administratorului societății contrar prevederilor legale.

Din verificările efectuate s-a constatat că în anul 2022 au fost acordate tichete de masă administratorului societății contrar prevederilor OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor și a Contractului de mandat nr.12/12.05.2021. Având în vedere că, tichetele de masă nu intră în categoria bonificațiilor care le poate primi administratorul, acordarea lor s-a făcut fără respectarea prevederilor legale.³

Cauza care a determinat producerea deficienței este nerespectarea prevederilor OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice și a Contractului de mandat nr.12/12.05.2021 precum și nefuncționarea controlului intern managerial.

Consecința: Prin acordarea tichetelor de masă fără respectarea prevederilor legale, bugetul societății SC Gospodarul Bretean SRL a fost prejudiciat cu suma de 4.660 lei.

Recomandarea formulată: Entitatea a stabilit valoarea tichetelor de masă acordate necuvenit administratorului societății, aceasta fiind achitată integral cu OP IB0023122221560800/22.12.2023, astfel nu se mai impune formularea unei recomandări.

5.4. Acordarea unor scutiri salariaților societății fără respectarea prevederilor legale.

Urmare verificărilor efectuate s-a constatat că în cursul anului 2022 Gospodarul Bretean SRL a consemnat sume scutite și CAS Construcții în Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, depusă la organul fiscal teritorial.

Astfel, s-a constatat că societatea auditată a declarat obligațiile, privind impozitul pe veniturile din salarii și contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, ca fiind scutite la plată, respectiv contribuția de asigurări sociale redusă cu 3,75 puncte procentuale (CAS Construcții).

Din verificările efectuate a rezultat faptul că societatea nu a realizat o cifra de afaceri de peste 80% din activități în sectorul construcții (codul CAEN 41.42.43 - secțiunea F – Construcții) pe anul fiscal anterior (2021), nici cumulativ de la începutul anului 2022 până în luna în care a aplicat scutirea sau reducerea cotei, astfel că nu putea beneficia de facilitățile fiscale prevăzute de art.60 pct.5 litera b, art.138¹ și art.154, alin.(1), litera r din Codul fiscal.⁴

Cauza care a determinat producerea deficienței este nerespectarea prevederilor legale cu privire la acordarea scutirilor pentru angajații din domeniul construcțiilor precum și nefuncționarea sistemului de control intern managerial.

³ art.38 alin. (1)(2) din OUG nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor Pct.4.1.1 din Contractul de mandat nr. 12/12.05.2021

⁴ art.60 pct.5 litera b, art.138¹ și art. 154, alin.(1), litera r din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr.227/2015, modificat prin OUG nr.114/2018 și OG nr. 16/2022

Consecința: Diminuarea veniturilor bugetului de stat și a bugetului asigurărilor sociale de stat prin acordarea unor facilități angajaților societății contrar prevederilor legale

Recomandarea formulată: Cu adresa nr. 83795/13.12.2023 s-a sesizat DGRP Timișoara - AJFP Hunedoara în vederea verificării legalității scutirilor aplicate salariaților societății.

5.5. Neînregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor cu redevența prevăzută în contractul de delegare a gestiunii, pentru care termenul de plată au ajuns la scadență.

Din verificările efectuate asupra documentelor financiar - contabile (balanța de verificare, fișe de cont, registru jurnal), s-a constatat faptul că în anul 2022, societatea nu a înregistrat în evidențele contabile **cheltuielile cu redevența și majorările de întârziere datorate în baza contractului nr.15708/30.06.2021, de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de administrare a domeniului public și privat al Comunei Bretea Română, pentru care termenele scadente au fost depășite, contrar prevederilor legale.**

Potrivit Contractului de delegare prin concesiune a gestiunii serviciului de administrare a domeniului public și privat al Comunei Bretea Română, societatea datorează o redevență în sumă de 5000 lei/an , care se plătește lunar, până la data de 30 a lunii următoare pentru care se datorează suma. Neplata redevenței conduce la perceperea de majorări de întârziere de 0,1%/zi de întârziere.⁵

Valoarea cheltuielilor cu redevența neînregistrată în evidența contabilă, pentru care termenul de plată a ajuns la scadență este în sumă de 5000 lei la care se adaugă majorările de întârziere pentru neplata în termen a acesteia.

Cauza care a determinat producerea deficienței este nerespectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor cu redevențele datorate bugetului local al **Comunei Bretea Română.**

Consecința: subevaluarea cheltuielilor de exploatare și în consecință, stabilirea unui rezultat al exercițiului financiar care nu reflectă realitatea

Recomandarea formulată: UATC Bretea Română cu factura 223/14.12.2023 a facturat contravaloarea redevenței datorate de către SC Gospodarul Bretea Serv SRL, aceasta a fost înregistrată în evidența contabilă și achitată integral cu OP IB0023121915879500/19.12.2023. Abaterea fiind remediată nu se mai impune formularea unei recomandări.

5.6. Înregistrarea la organele fiscale, declararea și plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, contrar prevederilor legale.

Din verificările efectuate s-a constatat că SC Gospodarul Bretea SRL, s-a înregistrat la organele fiscale, a declarat și a achitat către bugetul de stat impozit pe veniturile microîntreprinderilor, contrar prevederilor legale.

Având în vedere că SC Gospodarul Bretea SRL, are ca acționar unic Comuna Bretea Română, societatea nu se încadrează în categoria microîntreprinderilor și avea obligația de a calcula, declara și plăti impozit pe profit conform prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal.⁶

⁵ prevederile art.2, alin.(2), lit. c, art. 11, respectiv art. 16 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; ale pct. 176, alin. (2) din Ordinul nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, precum și funcțiunea contului 612 "Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile".

⁶ art. 47 alin. 1 litera d din Legea 227/2015 privind Codul fiscal

Cauza care a determinat producerea deficienței este nerespectarea prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal și nefuncționarea controlului intern managerial.

Consecința: Nestabilirea corectă a obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat.

Recomandarea formulată: Cu adresa nr.83795/13.12.2023 s-a sesizat DGRP Timișoara - AJFP Hunedoara în stabilirii impozitului pe profit datorat de către societate și compensarea acestuia cu impozitul pe veniturile microîntreprinderilor achitat de către societate.

5.7. Facturarea prestațiilor de cosire vegetație la tarife mai mici față de cele aprobate de autoritatea deliberativă

Din verificarea efectuată asupra modului de constituire a fondurilor pentru desfășurarea activității s-a constatat că au fost facturate servicii de cosire a vegetației la tarife mai mici față de cele aprobate de către autoritate deliberativă prin HCL 70/2021.

Astfel, conform HCL 70/2021, pentru serviciile de cosire manuală a fost aprobat un tarif de 5 lei/mp fără TVA iar pentru serviciile efectuate în perioada iulie-noiembrie 2022, conform situațiilor de lucrări anexate la facturi, societatea a facturat serviciile prestate către Comuna Bretea Română la un tarif de 4,35 lei respectiv 4,28 lei fără TVA, mai mic față de cel aprobat.⁷

Cauza care a condus la apariția deficienței este nerespectarea prevederilor HCL nr. 70/2021 și nefuncționarea controlului intern managerial.

Consecința. Abaterea prezentată a determinat diminuarea veniturilor societății cu suma de 17.129,40 lei.

Recomandarea formulată: Societatea a stabilit diferențele la prestațiile de cosire vegetație care au fost facturate la tarife mai mici față de cele aprobate de autoritatea deliberativă, acestea au fost facturate cu factura nr. 53/21.12.2023 către UATC Bretea Română și recuperate integral. Abaterea fiind remediată nu se mai impune formularea unei recomandări.

5.8. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea inventarierii

Urmare a verificărilor efectuate asupra modului de organizare și efectuare a operațiunilor de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale SC Gospodarul Bretean SRL, s-a constatat că nu a fost dispusă și efectuată inventarierea acestora la data de 31.12.2022.⁸

Cauza care a condus la apariția deficienței este nerespectarea prevederilor legale cu privire la inventariere și nefuncționarea sistemului de control intern managerial.

Consecința: Prin neefectuarea operațiunilor de inventariere, nu s-a asigurat garanția determinării situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității, scopul principal al inventarierii nefiind astfel atins.

Recomandarea formulată: Inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul SC Gospodarul Bretean Serv SRL cu

⁷ HCL nr. 70/2021 privind aprobarea tarifelor pentru activitățile edilitar- gospodărești
Art. 8 alin. 6 din Contractul de delegare, prin concesiune, a gestiunii serviciului de administrare a domeniului public și privat al Comunei Bretea Română nr. 1570/30.06.2021

⁸ pct.1 și pct.2 alin.1, din Anexa la OMFP nr. 2861/2009 privind aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
Art. 7 alin. 1 din Legea nr.82/1991 a contabilității.

respectarea în totalitate a Normelor privind organizarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

5.9. Cheltuielile efectuate cu combustibili (cont 6022), au fost înregistrate fără existența tuturor documentelor financiar-contabile care să confirme momentul în care combustibilul a fost utilizat și scopul pentru care acesta a fost achiziționat pentru determinarea rezultatului fiscal al societății și pentru a lua în calcul aceste cheltuieli ca fiind deductibile integral.

Urmare a verificărilor efectuate cu privire la momentul înregistrării pe cheltuieli a combustibilului achiziționat de SC GOSPODARUL BRETEAN SERV SRL în anul 2022, s-a constatat faptul că achiziționarea de carburant a fost înregistrată integral pe cheltuieli la data achiziției, fără a fi întocmite foi de parcurs pentru autovehicule, respectiv fără a fi întocmite fișe de activitate pentru utilaje, care să justifice utilizarea în scopul desfășurării activității economice a societății, contrar prevederilor legale.⁹

Cauza care a condus la apariția deficienței este nerespectarea prevederilor legale cu privire la momentul înregistrării pe cheltuieli a contravalorii combustibilului utilizat de societate în scopul și în interesele acesteia.

Consecința: determinarea unor cheltuieli de exploatare necorelate cu activitatea desfășurată, respectiv stabilirea unui rezultat fiscal care nu reflectă realitatea.

Recomandarea formulată: stabilirea și aprobarea unor consumuri specifice pentru autovehiculele și utilajele din dotare; înregistrarea contravalorii consumului de combustibil în contul de cheltuieli pe baza documentelor justificative întocmite conform legii (foi de parcurs și fișe de activitate), numai la momentul utilizării acestuia și doar pentru cantitatea folosită în scopul desfășurării activității societății.

5.10. Neîntocmirea notelor de recepție și a bonurilor de consum pentru bunurile materiale intrate în gestiune

Din verificarea modului de înregistrare în evidența contabilă a achizițiilor și consumurilor de materiale necesare desfășurării activității, s-a constatat faptul că entitatea a înregistrat pe cheltuieli toate achizițiile de materiale fără a fi întocmite note de recepții pentru acestea și documente care să justifice consumul.

Astfel, entitatea a înregistrat în evidența contabilă achizițiile de bunuri materiale necesare desfășurării activității fără a întocmi note de recepție pentru acestea și le-a trecut integral direct pe cheltuieli la data achiziției fără a ține cont de consumul efectiv și fără a fi întocmit bonuri de consum în acest sens.¹⁰

⁹ prevederile art. 25 alin.(1) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal; ale pct. 16, alin (2) din H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și prevederile art.2, alin.(2), lit. c) din Legea contabilității nr 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 276, alin (1) it. c) din OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

¹⁰ **Art. 6, alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată.**
ORDIN nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile
NORME GENERALE de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile

Cauza care a condus la apariția deficienței este nerespectarea prevederilor legale specifice gestionării bunurilor materiale, neexercitarea controlului intern managerial și a controlului financiar preventiv propriu, asupra gestiunii bunurilor materiale.

Consecința: Prin neîntocmirea notelor de recepție și a bonurilor de consum pentru bunurile materiale achiziționate și care au fost înregistrate integral pe consum nu se cunoaște valoarea reală a stocurilor existente în societate la finele fiecărei perioade

Recomandarea formulată: Întocmirea notelor de recepție pentru toate bunurile materiale achiziționate și trecerea acestora pe cheltuieli la data consumului efectiv în baza bonurilor de consum întocmite.

6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Conducătorul entității publice nu a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile și nici a controlului financiar preventiv, aspecte care au fost detaliate la punctul 5 al prezentului raport.

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

.....

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Hunedoara

APROBAT,
DIRECTOR,
Nicula Corin Mircea

