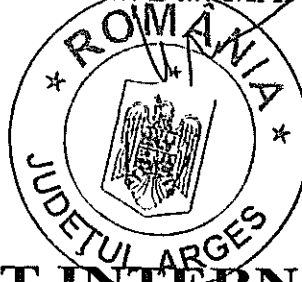




Serviciul de Audit Public Intern
Nr. înregistrare 167/4.06.2017

ROMÂNIA		
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ		
Nr.	9709	
Ziua	Luna	Anul
22	06	2017

APROB,
Președinte Consiliul Județean Argeș -
Constantin Dan MANU



RAPORT DE AUDIT INTERN

STRUCTURA AUDITATĂ:

Direcția Județeană pentru Evidența Persoanelor Argeș*

Misiunea de audit ad-hoc:

„Extinderea obiectivelor auditate la Direcția Județeană pentru Evidența Persoanelor Argeș, prezentate în Raport audit nr. 5.574/13.04.2017, cu noi obiective solicitate a fi auditate de către Comisia de Disciplină, solicitare aprobată de Președintele Consiliului Județean (conform solicitare- C.J.A. nr. 8.186/26.05.2017)”

Auditori interni,

Valentina SPIREA
Mihaela Ileana LICĂ

Supervizor,

Șef Serviciu Audit Public Intern-

Sorin TURCANU

*Pe parcursul întregului material sintagma „Direcția Județeană”

se va înlocui și citi „Direcția Generală”

- 2017-



INTRODUCERE

Misiunea de audit ad-hoc a fost efectuată de către *Valentina SPIREA și Mihaela Ileana LICĂ* - auditori interni în cadrul *Serviciului Audit Public Intern al Consiliului Județean Argeș*.

Ordin de efectuare a misiunii de audit - Ordinul de serviciu nr. 14/30.05.2017.

Baza legală a acțiunii de auditare

- Planul de audit intern pe anul 2017 aprobat de președintele Consiliului Județean Argeș;

- Legea nr.672/2002 privind Auditul public intern, republicată și actualizată;

- Normele generale privind exercitarea atribuției de Audit public intern aprobate prin H.G. 1.086/2013;

- Normele proprii de exercitare a Auditului public intern în cadrul Consiliului Județean Argeș.

Durata acțiunii de auditare - 30 mai - 14 iunie 2017.

Perioada supusă auditării - 2015 - data misiunii de audit (extindere după caz) .

Obiectivele misiunii de audit

1. Asigurarea necesarului de personal, angajarea cheltuielilor cu personalul și asigurarea perfecționării profesionale pentru cel existent.

2. Activitățile specifice execuției bugetare și reflectarea în contabilitate a acestor operațiuni. Elaborarea și transmiterea situațiilor financiare.

Tehnici utilizate pentru colectarea probelor de audit public intern

▪ **verificarea**-asigură validarea, confirmarea, acuratețea înregistrărilor, documentelor, declarațiilor, concordanța cu legile și regulamentele, precum și eficacitatea controalelor interne. Principalele tehnici de verificare sunt:

a) **confirmarea**: solicitarea informației din două sau mai multe surse independente în scopul validării acesteia;

b) **examinarea**: constă în obținerea informațiilor din texte ori din alte surse materiale în vederea detectării erorilor sau a iregularităților;

c) **calculul**: efectuarea unor calcule independente necesare stabilirii corectitudinii operațiilor.

d) **comparația**: confirmă identitatea unei informații după obținerea acesteia din două sau mai multe surse diferite;

e) **punerea de acord**: procesul de potrivire a două categorii diferite de înregistrări;

f) **urmărirea**: reprezintă verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul înregistrat. Scopul urmăririi este de a verifica dacă toate tranzacțiile reale au fost înregistrate;

g) **garantarea**: verificarea realității tranzacțiilor înregistrate, prin examinarea documentelor, de la articolul înregistrat spre documentele justificative.

▪ **observarea fizică** - examinarea înregistrărilor, documentelor prin observarea la fața locului sau inventarieri prin sondaj.

▪ **chestionarea** - elaborarea unui set de înrebări, conform unei metodologii

[Signature]

[Signature]



adecvate, cu ajutorul căreia se urmărește obținerea unor puncte de vedere și opinii cu privire la domeniul auditabil.

- **analiza** - constă în descompunerea unei activități în elemente componente, examinând fiecare element în parte.

- **eșantionarea** - constă în selecția și examinarea unei porțiuni reprezentative din populație în scopul de a trage concluzii valabile pentru întreaga populație, bazate pe constatările obținute din eșantion.

- **testarea** - orice activitate care oferă auditorului dovezi suficiente pentru a susține o opinie.

Tehnici utilizate pentru interpretarea probelor de audit public intern

- **examinarea documentară** constă în analiza unor operațiuni, înregistrări, procedee sau fenomene economice pe baza documentelor justificative care le reflectă, cu scopul de a stabili realitatea, legalitatea și eficiența acestora.

- **observarea** reprezintă o tehnică de comparare a proceselor formale (oficiale) și a liniilor directe de aplicare a acestora cu rezultatele obținute în realitate.

- **analiza cronologică** se focalizează pe determinarea succesiunii evenimentelor sau acțiunilor și constă în reconstrucția cauzelor evenimentelor ori a fenomenelor prin extragerea și analiza constatărilor din documentele sursă de informații.

Tehnici utilizate pentru analiza probelor de audit

- **evaluarea** reprezintă o cercetare științifică ce aplică proceduri de colectare și analiză a informațiilor privind conținutul, structura și rezultatele programelor și activităților.

Instrumente de audit public intern

- **chestionarul** cuprinde întrebările pe care le formulează în scris auditorii interni persoanelor auditate. Tipurile de chestionare sunt următoarele:

- a) **chestionarul de luare la cunoștință**-cuprinde întrebări referitoare la contextul socio-economic, organizarea internă, funcționarea entității/structurii auditate;

- b) **chestionarul-listă de verificare** este utilizat pentru stabilirea și evaluarea condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Documentul cuprinde un set de întrebări standard pentru fiecare obiectiv de audit și activitate/acțiune auditabilă privind responsabilitățile, mijloacele financiare, tehnice și de informare, precum și resursele umane existente.

Documente și materiale examinate

Au fost examinate în principal următoarele documente întocmite și completate pentru perioada auditată: bugetele de venituri și cheltuieli ale instituției, angajamentele bugetare și legale pentru perioada auditată, proiectele de angajament, ordonanțele la plată, situația datoriilor și a creanțelor, state de plată, state de funcții, regulamentul de organizare și funcționare, organigrama instituției, balanțele analitice de verificare, situațiile financiare, rapoartele, declarații, anexele la situațiile financiare.

Materiale întocmite pe timpul auditării

- programul misiunii de audit public intern, chestionare-liste de verificare structurate pe obiective, foi de lucru pentru stabilirea eșantioanelor, teste, fișe de identificare și analiză a principalelor probleme constatate (FIAP-uri), proiectul raportului de audit public intern, raportul de audit public intern, minutele ședințelor de deschidere și de închidere, planul de acțiune și calendarul de implementare a



recomandărilor, fișa de urmărire a implementărilor și recomandărilor.

Prezentare generală a entității auditate

În temeiul art. 6 din O.G. nr. 84/2001 pentru înființarea, organizarea și funcționarea serviciilor publice comunitare de evidență a persoanelor, aprobată prin Legea 372/200, cu modificările și completările ulterioare precum și al Hotărârii nr. 71/17.12.2004 a Consiliului Județean Argeș s-a constituit Serviciul Public Comunitar Județean pentru Evidența Persoanelor Argeș.

Serviciul Public Comunitar pentru Evidența Persoanelor Argeș s-a înființat prin reorganizarea serviciului de stare civilă din aparatul de specialitate al Consiliului Județean Argeș și a Biroului Județean de Evidență a Populației din cadrul Serviciului de evidență informatizată a persoanei al județului Argeș.

Începând cu 01.01.2009, în baza Hotărârii nr. 93/22.12.2008 a Consiliului Județean Argeș s-a schimbat denumirea instituției din Serviciul Public Comunitar Județean pentru Evidența Persoanelor Argeș în Direcția Județeană pentru Evidența Persoanelor Argeș.

Începând cu data de 25.07.2013 în baza H.C.J. nr. 115/2013, s-a schimbat din nou denumirea instituției din Direcția Județeană pentru Evidența Persoanelor Argeș în Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș. Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș este instituție publică de interes județean, cu personalitate juridică, aflată în subordinea Consiliului Județean Argeș.

Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș, controlează, sprijină și îndrumă din punct de vedere metodologic activitatea serviciilor publice comunitare locale de evidență a persoanelor și a compartimentelor/serviciilor de stare civilă din cadrul primăriilor din județul Argeș. Activitatea Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș este coordonată de Secretarul județului.

Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș este condusă de un Director Executiv, numit în funcție prin Hotărâre a Consiliului Județean Argeș, având calitatea de ordonator terțiar de credite.

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

În acest capitol, prezentăm principalele constatări ale auditorilor interni, cauzele, consecințele și recomandările formulate, obținute în urma testărilor efectuate și concretizate în FIAP-urile întocmite în etapa intervenției la fața locului, în vederea corectării disfuncționalităților semnalate sau ale celor care pot să apară în perioada imediat următoare, urmare a acestor constatări. Deasemenea, se va prezenta și comenta posibila evoluție a riscurilor existente și a necesităților de dezvoltare a sistemelor de management și control intern al activităților auditate, cu scopul facilitării atingerii obiectivelor.



Obiectivul testului II.1. Asigurarea necesarului de personal, angajarea cheltuielilor cu personalul și asigurarea perfecționării profesionale pentru cel existent.

Activitatea/acțiunea II.1.1. Asigurarea necesarului de personal.

Descrierea testului

Testarea a urmărit, pe baza elementelor stabilite în *Lista de verificare nr.II.1.* următoarele aspecte:

- dacă statele de funcții au fost aprobate de Consiliul Județean Argeș;
- dacă există necorelații între funcțiile aprobate prin statele de funcții aprobate prin hotărâri ale Consiliului Județean (HCJ nr.115/25.07.2013 și HCJ nr. 101/26.05.2016) și cele regăsite efectiv în structura organizatorică a entității auditate;
- dacă statele de funcții sunt întocmite în concordanță cu organigrama instituției;
- dacă statele de funcții au specificat nivelul funcției și gradul profesional;
- dacă posturile vacante au fost scoase la concurs în perioada 2015-2017(momentul misiunii de audit).

Constatări

ANUL 2015

La data de 01.01.2015, Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș conform HCJ nr.115/25.07.2013, avea în structura organizatorică următoarele funcții:

Număr total de funcții publice-36;

Număr total de funcții publice de conducere-3;

Număr total de funcții publice de execuție-33;

Număr total de funcții contractuale de execuție-4;

Număr total de posturi potrivit art.III, alin(2) din OUG nr.63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, cu modificările și completările ulterioare-42;

Total funcții D.G.E.P.Argeș aprobate-40.

Conform HCJ nr.115/25.07.2013 DGEP Argeș ștatul de funcții aprobat pentru anul 2015 prevede un număr de 40 posturi aprobate, din care vacante 21 și 19 posturi ocupate.

În anul 2015 modificarea numărului de posturi vacante și ocupate se prezintă astfel:

Luna/anul 2015	Nr. total de posturi aprobate	Număr de posturi vacante	Număr de posturi ocupate	Gradul de ocupare a posturilor în cadrul entității(%)
ianuarie	40	18	22	55
februarie	40	20	20	50
martie	40	20	20	50
aprilie	40	20	20	50
mai	40	20	20	50
iunie	40	19	21	52
iulie	40	19	21	52
august	40	19	21	52
septembrie	40	19	21	52
octombrie	40	19	21	52
noiembrie	40	19	21	52
decembrie	40	19	21	52



ANUL 2016

La data de 26.05.2016 sunt aprobate ștutul de funcții și organigrama entității prin HCJ nr.101/26.05.2016, instituția având aprobate următoarele funcții:

Număr total de funcții publice-37;

Număr total de funcții publice de conducere-4;

Număr total de funcții publice de execuție-33;

Număr total de funcții contractuale de execuție-3;

Număr total de posturi potrivit art.III, alin(2) din OUG nr.63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, cu modificările și completările ulterioare -42;

Total funcții D.G.E.P.Argeș aprobate-40.

Analiza numărului de posturi ocupate și vacante în anul 2016 se prezintă astfel:

Luna/anul 2016	Nr. total de posturi aprobate	Număr de posturi vacante	Număr de posturi ocupate	Gradul de ocupare a posturilor în cadrul entității(%)
Ianuarie	40	20	20	50
Februarie	40	20	20	50
Martie	40	21	19	48
Aprilie	40	21	19	48
Mai	40	21	19	48
Iunie	40	21	19	48
Iulie	40	22	18	45
August	40	21	19	48
septembrie	40	20	20	50
octombrie	40	20	20	50
noiembrie	40	20	20	50
decembrie	40	19	21	52

ANUL 2017

În anul 2017 ștutul de funcții aprobat este cel aferent HCJ nr.101/26.05.2016, entitatea păstrând aceleași funcții aprobate, posturile vacante și cele ocupate prezentându-se astfel:

Luna/anul 2017	Nr. total de posturi aprobate	Număr de posturi vacante	Număr de posturi ocupate	Gradul de ocupare a posturilor în cadrul entității(%)
Ianuarie	40	20	20	50
Februarie	40	21	19	48
Martie	40	21	19	48
Aprilie	40	21	19	48
Mai	40	20	20	50

Din numărul de 20 de posturi ocupate la data de 01.01.2017 două posturi sunt ocupate de personal detașat de la Direcția pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date (analist programator și analist programator ajutor).

În perioada 01.01.2015 - 31.05.2017 au fost scoase la concurs următoarele posturi vacante:



CONSILIUL JUDEȚEAN ARGES
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Adresa: Piata Vasile Milea, nr.1, etaj2, cam.91 Telefon:0248/217.800/int.183

Nr. Crt.	Denumirea postului/ compartiment/serviciu	Data demarare procedură organizare concurs	Data organizare concurs	Situația postului	Nume și prenume persoană admisă	Nr. proces-verbal final
1.	Inspector (superior) – Comp. Financiar-contabil	19.01.2015	10.03.2015	Neocupat (nepromovare)	-	1083/13.03.2015
2.	Inspector (princ) – Comp. Financiar-contabil	08.04.2015	21.05.2015	Ocupat	Călin-Costin Georgiana-Delia	2005/25.05.2015
3.	Consilier (princ) – Serviciul Evidența Persoanelor	12.11.2015	28.12.2015	Neocupat (neprezentare)	-	4495/18.11.2015
4.	Inspector (sup.) Comp. Control	12.11.2015	28.12.2015	Neocupat (nepromovare)	-	4495/18.11.2015
5.	Inspector (princ) – Comp. Coordonare Ghișeu unic	12.11.2015	28.12.2015	Neocupat (neprezentare)	-	4495/18.11.2015
6.	Inspector (sup) – Comp Financiar-contabil	12.11.2015	28.12.2015	Neocupat (neprezentare)	-	4495/18.11.2015
7.	Consilier (princ) Comp Informatic	12.11.2015	28.12.2015	Neocupat (neprezentare)	-	4495/18.11.2015
8.	Inspector (sup.) – Compartiment Financiar-contabil	30.12.2015	16.02.2016	Neocupat (nepromovare)	-	1121/19.02.2016
9.	Consilier (princ) – Serviciul Evidența Persoanelor	30.12.2015	16.02.2016	Neocupat (nepromovare)	-	1121/19.02.2016
10.	Inspector (princ) – Comp. Coordonare Ghișeu Unic	30.12.2015	16.02.2016	Neocupat (nepromovare)	-	1121/19.02.2016
11.	Consilier (princ -) Comp. Informatic	30.12.2015	16.02.2016	Neocupat (nepromovare)	-	1121/19.02.2016
12.	Consilier (sup) – Comp. Financiar-contabil	29.09.2016	16.11.2016	Ocupat	Bucinică Mariana	5376/23.11.2016
13.	Șef Serviciul Evidența Persoanei	29.09.2016	03.02.2017	Neocupat (neprezentare)	-	-
14.	Consilier (asist) – Serviciul Evidența Persoanelor	07.02.2017	27.03.2017	Ocupat	Trache Gheorghita	1282/31.03.2017
15.	Consilier (sup.) – Serviciul Evidența Persoanelor	07.02.2017	27.03.2017	Neocupat (nepromovare)	-	1282/31.03.2017

Din prezentarea situațiilor de mai sus se poate observa că entitatea își asigură îndeplinirea atribuțiilor prevăzute cu un efectiv de personal la jumătate față de personalul necesar pentru îndeplinirea atribuțiilor și competențelor stabilite prin ROF.

În perioada 01.01.2015 - 31.05.2017 au avut loc modificări ale raporturilor de serviciu ale salariaților, după cum urmează: 7 persoane transferate la alte instituții sau autorități publice, 4 persoane transferate de la alte instituții sau autorități publice, 3 persoane ale căror raporturi de serviciu au încetat.

f

MW



Deficiențe constatate-FIAP nr. II.1.1./I

Deficiențe privind actualizarea și aprobarea statutului de funcții.

Constatări

Temei legal:

Lg. nr.215/2001, republicată și actualizată, privind administrația publică locală:

În realizarea atribuțiilor conferite de lege, consiliului județean procedează la:

... art.91, pct.(2), litera c) aprobă regulamentul de organizare și funcționare a consiliului județean, organigrama, statutul de funcții, regulamentul de organizare și funcționare ale aparatului de specialitate, precum și ale instituțiilor și serviciilor publice de interes județean și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes județean;

1.Există necorelații între funcțiile aprobate prin statutele de funcții aprobate prin hotărâri ale Consiliului Județean (HCJ nr.115/25.07.2013 și HCJ nr. 101/26.05.2016) și cele regăsite efectiv în structura organizatorică a entității auditate:

- se procedează la modificări de funcții în cadrul structurilor funcționale ale entității auditate, fără a se solicita aprobarea prealabilă a Consiliului Județean Argeș;

Exemplificăm:

-în anul 2015 atât funcțiile ocupate de analist programator și referent IA cât și cea vacantă de consilier superior nu se mai regăsesc în cadrul Serviciului de evidență a persoanelor; funcțiile ocupate de consilier juridic superior și referent superior, precum și cea vacantă de inspector principal nu se mai regăsesc în cadrul Serviciului Stare civilă, funcția de inspector asistent vacant nu se mai regăsește în cadrul compartimentului informatic, analiză și sinteză;

-modificarea în luna octombrie 2015 a funcției de inspector superior vacant din cadrul Serviciului stare civilă în consilier juridic principal;

- în anul 2016 mutarea postului de consilier superior de la compartimentul informatic în cadrul compartimentului Serviciul de evidență a persoanelor.

- există cazuri în care ordonatorul terțiar de credite procedează la scoaterea la concurs a posturilor, fără a se asigura că funcția este aprobată prin statutul de funcții, de către Consiliul Județean Argeș:

Exemplificăm:

- ocuparea prin concurs în data de 25.05.2015 a postului de inspector principal din cadrul Compartimentului Financiar-contabil (în statutul de funcții aprobat de Consiliul Județean Argeș postul este de inspector superior);

- organizarea în luna februarie 2017 a concursului pentru ocuparea postului de consilier superior din cadrul Serviciului Evidența Persoanelor, care nu apare în statutul de funcții aprobat de Consiliul Județean Argeș. Precizare: postul nu a fost ocupat.

2.Ordonatorul terțiar de credite nu urmărește existența în statutul de funcții aprobat de Consiliul Județean Argeș (ordonator principal de credite) a posturilor vacante și nu procedează la transformarea ulterioară a posturilor deținute într-unul de nivel imediat superior, pentru promovările efectuate în perioada auditată.

(Exemplific: anul 2015: consilier juridic principal->consilier juridic superior->Serviciul Stare Civilă, inspector asistent->inspector principal->Serviciul de evidență a persoanelor).

Cauza

Lipsa unor cerințe unitare și clare, privind modul de elaborare și prezentare spre aprobare a statelor de funcții ale instituțiilor și serviciilor publice de interes județean.

Consecințe

Juridice: Nerespectarea prevederilor legale în vigoare;
Posibilitatea apariției de litigii cu personalul.

Recomandare

1. Considerăm că atunci când apar modificări în structura organizatorică și

✱

ANW



statul de funcții, atât asupra posturilor vacante/ocupate cât și asupra funcțiilor existente clasă, grad profesional, treapta profesională, acesta să fie supus aprobării prin Hotărâre de Consiliu Județean, fiind însoțit de un raport de fundamentare detaliat privind modificările supuse aprobării.

Deficiențe constatate-FIAP nr. II.1.1./2

Utilizarea sumelor acordate prin bugetul de venituri și cheltuieli, la *Titlu "Cheltuieli de personal"* nu concordă cu notele de fundamentare ce însoțesc proiectele de buget și de modificare a acestuia.

Constatare

În conformitate cu notele de fundamentare nr.57/08.01.2016 și nr.262/16.01.2017 au fost solicitate de către D.G.E.P.Argeș sume reprezentând cheltuieli de personal pentru un număr de 20 posturi ocupate, luându-se în considerare promovări de personal, acordarea unor gradații corespunzătoare pentru noi tranșe de vechime, ocuparea prin concurs a unui număr de 9 posturi vacante în anul 2016 și 16 posturi vacante în anul 2017. Creditele bugetare aprobate pentru susținerea încadrării cu personal a posturilor vacante au fost utilizate pentru plata drepturilor salariale modificate prin majorare, ca urmare a aplicării de către entitatea publică auditată a prevederilor O.U.G. nr.20/2016 și a Deciziei Curții Constituționale nr.794/2016. Precizăm că nu a putut fi prezentat nici un document din care să rezulte solicitarea și aprobarea utilizării acestor credite pentru majorarea drepturilor salariale a personalului existent. Aspectul este semnalat și în Raportul de audit nr.5574/ 13.04.2017.

Precizăm că am luat la cunoștință de răspunsul la întrebarea nr.8 din Nota de relații nr.II.1.1./1 însă acesta nu este de natură a contrazice argumentat constatările auditorului.

Cauza

– Slăbiciuni ale *managementului riscului* la nivel de ordonatorului principal de credite datorită nesemnării creșterii cheltuielilor de personal pe fondul menținerii relativ constante a numărului de posturi ocupate, informații care se regăsesc în documentele transmise de ordonatorul terțiar de credite cu privire la monitorizarea cheltuielilor de personal.

– Slăbiciuni ale controlului financiar preventiv propriu la nivelul ordonatorului terțiar de credite.

Consecința

Utilizarea creditelor bugetare aprobate pentru majorarea drepturilor salariale face imposibilă inițierea și derularea procedurilor privind recrutarea de personal.

Recomandare

2. Recomandarea auditorilor către reprezentanții entității auditate nu poate avea ca obiect decât măsuri de întărire a controlului financiar preventiv și de *limitare* a intervenției conducătorului entității auditate în a angaja creditele bugetare în alte scopuri decât cele pentru care au fost solicitate și aprobate în buget.

Întrucât prezentul audit a fost solicitat de *Comisia de disciplină* din cadrul Consiliului Județean Argeș, facem mențiunea că întinderea recomandării nr.2 vizează doar ordonatorul terțiar de credite auditat, alte măsuri ce se impun a fi implementate la nivelul ordonatorului principal de credite, urmând a fi transmise acestuia ulterior.



Obiectivul testului II.1. Asigurarea necesarului de personal, angajarea cheltuielilor cu personalul și asigurarea perfecționării profesionale pentru cel existent.

Activitatea/acțiunea II.1.2. Modul de derulare al etapelor reprezentând angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata sumelor corespunzătoare pregătirii profesionale.

Descrierea testului

Testul s-a concretizat în analiza componenței sumelor pentru care au fost înregistrate plăți corespunzătoare pregătirii profesionale în perioada anilor 2015-2016.

Constatări

✓ În **exercițiul financiar 2015** salariații Direcției Județene pentru Evidența Persoanelor Argeș au participat la următoarele programe de pregătire profesională:

1. Programul de perfecționare profesională „Starea Civilă și evidența populației”. Auditorul prezintă punctual date privind procesul de angajare al sumelor și alte informații specifice cadrului auditat:

invitație de participare nr. 1.558/27.10.2015 emisă de către Centrul Regional de Formare Continuă pentru Administrație Publică Locală București, instituție cu atribuții în domeniul formării profesionale a personalului din administrația publică și SC As Training Solution S.R.L., partener de formare

Denumire program de perfecționare	Perioada/durată	Locația	Tarif curs	Tarif cazare
Stare civilă și evidența populației	02-07.11.2015 5 zile/6 nopți	Predeal Hotel Zada	850 lei	1500 lei/dbl 1800 /sgl

- referate privind aprobarea plății contravalorii cursului 13 persoane (tarif curs 850 lei/persoană). Referatele au fost aprobate în data de 27.10.2015;

- factura ARE/3630/29.10.2015/emisă de ARENA HOTELS SRL (cazare hotelieră, taxa hotelieră, taxa salvamont) valoare = 23.400 lei;

- ordine de plată/propunere de angajare/angajament bugetar individual/global/ordonanțare de plată aferente facturii ARE/ 3630/ 29.10.2015: OP327/30.10.2015- 4.700,00 lei (art.20.06.01) OP 329/02.11.2015-1.700,00 lei (art.20.06.01), OP 330/03.11.2015-10.000 lei (art.20.06.01), OP 332/04.11.2015 (propunere de angajare, angajament bugetar individual, ordonanțare de plată prezentate nr.362/04.11.2015/**art.20.13**)-2.140,00 lei, OP 412/23.12.2015-4.860,00 lei (art.20.06.01)-propunere de angajare, angajament bugetar individual, ordonanțare de plată nr. 441/23.12.2015;

- factura curs perfecționare SC As Training Solutions SRL seria ASTS nr. 940/29.10.2015-valoare 11.050 lei, ordine de plată corespunzătoare facturii: OP 326/30.10.2015 (propunere de angajare, angajament bugetar individual/ordonanțare de plată nr.350/ 30.10.2015)-3.050 lei (art.20.13), OP 328/02.11.2015 (propunere de angajare, angajament bugetar individual/ordonanțare de plată nr. 352/02.11.2015)-8.000 lei (art.20.13);

- ordine de plată nr. 333-345/11.11.2015-1.105,00 lei (art.10.01.13)-diurnă, ordin de plată 346/11.11.2015-129,37 lei (art.20.06.01)-combustibil;

- formator curs conform Anexa 1 Raport de activitate Centrul Regional de Formare Continuă pentru Administrația Publică Locală 2015-poziție 53 d-nul Viorel Badea.



2. Programul de perfecționare profesională „Managementul funcției publice”.

Auditorul prezintă punctual date privind procesul de angajare al sumelor și alte informații specifice cadrului auditat:

- invitație de participare nr. 1.869/18.12.2015 emisă de către Centrul Regional de Formare Continuă pentru Administrație Publică Locală București, instituție cu atribuții în domeniul formării profesionale a personalului din administrația publică și SC As Training Solution S.R.L., partener de formare

Denumire program de perfecționare	Perioada/durată	Locația	Tarif curs	Tarif cazare
Managementul funcției publice	21-23.12.2015	Muzeul Județean Argeș	395 lei	-

- referate privind aprobarea plății contravalorii cursului 16 persoane (tarif curs 395 lei/persoană);

- factura ASTS/989/22.12.2015/emisă de AS Training Solutions SRL (curs perfecționare) valoare = 6.320,00 lei;

- ordin de plată/propunere de angajare/angajament bugetar individual/ordonanță de plată aferente facturii ASTS/ 989/ 22.12.2015:OP427/28.12.2015-6.320,00 lei (art.20.13) propunere de angajare, angajament bugetar individual, ordonanță de plată prezentate nr.454/28.12.2015/art.20.13/6.320,00 lei;

- formator curs conform Anexa 1 Raport de activitate Centrul Regional de Formare Continuă pentru Administrația Publică Locală 2015-poziție 71 d-nul Marian Niculescu.

✓ În exercițiul financiar 2016 salariații Direcției Județene pentru Evidența Persoanelor Argeș au participat la următoarele programe de pregătire profesională:

1. Programul de perfecționare profesională „Modificări legislative în domeniul stării civile și evidenței persoanelor”:

- invitație de participare nr. 843/17.08.2016 emisă de către Centrul Regional de Formare Continuă pentru Administrație Publică Locală București, instituție cu atribuții în domeniul formării profesionale a personalului din administrația publică și SC As Training Solution S.R.L., partener de formare

Denumire program de perfecționare	Perioada/durată	Locația	Tarif curs	Tarif cazare
Modificări legislative în domeniul stării civile și evidenței persoanelor	29.08.-03.09.2016	Mamaia Hotel Voila	850 lei	1.890 lei/sgl 1.500 lei/dbl

- referate privind aprobarea plății contravalorii curs și plata contravalorii serviciilor de cazare (aprobate la data de 18.08.2016);

- factura ASTS/1198/18.08.2016/emisă de SC AS Training Solutions SRL (curs perfecționare) valoare = 11.050,00 lei;

- ordin de plată/propunere de angajare/angajament bugetar



individual/ordonanță de plată aferente facturii ASTS/ 1198/ 18.08.2016: OP 335/11.050,00 lei (art.20.13) propunere de angajare, angajament bugetar individual, ordonanță de plată prezentate nr.339/18.08.2016/art.20.13/11.050,00 lei;

- factura nr. HBTC/4503/18.08.2016 (document financiar contabil pierdut/nereconstituit) beneficiar Happy Turist Transport contravaloare cazare 13 persoane/1 pax-valoare 24.570,00 lei (propunere de angajare a unei cheltuieli/angajament bugetar individual/ordonanță de plată-pierdute/nereconstituite);

- ordin de plată nr. 334/12.09.2016 valoare 24.570,00 lei (servicii cazare curs)/ordin de plată pierdut/nereconstituit beneficiar Happy Turist Transport;

✓ formator curs conform Anexa 1 Raport de activitate Centrul Regional de Formare Continuă pentru Administrația Publică Locală 2016-poziție 28 d-nul Viorel Marian Badea.

2. Programul de perfecționare profesională „Impactul OUG 33/2016, asupra activității de stare civilă și evidența persoanei” (participante 15 persoane, din care 1 loc gratuit/curs):

- invitație de participare nr. 88/08.11.2016 emisă de către Asociația Profesională a Formării în Administrația Publică Locală CINAQ-tematica programului „Impactul OUG33/2016, asupra activității de stare civilă și evidența persoanei”;

- referate privind aprobarea plății contravalorii curs și plata contravalorii serviciilor de cazare (aprobat la data de 14.11.2016);

- factura CINAQ2016/0050/15.11.2016/emisă de Asociația Profesională a Formării în Administrația Publică Locală CINAQ (curs perfecționare) = 10.177,94 lei;

- ordin de plată/propunere de angajare/angajament bugetar individual/ordonanță de plată aferente facturii CINAQ2016 nr. 0050/15.11.2016:OP 481/18.11.2016 10.177,94 lei (art.20.13) propunere de angajare, angajament bugetar individual, ordonanță de plată prezentate nr.495/16.11.2016/art.20.13/10.177,94 lei;

- factura nr. 25.806/28.11.2016, furnizor Valea cu Pești SA reprezentând cazare în perioada 23-27.11.2016, valoare 17.889,00 lei;

- ordin de plată nr. 499/06.12.2016 beneficiar Valea cu Pești SA valoare 17.889,00 lei (propunere de angajare cheltuieli/ angajament bugetar individual/ordonanță de plată nr. 513/29.11.2016 aferente cazare 17.889,00 lei)

formator curs conform Note de relații completate în timpul misiunii de audit de către participanții la curs, salariați ai Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș-d-nul Viorel Marian Badea.

Deficiențe constatate-FIAP nr. II.1.2./I

Deficiențe privind calitatea actului decizional referitor la participarea funcționarilor publici din cadrul entității la programele de pregătire profesională a acestora, semnalarea existenței unui posibil conflict de interese consumat.

Constatări

A. Constatări privind angajarea cheltuielilor referitoare la pregătirea profesională a funcționarilor publici

✓ Serviciile de cazare de care au beneficiat funcționarii publici în exercițiul financiar 2015 pentru programul de perfecționare profesională „Starea civilă și Evidența populației” Predeal Hotel Zada 02-07.11.2015, nu au fost aprobate de către ordonatorul de credite (referatele conțin numai aprobarea sumelor referitoare la tarifele



corespunzătoare cursurilor).

✓ Semnalarea situațiilor în care nu a fost respectată regula bugetară potrivit căreia ***nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată***, potrivit legii și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare. **Caz în discuție:** servicii cazare programul de perfecționare profesională „Starea civilă și Evidența populației” Predeal Hotel Zada 02-07.11.2015-memoriul justificativ și adresa privind modificările bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2015 au fost înregistrate la Registratura Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș sub același număr 4.966/23.11.2015 și la Registratura Consiliului Județean Argeș în zile diferite (adresa modificări buget nr. înreg. 17.607/ 23.11.2015, memoriul justificativ nr. înregistrare 17.899/27.11.2015) - **ulterior angajării cheltuielilor referitoare la cazare.** Plata facturii este executată fracționat, o parte din cheltuială fiind angajată eronat de la articolul bugetar destinat pregătirii profesionale (propunere de angajare/angajament bugetar individual/ordonanțare de plată întocmite nr. 362/04.11.2015 articol bugetar 20.13 Pregătire profesională-suma angajată 2.140,00 lei). Operațiunea privind angajarea a fost formală și a precedat un alt aspect deficitar- **disponibilul de credite ce mai putea fi angajat la următoarea propunere nu este influențat de propunerea anterioară** (propunere de angajare cheltuieli nr. 454/ 28.12.2015-6.320,00 lei).

✓ La data misiunii de audit auditorul semnalează **pierderea unor documente referitoare la plata serviciilor de cazare curs Program de perfecționare profesională „Modificări legislative în domeniul stării civile și evidenței persoanelor” desfășurat în perioada 29 august-03 septembrie 2016 la Mamaia Hotel Voila.** Urmare Notei de relații adresate consilierului superior din cadrul Compartimentului Financiar-Contabilitate rezultă faptul că **există și alte documente dispărute, respectiv cele referitoare la plățile efectuate de unitate în luna septembrie 2016-bunuri și servicii. Suma decontată reprezentând contravaloare program perfecționare a fost de 24.570 lei. Documentele originale referitoare la angajarea acestei sume nu există, neputând fi prezentate.**

✓ Aprobarea și dipunerea la plată a unor pontaje incorect întocmite, care nu au corespuns realității. Pe perioada 29 - 31 august derulare Program perfecționare profesională „Modificări legislative în domeniul stării civile și evidenței persoanelor”, cei 13 funcționari publici participanți au fost pontajați 8 ore lucrate/zi. În luna următoare (septembrie) când funcționarii au fost prezenți la serviciu pontajul pentru perioada 05-07 septembrie pentru aceleași persoane a fost aprobat ca „deplasare”.

✓ Angajarea necorespunzătoare a sumelor reprezentând indemnizații zilnice de deplasare (1.105 lei), acordate sub forma diurnelor, curs „Starea civilă și evidența populației” desfășurat în perioada 02-07.11.2015 Predeal-Hotel Zada. Conform notelor de relații întocmite, funcționarii publici participanți la curs au beneficiat de servicii de masă.

B. Constatări privind modul de delegare al atribuțiilor ordonatorului de credite

✓ **Documentele de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor referitoare la programele de perfecționare profesională, au fost semnate în numele ordonatorului de credite de către o persoană, în absența unui act de delegare corespunzător.** Nu sunt stabilite prin act de delegare limitele și condițiile acesteia,



respectiv, atribuțiile persoanelor delegate să semneze documentele de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor, precum și subdiviziunile clasificăției bugetului aprobat pentru care au fost împuternicite să efectueze aceste operațiuni și termenul de valabilitate al împuternicirii. Actul de delegare a atribuțiilor ar fi trebuit să desemneze persoana/persoanele din cadrul entității publice împuternicite să semneze pentru și în numele ordonatorului terțiar (în cazul de față) de credite. Dispoziția privind desemnarea înlocuitorului conducătorului instituției nr. 58/22.10.2015, prezentată auditorului nu reglementează aspectele prezentate.

✓ Documentele de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor referitoare la programele de perfecționare profesională, au fost semnate în numele ordonatorului de credite de către o persoană, în absența unui act de delegare corespunzător.

✓ Procesul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor se derulează în prezența unei proceduri operaționale nerevizuite conform legislației actuale (conține reglementări aplicabile legislație abrogată) și nedifuzate persoanelor implicate în proces (PO-04-06 ediția 1, revizia 1/2014).

C. Constatări privind ipoteza existenței unui conflict de interese

✓ Posibila existență a unui *conflict de interese* în situația specificată în articolul 79, cartea I, titlul IV, capitolul I din Legea 161/2003 (*actualizată*) privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției-pentru *funcționarul public* aflat în următoarea situație: luarea de decizii sau participarea la luarea deciziilor cu privire la persoane fizice/juridice cu care are relații cu caracter patrimonial.

Delimitare caz:

- Directorul Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș dispune/aprobă angajarea de cheltuieli referitoare la perfecționarea funcționarilor publici din subordine (*pe grupuri țintă formate exclusiv numai din funcționari publici aflați în subordinea acestuia*) în cadrul unor programe de perfecționare profesională-unde a deținut calitatea de *formator*, conform Rapoartelor de activitate transmise în anii 2015-2016 de către Centrul Regional de Formare Continuă pentru Administrația Publică Locală București, pentru această activitate fiind remunerat (declarație avere/14.06.2016/Badea T. Viorel-Marian-Director Executiv Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș - drepturi salariale SC As Trading Solution partener de formare programe de perfecționare). Centrul Regional de Formare Continuă pentru Administrația Publică Locală București detaliază în Rapoartele de activitate 2015-2016 (Anexa 2) Situația parteneriatelor și contractelor la 31.12.2015, respectiv 31.12.2016 relația cu SC AS Training Solutions SRL (partener de formare programe de perfecționare profesională în cadrul căroră d-nul Badea Viorel Marian a avut calitatea de formator): număr contract 6/27.03.2015 acte adiționale-1/01.09.2015, 2/31.12.2015, 3/23.02.2016.

Date referință:

• Programul de perfecționare profesională „*Starea Civilă și evidența populației*”:

- invitație de participare nr. 1.558/27.10.2015 emisă de către Centrul Regional de Formare Continuă pentru Administrație Publică Locală București, instituție



cu atribuții în domeniul formării profesionale a personalului din administrația publică și
SC As Training Solution S.R.L., partener de formare

Denumire program de perfecționare	Perioada/durată	Locația	Tarif curs	Tarif cazare
Stare civilă și evidența populației	02-07.11.2015 5 zile/6 nopți	Predeal Hotel Zada	850 lei	1500 lei/dbl 1800 lei/sgl

- ordine de plată/propunere de angajare/angajament bugetar individual/ordonanță de plată aferente facturii ARE/ 3630/29.10.2015/ARENA HOTELS SRL/valoare 23.400 lei (plătită fracționat) OP 412/23.12.2015-4.860,00 lei (art.20.06.01)-propunere de angajare, angajament bugetar individual, ordonanță de plată nr. 441/23.12.2015 semnate ordonator de credite Badea Viorel-Marian;

- formator curs conform Anexa 1 Raport de activitate Centrul Regional de Formare Continuă pentru Administrația Publică Locală 2015-poziție 53 d-nul Viorel Marian Badea.

• Programul de perfecționare profesională „Modificări legislative în domeniul stării civile și evidenței persoanelor”:

- invitație de participare nr. 843/17.08.2016 emisă de către Centrul Regional de Formare Continuă pentru Administrație Publică Locală București, instituție cu atribuții în domeniul formării profesionale a personalului din administrația publică și SC As Training Solution S.R.L., partener de formare

Denumire program de perfecționare	Perioada/durată	Locația	Tarif curs	Tarif cazare
Modificări legislative în domeniul stării civile și evidenței persoanelor	29.08.- 03.09.2016	Mamaia Hotel Voila	850 lei	1.890 lei/sgl 1.500 lei/dbl

- referate privind aprobarea plății contravalorii curs și plata contravalorii serviciilor de cazare (aprobate la data de 18.08.2016) - aprobate Director Executiv Badea Viorel-Marian;

- factura ASTS/1198/18.08.2016/emisă de SC AS Training Solutions SRL (curs perfecționare) valoare = 11.050,00 lei-vizat „Bun de plată” Director Executiv Badea Viorel-Marian;

- ordin de plată/propunere de angajare/angajament bugetar individual/ordonanță de plată aferente facturii ASTS/ 1198/ 18.08.2016: OP 335/11.050,00 lei (art.20.13) propunere de angajare, angajament bugetar individual, ordonanță de plată prezentate nr.339/ 18.08.2016/art.20.13/ 11.050,00 lei - semnate ordonator de credite Badea Viorel-Marian;

- factura nr. HBTC/4503/18.08.2016 (document financiar contabil original dispărut/pierdut/nereconstituit la data solicitării/misiune de audit) beneficiar Happy Turist Transport contravaloare cazare 13 persoane/1 pax-valoare 24.570,00 lei (propunere de angajare a unei cheltuieli/angajament bugetar individual/ordonanță de plată -pierdute/nereconstituite);

- ordin de plată nr. 334/12.09.2016 valoare 24.570,00 lei (servicii cazare curs)/ordin de plată original dispărut/pierdut/nereconstituit la data solicitării/misiune de



audit) beneficiar Happy Turist Transport;

- formator curs conform Anexa 1 Raport de activitate Centrul Regional de Formare Continuă pentru Administrația Publică Locală 2016-poziție 28 d-nul Viorel Marian Badea.

Cauze

- ✓ Absența controalelor reglementare prealabile.
- ✓ Gradul de adaptabilitate redus al structurii organizatorice la modificările intervenite în interiorul și/sau exteriorul entității, pentru a asigura o permanentă relevanță și eficiență a controlului intern.

Consecințe

✓ Nerespectarea cerințelor impuse de legislația în domeniu cu privire la procedurile privind parcurgerea fazelor execuției bugetare a cheltuielilor, a organizării, conducerii evidenței și raportarea angajamentelor bugetare și legale conform Ordinului M.F.P. nr. 1.792 din 24 decembrie 2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale cu modificările și completările ulterioare.

✓ Stabilirea unor linii de raportare inefficiente la nivelul unor componente structurale construite instabil.

Recomandări

3. Se va întocmi actul de delegare a atribuțiilor prin care va fi/vor fi desemnată/desemnate persoana/persoanele împuternicită/împuternicite să semneze pentru și în numele ordonatorului de credite. În actul de delegare se vor specifica limitele și condițiile delegării, respectiv atribuțiile persoanelor delegate să semneze documentele de angajare, lichidare și ordonanțare a cheltuielilor, precum și subdiviziunile clasificăției bugetului aprobat pentru care au fost împuternicite să efectueze aceste operațiuni și termenul de valabilitate al împuternicirii. Actele/actul de delegare, însoțite de specimenele de semnături ale persoanelor/persoanei care vor fi/va fi împuternicite/împuternicită vor fi/va fi comunicate/comunicată: persoanelor/persoanei-împuternicite/împuternicită, compartimentului financiar-contabilitate care nu va putea efectua nicio plată ordonanțată de o persoană care nu a fost împuternicită în acest sens, persoanei împuternicite să exercite controlul financiar-preventiv.

④ Vor fi întreprinse demersurile necesare cu privire la constatarea posibilei pierderi a documentelor financiar-contabile originale care au stat la baza înregistrărilor în contabilitate a operațiunilor din luna septembrie (bunuri și servicii). Documentele pe care auditorul le-a solicitat pe parcursul misiunii și care nu au putut fi prezentate în original (factura nr. HBTC/4503/18.08.2016 beneficiar Happy Turist Transport contravaloare cazare 13 persoane/1 pax-valoare 24.570,00 lei, propunere de angajare a unei cheltuieli/angajament bugetar individual/ordonanțare de plată, ordin de plată nr. 334/12.09.2016 valoare 24.570,00 lei-servicii cazare), vor fi reconstituite. Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrate sau distruse se va efectua cu respectarea prevederilor legale cuprinse Anexa 1 Norme generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, pct. B-Ordin nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015.

5. Se va revizui procedura operațională privind modul de angajare, lichidare,



ordonanțare și plata cheltuielilor, organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, procedură care va fi difuzată tuturor persoanelor implicate.

6. Referitor la posibilitatea apariției unui conflict de interese în cazul domnului Viorel-Marian Badea față de constatările prezentate în prezenta Fișă de identificare și analiză a problemei, domnul Director Executiv (ordonator de credite, funcționar public în cadrul Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș) va înainta Compartimentului de Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș un punct de vedere propriu privind aspectele constatate.

Comentariu auditor:

Auditorul formulează prezenta recomandare în ipoteza unui conflict de interese, în contextul în care se dorește ca oficialul public să își exercite în mod transparent și echidistant atribuțiile sale, informând ordonatorul ierarhic despre situația apărută.

Profilul cadru pe care auditorul l-a urmărit în formularea ipotezei conflictului de interese și a prezentei recomandării a fost delimitat de:

- Recomandarea 10/2000 a Comitetului de Miniștri al Consiliului Europei (Recommendation No. R(2000) 10 of the Committee of Ministers to Member states on codes of conduct for public officials) articolul 13-Conflictul de interese apare atunci când funcționarul public are un interes personal care influențează sau pare să influențeze îndeplinirea atribuțiilor sale oficiale cu imparțialitate și obiectivitate. Interesele private ale funcționarului public pot include un beneficiu pentru sine sau pentru familia sa, pentru rudele sale apropiate, pentru prieteni, pentru persoane sau organizații cu care funcționarul public a avut relații politice sau de afaceri. Interesul personal se poate referi și la orice datorii pe care funcționarul public le are față de persoanele enumerate mai sus.

- Conform OECD (Managing Conflict of Interest in the Public Service), conflictul de interese implică un conflict între datoria față de public și interesele personale ale unui oficial public. Conflictul de Interese apare atunci când interesele oficialului public ca persoană privată influențează sau ar putea influența necorespunzător îndeplinirea obligațiilor și responsabilităților oficiale. Componente ale definiției (Agenția Națională de Integritate, proiect „Strengthen the capacity of the National Integrity Agency” Matra-KAP Programme, proiect „Increasing accountability in public administration, when ideas do work”) 1. Participarea la luarea unei decizii-această condiție este îndeplinită atunci când decizia depinde exclusiv de voința oficialului public în cauză, cât și atunci când acțiunea oficialului public respectiv reprezintă doar o verigă din procesul de luare a deciziei. 2. Existența unui interes personal-acesta poate fi reprezentat de un beneficiu pe care oficialul public sau o persoană apropiată acesuia îl obține ca urmare a situației luate. Așadar, pentru a se afla într-un conflict de interese, oficialul public trebuie să ia parte la luarea unei decizii care să îi afecteze un interes personal.

- Articolul 79, cartea I, Titlul IV, Capitolul I din Legea 161/2003.

- Legi relevante privind reglementarea conflictului de interese (Legea 215/2001, a administrației publice locale, Legea 161/2003, privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și a mediului de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, Legea 176/2010, privind integritatea în exercitarea funcțiilor și demnităților publice, pentru modificarea și completarea Legii nr. 144/2017 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Integritate, precum și modificarea și completarea altor acte normative).

Obiectivul testului II.2. Activitățile specifice execuției bugetare și reflectarea în contabilitate a acestor operațiuni. Elaborarea și transmiterea situațiilor financiare.
Activitatea/acțiunea II.2.1. Modul de organizare și conducere a contabilității-



contabilitatea cheltuielilor cu personalul.

Descrierea testului

Elementele testate au fost:

- ✓ modul de înregistrare în contabilitate a cheltuielilor de personal;
- ✓ corelația dintre datele soldurile înscrise în balanța analitică pentru conturile destinate decontărilor cu personalul și sumele înscrise în centralizatorul de salarii și cele din declarația D112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”;
- ✓ modul de stingere al obligațiilor fiscale, constituite din: impozit pe veniturile din salarii, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru concedii de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ✓ corelația dintre datele cuprinse în evidența contabilă, conform soldurilor conturilor contabile, din balanța analitică de verificare încheiată la nivelul impozitelor și contribuțiilor datorate statului și cele cuprinse în Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate. Se va verifica corespondența datelor cu cele existente în ultima înștiințare privind stingerea creanțelor fiscale primită

Constatări

A. Sarcinile privind derularea procesului referitor la elementele de salarizare ale personalului angajat și sarcinile care derivă din acest proces (monitorizări, raportări, declarații) reprezintă atribuții specifice ordonatorului terțiar de credite, compartimentelor de specialitate resurse umane și financiar-contabilitate.

B. Sumele reprezentând cheltuieli de personal sunt înregistrate lunar în contabilitatea structurii auditate conform centralizatorului de salarii DAVA.salarii, care cuprinde date referitoare la: nr. total salariați, salarii brute (salariul de bază și alte drepturi incluse în salariul de bază), sporuri în afara salariului de bază (control financiar preventiv propriu, sume compensatorii doctorat, spor condiții vătămătoare), indemnizații concedii de odihnă, contribuții angajat: impozit, 0,5% șomaj angajați, 10,5% contribuții asigurări sociale, 5,5% contribuții asigurări sociale de sănătate angajați, proprie salariu, carduri, total contribuții angajator- contribuții asigurări sociale - cota de 15,8% contribuții asigurări sociale condiții normale (articol bugetar 10.03.01), cota de 0,5% șomaj (articol bugetar 10.03.02), cota de 5,2% contribuții asigurări sociale de sănătate (articol bugetar 10.03.03), cota de 0,85% Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate (articol bugetar 10.03.06), 0,260% Fond Accidente.

C. Calculul drepturilor salariale, al contribuțiilor sociale aferente acestora se efectuează lunar prin utilizarea programului informatic. Declarația 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a fost depusă lunar și a fost înregistrată ca depusă cu ajutorul recipiselor emise de Ministerul Finanțelor Publice Agenția Națională de Administrare Fiscală, pentru fiecare perioadă de raportare. Declarațiile depuse reprezintă *titluri de creanță* și sunt semnate electronic în sistem „digitally signed”.



D. Conform conturilor de execuție nivelul *cheltuielilor de personal* a fost următorul:

- anul 2016 plăți efectuate 618.318 lei: cheltuieli salariale în bani 507.867 lei, contribuții angajator 110.451 lei.
- anul 2017-trimestrul I plăți efectuate 230.500 lei: cheltuieli salariale în bani 204.085 lei, contribuții angajator 26.415 lei.

E. Nivelul raportat al angajamentelor bugetare/legale la sfârșitul exercițiului financiar 2016, respectiv sfârșitul exercițiului trimestrului I anul 2017 a fost următorul:

• 31.12.2016 angajamente bugetare = angajamente legale = 956.335 lei, plăți efectuate = 956.335 lei, angajamente legale de plată = 0 lei (din care pentru cheltuieli de personal angajamente bugetare = angajamente legale = 618.318 lei, plăți efectuate = 618.318 lei);

• 31.03.2017 angajamente bugetare = angajamente legale = 261.472 lei, plăți efectuate = 261.472 lei, angajamente legale de plată = 0 lei (din care pentru cheltuieli de personal angajamente bugetare = angajamente legale = 230.500 lei, plăți efectuate = 230.500 lei).

F. La nivelul exercițiului financiar 2017 (luni încheiate și raportate) unitatea a înregistrat creanțe fiscale sub forma impozitului pe veniturile din salarii și contribuții, după cum urmează (raportare conform declarație D112 inițială privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate) :

- impozit pe veniturile din salarii;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută asigurați;
- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- contribuția pentru asigurări sociale reținută de la asigurați;
- contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator;
- contribuția individuală de asigurări pentru somaj datorată de angajator.

G. Conform Fișei sintetice totale editate la data de 31/05/2015 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Argeș situația juridică/calcul accesorii a fost următoarea: obligații de plată neachitate 99.679 lei, dobânda calculată și neînstituită 1.391 lei, penalități de întârziere calculată și neînstituită 698 lei. Obligația de plată are următoarea structură: impozit pe veniturile din salarii-39.811 lei, contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator-50.692 lei, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați-4.882 lei, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator-183 lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați-10 lei, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați-2.663 lei, contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice-1.438 lei. Entitatea nu deține adrese privind stingerea creanțelor fiscale transmise către ANAF. Agenția Națională de Administrare Fiscală a transmis Titlul Executoriu dosar executare nr. 2284np nr. 419943/02.05.2017 prin care comunică expirarea scadenței/termenului de plată a obligațiilor fiscale/bugetare înscrise în documentul/ documentele prin care s-a stabilit suma de plată. Suma datorată a fost de 86.737 lei.



H. Situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2016 au avut următoarea componență:

- bilanț: active nete = total active-total datorii = capitaluri proprii = 167.327 lei;
- contul de rezultat patrimonial: total venituri operaționale = 948.290 lei, cheltuieli operaționale = 946.634 lei, total cheltuieli financiare = 11;
- contul de execuție cheltuieli-plăți efectuate 956.355 lei/cheltuieli efective 946.645 lei;
- fluxuri de trezorerie (viză trezorerie);
- situația activelor nete/capitalurilor proprii;
- situația activelor și datoriilor financiare;
- disponibil din fonduri cu destinație specială;
- extrase de cont;
- balanța de verificare.

I. Situațiile financiare încheiate la data de 31 martie 2017 au avut următoarea componență:

- bilanț: active nete = total active-total datorii = capitaluri proprii = -11.115 lei;
- contul de rezultat patrimonial: total venituri operaționale = 279.607 lei, cheltuieli operaționale = 458.050 lei;
- contul de execuție cheltuieli-plăți efectuate 261.472 lei/cheltuieli efective 458.050 lei;
- fluxuri de trezorerie (viză trezorerie);
- situația activelor nete/capitalurilor proprii;
- situația activelor și datoriilor financiare;
- disponibil din fonduri cu destinație specială;
- extrase de cont;
- balanța de verificare.

J. Viza de control financiar preventiv propriu a fost acordată după cum urmează: dispoziții Director Executiv nr. 34/17.06.2013, 25/02.06.2015, 31/31.01.2017. În prezent viza se acordă în baza ultimei decizii enumerate, respectiv nr. 31/31/01.2017 (acord CJ Argeș nr. 842/27.01.2017). Procedura operațională existentă la data misiunii de audit PO-04-02 ediția 1 revizia 1 a fost elaborată în anul 2014.

Deficiențe constatate-FIAP nr. II.2.1/1

Deficiențe privind conducerea contabilității, absența politicilor contabile conforme cu reglementările contabile aplicabile.

Constatări

A. Raportarea angajamentelor bugetare individuale privind cheltuielile de personal în exercițiul financiar 2016 (acoperirea acestora) a fost executată prin utilizarea unor forme complementare și substituibile necorespunzătoare, în contul unor angajamente juridice neindividualizate, neraportate ordonatorului de credite. Angajamentele juridice individualizate (personal angajat) au fost acoperite cu ajutorul sumelor destinate angajamentelor juridice neindividualizate (necesare a fi puse în rezervă). Creșterea salarială acordată începând cu luna august 2016 a fost acoperită de creditele bugetare aprobate pentru posturile vacante (neocupate).

B. În exercițiul financiar 2017, urmare a majorării salariilor conform dispozițiilor emise de către Directorul Executiv în data de 31.01.2017, entitatea auditată nu recunoaște și nu achită conform obligațiile de plată ale instituției, în calitate de angajator (creanțele fiscale fiind investite prin lege cu titlu executor)

exemple - salariile aferente lunii ianuarie sunt achitate în luna februarie la nivelul salariului de încadrare din luna decembrie, fiind recalculate ulterior la nivelul



majorat conform deciziilor și plătit în luna martie. **Sumele achitate inițial în luna ianuarie sunt preluate în statul de plată refăcut, achitate în luna martie sub formă de avans, fără a fi înregistrat în contabilitate, la momentul acordării;**

- statul de plată aferent lunii *aprilie*, care a fost achitat în luna *mai* cuprinde sub forma „diferențelor” sumele neachitate personalului, **sume înregistrate în contabilitate ca o cheltuială negativă (influențe pozitive asupra contului de închidere, aspect care nu este conform realității) și care nu au fost raportate ordonatorului de credite. Acestea li se adaugă și cele corespunzătoare contribuțiilor angajatorului, sume deasemenea neraportate și neînregistrate în contabilitatea entității auditate** (stat luna aprilie diferențe -79.128 lei, stat luna mai diferențe - 69.720 lei).

Potrivit Legii contabilității orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate.

C. La data misiunii de audit există angajamente juridice, fără existența creditelor, mecanism cu influențe negative asupra echilibrului bugetar. Mecanismul a creat deja la nivelul contului de rezultat patrimonial înregistrat la data de 31 martie 2017 un deficit de 178.443 lei, în condițiile în care la data de 31 decembrie 2016 instituția înregistra excedent. Diferența dintre plățile efectuate la nivelul Cheltuielilor de personal și cheltuielile efective înregistrate la nivelul primului trimestru al exercițiului 2017 evidențiază dezechilibrul, plăți 230.500 lei, cheltuieli efective 421.607 lei.

D. Situațiile financiare anuale nu sunt însoțite de declarația scrisă prin care ordonatorul de credite își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că: politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, situațiile financiare oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată, persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate (art. 30 Legea nr. 82/1991 a contabilității actualizată, republicată). Aspectul constituie contravenție (sanțiune conform art.42).

E. Controlul financiar preventiv al angajamentelor este unul formal. Referitor la conformitatea acestuia acesta nu a vizat justa imputare a creditului și nici existența acestuia. Controlul de legalitate extins dincolo de normele de contabilitate publică nu și-a atins scopul: actul ordonatorului, cu consecințe de ordin financiar a căpătat valoare juridică fără a da semnale că se încadrează în normele legale.

F. Datoriile raportate de instituție sub forma plăților restante nu sunt reale, nefiind raportate către ordonatorul de credite, datoriile către salariați (și contribuțiile aferente acestora) care apar în statele de plată. Obligația de plată nu devine datorie, dreptul de creanță al creditorului nu devine titlu de creanță decât dacă se constată realitatea unor fapte pe care se întemeiază creanța creditorului și în mod corelativ datoria debitorului (în cazul de față lipsesc elementele de cuantificare stabilite prin angajament). Valoarea plăților restante la data de 31 mai 2015 raportate de entitatea auditată a fost de 105.009 lei, cuprinzând numai date de natura contribuțiilor (fără plăți restante către salariați).

G. Situațiile financiare conțin elemente patrimoniale neevaluate conform principiilor contabile generale și a contabilității:

[Signature]

[Signature]



- principiul contabilității de angajamente - efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este de încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în Situațiile financiare ale perioadelor de raportare. Situațiile financiare oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți, dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor;

- principiul materialității (pragului de semnificație) - orice element care are o valoare semnificativă este prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare, iar elementele cu valori nesemnificative dar care au aceeași natură sau au funcții similare sunt însumate și prezentate într-o poziție globală;

- principiul prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparenței) - informațiile contabile prezentate în situațiile financiare respectă realitatea economică a evenimentelor sau tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.

H. În cadrul politicilor contabile **nu sunt respectate principiile de bază ale contabilității de angajamente** și nu se asigură furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice și credibile, în sensul că reprezintă fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice, sunt neutre, prudente și complete sub toate aspectele semnificative.

I. Activitățile premergătoare raportării Situațiilor financiare nu s-a efectuat prin exercitarea funcțiilor:

- funcția de autorizare (sau de decizie), care aparține ordonatorului de credite, având la dispoziție un buget și competența de a angaja entitatea publică, în limitele care i-au fost atribuite sau cele prevazute de lege, în condițiile asumării responsabilității pentru actele sale (salariile angajaților/contribuțiile nu au fost achitate);

- funcția de înregistrare contabilă, prin care orice operațiune economico-financiară, consemnată, în momentul efectuării ei, într-un document, se înregistrează cronologic și sistematic în conturile corespunzătoare, potrivit normelor contabile (fără înregistrare avansuri salarii, datorii salariați);

- funcția financiară constă, în esență, în actul de plată sau de încasare, prin care are loc stingerea obligației debitorului și, în mod corelativ, încetarea creanței creditorului (cheltuieli de personal).

J. *Nu au fost dispuse măsurile necesare pentru încadrarea în prevederile Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu aprobate prin Ordin al Ministrului Finanțelor Publice nr.923/28 iulie 2014* republicat în temeiul art. II din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.139/2015 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 742 din 5 octombrie 2015.*

Temei legal: art. 2 Conducătorii entităților publice dispun măsurile necesare pentru

[Signature] *[Signature]*



încadrarea în prevederile normelor metodologice și ale codului specific prevăzute la art. 1, în cel mult 90 de zile de la data publicării acestora în Monitorul Oficial al României, Partea I.

I. Nu a fost actualizat Cadrul propriu de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu.

Instituțiilor publice care administrează patrimoniul public și gestionează fonduri publice le sunt aplicabile Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv (cadrul general), precum și listele de verificare, prevăzute în anexa la normele metodologice. În raport cu specificul entităților publice, conducătorii acestora dispun particularizarea, dezvoltarea și actualizarea cadrului general, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice.

J. Nu a fost efectuată evaluarea activității persoanei care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu, conform prevederilor art.9 pct.8 din OUG nr.119/31 august 1999 (republicată și actualizată) privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

Temei legal: art. 9 (8) Evaluarea activității persoanei care desfășoară activități de control financiar preventiv propriu se face de către conducătorul entității publice, cu acordul entității publice care a avizat numirea, anual, prin calitative, pe baza informațiilor cuprinse în rapoartele auditului public și în rapoartele Curții de Conturi, unde este cazul.

Cauze

✓ Absența controlului intern necesar pentru a asigura condițiile de abordare a fiecărei poziții/categorie de personal din statul de personal conform realității existente la data plății.

✓ Credite bugetare insuficiente/deficit de casă (disponibil), pe fondul substituirii angajamentelor juridice neindividualizate (personal neangajat-posturi vacante).

✓ Aplicarea formală a vizei de control financiar preventiv propriu pentru plata contribuțiilor privind cheltuielile de personal.

✓ Neatingerea scopului activității de control financiar preventiv propriu, referitor la respectarea condițiilor de regularitate și legalitate a operațiunilor.

Consecințe

✓ Acest fenomen de criză manifestat la nivelul entității auditate prin neachitarea obligațiilor de plată exigibile, are implicații directe asupra drepturilor salariale ale funcționarilor publici angajați.

✓ Derularea operațiunilor fără ca acestea să fie înregistrate în contabilitate (plăți restante către salariați, contribuții aferente).

✓ Riscul aplicării măsurilor de executare silită de către organul fiscal, potrivit art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

✓ Aplicarea majorărilor, dobânzilor și penalităților de întârziere, de către ANAF.

Recomandări

7. Vor fi regularizate și înregistrate în contabilitate toate sumele referitoare la cheltuielile de personal. Obligațiile curente ale entității, rezultate din evenimente anterioare, a căror stingere se așteaptă să determine o ieșire de resurse (angajamentele restante privind salariile) vor fi înregistrate înregistrate în contabilitate sub forma provizioanelor. Estimarea acestora va trebui să fie rezonabilă, bazându-se pe date

f

AN



precise, complete și relevante, procedurile și metodele utilizate pentru evaluarea lor fiind adecvate structurilor bilanțiere pentru care se vor aplica.

8. Va fi întocmită Situația reală a datoriilor referitoare la cheltuieli de personal, care va include și datoriile către salariați neevidențiate și neraportate până în prezent (la data misiunii de audit există deja două luni consecutive, respectiv aprilie-mai 2017 cu drepturi salariale neachitate). Aceasta va fi înaintată Serviciului de Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș și serviciilor de specialitate din cadrul Consiliului Județean Argeș (Direcția Economică-Serviciul Buget, Serviciul Financiar-Contabilitate).

9. Se vor revizui/întocmi *procedurile operaționale*, privind acțiunile premergătoare și cele de elaborare a Situațiilor financiare, modul de acordare și înregistrare în contabilitate al salariilor. Aceasta recomandare va fi implementată cu respectarea *Standardelor 9 Proceduri și 14 Raportarea contabilă și financiară* Ordin Secretariat General al Guvernului nr. 400 din 12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților cu modificările și completările ulterioare.

10. Disponerea măsurilor necesare pentru încadrarea activității de efectuare a controlului financiar preventiv propriu în prevederile noilor norme metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu și a *Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu aprobate prin Ordin al Ministrului Finanțelor Publice nr.923/28 iulie 2014* republicat în temeiul art. II din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.139/2015 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 742 din 5 octombrie 2015* (revizuirea procedurii existente, stabilirea modalităților de efectuare a procesului de evaluare a activității de control financiar preventiv propriu, evaluarea activității, întocmirea listelor de verificare).

III. CONCLUZII

Pe baza testărilor și analizelor efectuate, auditorii apreciază procesul privind derularea activităților specifice procesului-bugetar, financiar-contabilitate și resurse umane, conform următoarei grile:

Nr. crt.	OBIECTIVE	APRECIERE		
		„FUNCȚIONAL”	„DE ÎMBUNĂȚĂȚIT”	„CRITIC”
1.	Asigurarea necesarului de personal, angajarea cheltuielilor cu personalul și asigurarea pregătirii profesionale pentru cel existent.	-	x	-
2.	Activitățile specifice execuției bugetare și reflectarea în contabilitate a acestor operațiuni. Elaborarea și transmiterea situațiilor financiare.	-	-	x



Justificarea aprecierii:

O.1. Deficiențe privind modul de asigurare a necesarului de personal, angajarea cheltuielilor cu personalul și modul de asigurare a perfecționării profesionale pentru cel existent.

O.2. Deficiențe privind modul de derulare a activităților referitoare la execuția bugetară și reflectarea în contabilitate a operațiunilor specifice cheltuielilor de personal, cu reflectarea acestora în elaborarea și transmiterea situațiilor financiare.

IV. ÎNCHEIERE

Constatările prezentate au la bază probe de audit obținute pe baza testelor efectuate consemnate în documentele de lucru întocmite de către auditori.

În cadrul Secțiunii *Concluzii* (document Minuta de închidere) prezentate în cadrul Ședinței de închidere - a fost acceptată formularea de către conducerea entității auditate a unui *Punct de vedere* care să cuprindă obiecțiuni referitoare la unele aspecte prezentate în cadrul Proiectului Raportului de Audit. Acesta a fost înaintat Serviciului de Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș, de către Directorul Executiv al Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș și înregistrat la Registratura Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș cu nr. înregistrare 2.402/19.06.2017 și la Registratura Consiliului Județean Argeș cu nr. 9.474/19.06.2017. Auditorii consideră că au efectuat o evaluare obiectivă cu privire la obiectivele auditate și că natura și extinderea procedurilor au fost dimensionate corespunzător pentru a asigura atingerea obiectivelor de audit, fără modificări ale Proiectului Raportului de Audit.

Entitatea auditată a transmis către Serviciul de Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș Calendarul implementării recomandărilor (nr. înregistrare Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș 2.455/21.06.2017, nr. înregistrare Registratura Consiliului Județean Argeș 9.639/21.06.2017).

Ulterior încheierii misiunii de audit (minuta de închidere din data de 16 iunie 2017) a fost transmisă către Serviciul de Audit Public Intern din cadrul-Nota de constatare (nr. înregistrare Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș 2.454/21.06.2017, nr. înregistrare Registratura Consiliului Județean Argeș 9.645/21.06.2017), cu referire la găsirea documentelor lipsă la momentul verificărilor. Documentele vizau plățile efectuate de către entitatea auditată în luna septembrie 2016.

Au fost identificate:

- factura nr. HBTC/4503/18.08.2016 beneficiar Happy Turist Transport contravaloare cazare 13 persoane/1 pax-valoare 24.570,00 lei-vizat „bun de plată” Viorel Marian Badea (deținător al calității de formator în cadrul programului de perfecționare pentru care au fost aprobate sume „Modificări legislative în domeniul stării civile și evidenței persoanelor” Mamaia 29 august-03 septembrie 2016);

- propunere de angajare a unei cheltuieli/angajament bugetar individual/ordonanță de plată 338/18.08.2016-aprobate Viorel Marian Badea (deținător al calității de formator în cadrul programului de perfecționare pentru care au fost aprobate sume „Modificări legislative în domeniul stării civile și evidenței



CONSILIUL JUDEȚEAN ARGES
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Adresa: Piata Vasile Milea, nr.1, etaj2, cam.91 Telefon:0248/217.800/int.183

persoanelor" Mamaia 29 august-03 septembrie 2016);

- ordin de plată nr. 334/12.09.2016 valoare 24.570,00 lei beneficiar Happy Turist Transport semnat prima semnătură Viorel Marian Badea(deținător al calității de formator în cadrul programului de perfecționare pentru care au fost aprobate sume „Modificări legislative în domeniul stării civile și evidenței persoanelor” Mamaia 29 august-03 septembrie 2016).

Prezentul Raport de Audit a fost încheiat într-un exemplar și este înregistrat la Registratura Consiliului Județean Argeș, urmând ca după semnare o copie a acestuia să fie înaintată entității auditate.

Auditori interni-
Valentina SPIREA
Mihaela Ileana LICĂ

Șef Serviciu Audit Public-
Sorin ȚURCAN