



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI ARGEȘ

Pitești, Strada Maior Sonțu nr. 2, Cod 110043

Telefon: (+40)248.210.666, Fax: (+40)248.223.558

www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccarges@rcc.ro



DGEP Argeș

Nr. înregistrare: 912 din data de 28.02.2018

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Pitești, 28.02.2018

Subsemnatele Dindire Marieta Diana și Iordache Anca Mădălina, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Argeș, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 240 din data de 23.01.2018, nr. 241 din data de 24.01.2018 și al legitimațiilor de serviciu nr.2812 din data de 05.12.2016 și nr. 2412 din data de 07.07.2010, am efectuat în perioada 25.01-28.02.2018, misiunea de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară întocmite pentru anul 2017 la **Direcția Generală Pentru Evidența Persoanelor Argeș**, cod fiscal 17574512, cu sediul în municipiul Pitești, bulevardul Republicii, bl. E3.C, et.1, județul Argeș, tel/fax 0248/210359, email: secretariat@evidentapopulatiei.cjarges.ro.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerile compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității auditate au fost asigurate de:

Nume / prenume	Funcția	Perioada
Badea Viorel Marian	Director executiv	01.04.2006- 12.09.2017
Grigore Cătălina	Șef Serviciu Stare Civilă cu atribuții de director executiv	25.07- 11.09.2017

Raport de audit financiar
DGEP Argeș, 2018

Dindire Marieta Diana
Iordache Anca Mădălina

Gheorghe Marian	Director executiv	12.09-08.10.2017
Cotescu Florin Cristian	Director executiv	09.10.2017 și în prezent
Meliță Bucinică Mariana	Consilier (cu atribuții de organizare și conducere a contabilității)	05.12.2016 și în prezent

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2017 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1) Situațiile financiare auditate

În cadrul misiunii curente au fost auditate situațiile financiare întocmite de către entitate la data 31.12.2017, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, respectiv:

- bilanțul contabil;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
- conturile de execuție bugetară întocmite pentru perioada de raportare menționată.

2) Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar la instituțiile publice este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

- situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată

și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

I. Obiectivele acțiunii curente/propriu-zise de realizat:

Obiectivul nr. 1 - *Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.*

În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
- efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora.

Obiectivul nr. 2 - *Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.*

În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- concordanța datelor înregistrate în evidenta tehnico-operativă cu cele din evidenta financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;
- încheierea exercițiului bugetar;
- prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

Obiectivul nr. 3 - *Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective.*

Obiectivul nr.4 - *Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.*

În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

- organizarea și conducerea Registrului de rol nominal unic;
- constituirea dosarelor fiscale ale contribuabililor;

- stabilirea impozitelor pentru clădiri și teren datorate de contribuabilii persoane fizice și juridice în funcție de planul de zonare al localității aprobat de către autoritatea deliberativă;
- aplicarea cotei majorate a impozitului aferentă clădirilor nereevaluate aflate în patrimoniul persoanelor juridice de pe raza localității;
- aplicarea majorării impozitului pe clădiri în funcție de limita superioară prevăzută de lege a suprafeței clădirilor deținute de către persoanele fizice;
- concordanță între materia impozabilă (clădiri și terenuri) preluată în programul informatic pentru administrarea impozitelor și taxelor locale și datele existente în dosarul fiscal al contribuabilului și/sau registrul agricol;
- impunerea contribuabililor plătitori de taxe pentru mijloace de reclamă și publicitate;
- acordarea scutirilor la plata impozitelor locale;
- calcularea și evidențierea majorărilor de întârziere aferente creanțelor fiscale neîncasate la termenul prevăzut de lege;
- inițierea măsurilor prevăzute de Codul de Procedură fiscală pentru stingerea debitelor restante precum și întocmirea dosarelor de executare silită pentru contribuabilii care înregistrează debite restante.

Obiectivul 5 - Calitatea gestiunii economico-financiare.

În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

- efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;
- constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

În cazul contractelor de achiziții publice, auditorii publici externi vor urmări și obiectivele prevăzute la pct. 40 lit. d₃) din RODAS.

De asemenea, în cazul fondurilor publice utilizate ca urmare a angajării de contracte pentru servicii de reprezentare, asistență și consultanță juridică se va verifica și documenta punctual modul de respectare a prevederilor OUG nr. 26/2012 *privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative*, potrivit adresei Curții de Conturi a României nr.737/27.01.2016.

- acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale.

- formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente.

- obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora.

- creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare. Datoriile comerciale se vor analiza atât pe baza raportărilor din situațiile financiare, cât și din punct de vedere al realității raportărilor efectuate, prin identificarea pe teren a diverselor lucrări executate, servicii etc., precum și corelarea cu evidențierea și raportarea acestora prin situațiile financiare;

- vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

- respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

Obiectivul nr. 6 - *Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;*

Obiectivul nr. 7 - *Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.*

II. Obiectivele acțiunii de verificare privind aspectele cuprinse în petiții

Cu ocazia misiunii de audit financiar extern ce se va derula în perioada menționată, se vor verifica și aspectele cuprinse în scrisoarea înregistrată la Camera de Conturi Argeș sub nr.803/12/25.04.2016 referitoare la:

- elaborarea și transmiterea situațiilor financiare în perioada 2015-2016;

- angajarea cheltuielilor de personal în perioada 2015-2016;

- asigurarea perfecționării profesionale pentru personalul existent în perioada 2015-2016.

3) Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul instituțional și cadrul legal care reglementează funcționarea entității

Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș a fost înființată sub denumirea de Serviciul Public Comunitar Județean pentru Evidența Persoanei Argeș, prin Hotărârea nr.71/17.12.2004 a Consiliului Județean 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, iar prin H.C.J. nr. 115/25.07.2013 a devenit Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor.

Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș, se află în subordinea Consiliului Județean Argeș și este instituție publică de interes județean cu personalitate juridică, constituită în temeiul art. 6 din Ordonanța Guvernului nr. 84/2001 privind înființarea, organizarea și funcționarea serviciilor publice comunitare de evidență a persoanelor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 372/2002, precum și prin Ordonanța de Urgență nr. 50/2004, aprobată prin Legea nr. 520/2004.

În vederea îndeplinirii atribuțiilor, Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș a fost constituită, potrivit prevederilor art. 6 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 84/2001, prin reorganizarea serviciului de stare civilă din aparatul propriu al Consiliului Județean Argeș și al biroului evidența populației din cadrul Serviciului de evidență informatizată a persoanei al județului Argeș, din cadrul fostului Minister al Administrației și Internelor.

3.2.Date cu caracter general

3.2.1.Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare a entității.

Scopul Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș este acela de a exercita competențele ce îi sunt stabilite prin lege pentru punerea în aplicare a prevederilor actelor normative care reglementează activitatea de evidență a persoanelor și activitatea de stare civilă, precum și din celelalte acte normative cu incidență în activitatea instituției.

Activitatea Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș se desfășoară în interesul persoanei și al comunității, în sprijinul autorităților și instituțiilor statului, exclusiv pe baza și în executarea legii.

Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș coordonează și coontrolează metodologic activitatea serviciilor publice comunitare de evidență a persoanelor și a ofițerilor de stare civilă din cadrul primăriilor de pe raza județului Argeș.

Activitatea Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș este coordonată de secretarul județului Argeș.

Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș este condusă de un director executiv numit sau eliberat din funcție prin hotărâre a consiliului județean, în condițiile legii.

Directorul executiv al Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș are obligația de a lua măsuri pentru asigurarea mijloacelor necesare desfășurării tuturor activităților ce intră în sfera de competență a instituției și de a emite dispoziții pe toate domeniile de activitate.

Directorul executiv al Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș răspunde, potrivit legii, în fața Consiliului Județean Argeș pentru desfășurarea activității instituției.

În îndeplinirea prerogativelor cu care este investită, Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș cooperează cu Consiliul Județean Argeș, cu celelalte autorități sau instituții din componența sau structura acestuia, cu structuri ale Ministerului Afacerilor Interne, Ministerului Justiției, și celelalte autorități și instituții publice din sistemul de ordine publică și siguranță națională, dezvoltând totodată relații de colaborare cu organizații profesionale de interes național și internațional, autorități publice, agenți economici, precum și cu persoane fizice și juridice, pe probleme de interes comun, potrivit prevederilor actelor normative în vigoare.

Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș are următoarele atribuții principale:

- a) actualizează Registrul național de evidență a persoanelor;
- b) furnizează, în cadrul Sistemului național informatic de evidență a persoanelor, date necesare pentru actualizarea Registrului național de evidență a persoanelor;
- c) utilizează și valorifică Registrul național de evidență a persoanelor;
- d) coordonează și controlează metodologic activitatea serviciilor publice comunitare de evidență a persoanelor și a ofițerilor de stare civilă din județ;
- e) coordonează și controlează modul de gestionare și de întocmire a registrelor de stare civilă;
- f) asigură aprovizionarea și distribuirea certificatelor de stare civilă, a extraselor multilingve, registrelor de stare civilă, precum și a imprimatelor necesare desfășurării activității de evidență a persoanelor și stare civilă, către S.P.C.L.E.P.-uri și primării, achiziționate de la D.E.P.A.B.D.;
- g) monitorizează și controlează modul de respectare a prevederilor legale în domeniul asigurării protecției datelor cu caracter personal;
- h) gestionează resursele materiale și de dotare necesare activității proprii;
- i) ține evidența și păstrează registrele de stare civilă, exemplarul 2, întocmite la nivelul județului în ultima sută de ani și efectuează mențiuni pe acestea, conform comunicărilor primite;
- j) constituie fondul arhivistic neoperativ, format din documentele rezultate din activitatea de profil, conform prevederilor din Legea nr. 16/1996 a Arhivelor Naționale, republicată și Instrucțiunile privind activitatea de arhivă la creatorii și deținătorii de documente, aprobate de conducerea Arhivelor Naționale prin Ordinul de Zi nr. 217/1996;
- k) desemnează un reprezentant care să participe la concursurile organizate în vederea încadrării personalului de specialitate în domeniul stării civile și evidența persoanelor din cadrul S.P.C.L.E.P. și al primăriilor de pe raza județului Argeș;
- l) îndeplinește și alte atribuții stabilite prin reglementări legale.

3.2.2. Modul de organizare și funcționare a entității, precum și entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități, și după caz alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia (de exemplu: organizații neguvernamentale, instituții financiar-bancare, institute naționale de cercetare-dezvoltare sau alte tipuri de entități)

3.2.2.1. Modul de organizare și funcționare a entității

Personalul Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș este structurat în 4 (patru) categorii de personal, astfel:

- funcționari publici, cărora le sunt aplicabile prevederile Legii nr. 188/1999 privind statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile legislației muncii și cu alte reglementări de drept public;
- funcționari publici cu statut special detașat de la D.E.P.A.B.D., cărora le sunt aplicate prevederile Legii nr. 360/2002 privind Statutul poliștilor;
- personal contractual, propriu, angajat în baza unui contract individual de muncă cărora le sunt aplicabile prevederile legislației muncii;
- personal contractual detașat de la D.E.P.A.B.D., cărora le sunt aplicabile prevederile legislației muncii.

Numărul maxim de posturi ce pot fi încadrate la nivelul Direcției, conform anexei 2 la O.U.G. 63/2010 privind criteriile de dimensionare a numărului de funcții din aparatul direcțiilor județene de evidență a persoanelor, constituirea patrimoniului și managementul resurselor umane, aprobată prin Legea 13/2011, este de 42 posturi.

Structura organizatorică aprobată, cu 40 de posturi, este următoarea: Director executiv, Serviciul de Evidență a Persoanelor, Serviciul Stare Civilă, Serviciul Juridic, Control, Resurse Umane și Relații Publice, Compartimentul Financiar-Contabil, Compartimentul Informatic și Compartimentul Administrativ.

Activitatea desfășurată de către structurile Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș, în vederea atingerii obiectivelor propuse, are la bază relații de autoritate (ierarhice, funcționale), de cooperare, de coordonare și de control, potrivit atribuțiilor stabilite pentru fiecare serviciu și compartiment în parte.

Relațiile de autoritate ierarhice se stabilesc între directorul executiv și serviciile/compartimente subordonate acestuia în scopul organizării, menținerii și perfecționării stării de funcționalitate a activității Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș. Același tip de relații se stabilesc între șefii de serviciu sau coordonatorii compartimentelor și personalul subordonat acestora.

În cadrul serviciilor, coordonarea se realizează de către șefii de serviciu, care se subordonează la rândul lor directorului executiv, iar în cadrul compartimentelor, coordonarea acestora se va realiza de directorul executiv.

Între structurile Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș se stabilesc relații de colaborare, pentru îndeplinirea sarcinilor specifice și în vederea integrării obiectivelor în ansamblul atribuțiilor instituției.

La nivelul Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș activitățile de control și coordonare, pentru activitatea proprie, sunt atribuite directorului executiv și se realizează direct, ori prin intermediul șefilor de serviciu sau coordonatorilor de compartimente. De asemenea, în activitatea de control pe domenii de activitate, conducerea Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș poate angrena și alt personal specializat din cadrul structurii proprii.

Structura organizatorică a Direcției Generale de Evidență Persoanelor Argeș valabilă pentru anul supus auditării, respectiv 2017, fost aprobată prin H.C.J. nr. 101/26.05.2016, cu un număr total de 40 posturi, din care: 4 funcții de conducere, 33 funcții publice și 3 funcții contractuale.

La data de 31.12.2017 posturile totale au fost repartizate și ocupate după cum urmează:

Denumire compartiment/ birou/ serviciu/ funcție	Număr de posturi					
	Categorii de personal:					
	Funcții publice de conducere		Funcții publice de execuție		Personal contractual	
	Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate
I. Director executiv	1	1	0	0	0	0
II. Serviciul de Evidență a Persoanelor	1	0	8	4	0	0
1. Șef serviciu	1	0	0	0	0	0
2. Consilier juridic	0	0	1	0	0	0
3. Consilier	0	0	3	1	0	0
4. Inspector	0	0	4	3	0	0
III. Serviciul de Stare Civilă	1	1	9	5	2	1
1. Șef serviciu	1	1	0	0	0	0
2. Consilier juridic	0	0	1	0	0	0
3. Consilier	0	0	5	3	0	0
4. Inspector	0	0	1	0	0	0
5. Referent	0	0	2	2	1	0
6. Analist programator ajutor IA	0	0	0	0	1	1
VI. Serviciul Juridic, Control, resurse Umane și Relații Publice	1	0	11	6	0	0
1. Șef serviciu	1	0	0	0	0	0
2. Consilier juridic	0	0	3	1	0	0
3. Consilier	0	0	5	3	0	0
4. Inspector	0	0	3	2	0	0
V. Compartimentul Financiar - Contabil	0	0	1	1	0	0
1. Consilier	0	0	1	1	0	0
VI. Compartiment Informatic	0	0	4	0	0	0
1. Consilier	0	0	4	0	0	0
VII. Compartiment Administrativ	0	0	0	0	1	1
1. Analist programator IA	0	0	0	0	1	1
IV. TOTAL (I-VII) posturi la 31.12.2017	4	2	33	16	3	2

Raport de audit financiar
DGEPI Argeș, 2018

Dindire Marieta Diana
Iordache Anca Mădălina

3.2.2.2. Entitățile aflate în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității auditate

DGEP Argeș nu are în subordonare/coordonare/sub autoritate alte entități.

3.2.3. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități;

În perioada auditată, DGEP Argeș nu a raportat participații la capitalul social al altor entități.

3.2.4. Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

Potrivit contului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, pus la dispoziția echipei de audit, sursele de venituri ale bugetului local și tipurile de cheltuieli care au fost finanțate din acestea, precum și gradul de realizare a veniturilor și gradul de efectuare a cheltuielilor bugetare, au fost următoarele:

-mii lei-

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A. VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.288	1606	1413	109,7	87,9
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	3	3	5	166,7	166,7
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	0	0	0	0	0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	0	0	0	0	0
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	1.285	1.603	1.408	109,6	87,8
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	0	0	0	0	0
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	1288	1606	1413	109,7	87,9
1.Cheltuieli de personal	1000	1318	1216	121,6	92,2
2.Bunuri și servicii	283	283	202	71,4	71,4
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
4. Subvenții	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	0	35	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	0	0	0	0	0
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	0	0
9. Asistență socială	0	0	0	0	0
10. Alte cheltuieli	0	0	0	0	0
11. Cheltuieli de capital	5	5	0	0	0
12. Operațiuni financiare	0	0	0	0	0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-5	0	0
Raportul cheltuielilor efectuate (A-B)	0	0	0	-	-

DGEP Argeș, 2018

Dindire Marieta Diana
Iordache Anca Mădălina

La nivelul anului 2017, entitatea a realizat venituri de 87,9 % din totalul veniturilor definitive aprobate și a efectuat plăți de 87,9 % din totalul prevederilor definitive.

În totalul plăților efectuate în anul 2017, de 1.413 mii lei, ponderea cea mai mare o dețin cheltuielile de personal, respectiv 86%.

3.3.Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii 3 ani

Potrivit principalelor documente de raportare financiară puse la dispoziția echipei de audit, principalii indicatori care caracterizează activitatea economico-financiară a entității se prezintă în dinamică astfel:

					lei
Nr. crt.	Denumire indicator	2015	2016	2017	
Buget local 10 (54.10.10. sursa G)					
A	Venituri totale, din care:	741.748	956.355	1.412.596	
1	Venituri proprii – venituri din prestări servicii (cod 33.10.08)	3.173	2.617	4.905	
2	Alte venituri	0	0	0	
3	Subvenții – subvenții de la CJ Argeș	738.305	953.738	1.407.691	
B	Cheltuieli totale, din care:	741.748	956.355	1.412.596	
1	Cheltuieli de personal	485.184	618.318	1.215.707	
2	Cheltuieli cu bunuri și servicii	263.568	338.037	201.797	
3	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare - FEADR	0	0	0	
4	Subvenții	0	0	0	
5	Transferuri	0	0	0	
6	Asistentă socială	0	0	0	
7	Cheltuieli de capital	0	0	0	
8	Alte cheltuieli	0	0	0	
9	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-7.274	-8.065	-4.908	
10	Rambursări de credite	0	0	0	
11	Dobanzi	0	0	0	
C	Excedent/ Deficit	0	0	0	
A	Venituri totale, din care:	741.478	956.355	1.412.596	
	Venituri proprii	3.173	2617	4905	
B	Cheltuieli totale:	741.478	956.355	1.412.596	
C	Excedent/Deficit	0	0	0	
D	Drepturi de încasat	0	108	348	
E	Datorii totale	40.543	61.815	371.281	
F	Număr de personal	21	20	20	
G	Active nete	165.682	167.327	-126.310	
H	Capitaluri proprii	165.682	167.327	-126.310	
I	Rezultat patrimonial	9.454	1.645	293.638	

Din analiza datelor aferente anului 2017, comparativ cu cele din anii 2016 și 2015, prezentate în tabelul de mai sus, rezultă următoarele:

- raportat la veniturile totale realizate de entitatea auditată, veniturile proprii dețin o pondere nesemnificativă, respectiv de 0,35% în anul 2017, 0,27% în anul 2016 și 0,43% în anul 2015. Astfel că, subvențiile alocate de ordonatorul principal de credite reprezintă principala sursă de finanțare a entității;

- veniturile totale încasate în anul 2016 au fost mai mari cu 128% față de cele încasate în anul 2015, iar veniturile totale încasate în anul 2017 au fost mari cu 148,8% față de cele încasate în anul 2016 și cu 190,5% mai mari față de cele realizate în anul 2015, constatându-se astfel o tendință crescătoare a acestora, mai semnificativă în anul în anul 2017;

- cheltuielile totale efectuate în anul 2016 au fost mai mari cu 128% față de cele efectuate în anul 2015, iar cheltuielile totale efectuate în anul 2017 au fost mari cu 148,8% față de cele efectuate în anul 2016 și cu 190,5% mai mari față de cele efectuate în anul 2015, constatându-se astfel o tendință crescătoare a acestora, mai semnificativă în anul în anul 2017;

- cheltuielile de personal au o pondere semnificativă în totalul cheltuielilor totale efectuate de entitatea auditată, respectiv de 65% în perioada 2015-2016 și de 86% în anul 2017, fiind evidentă tendința crescătoare, în fiecare an, a acestei categorii de cheltuieli, semnificativ în anul 2017 față de anul 2016 (196,6% creștere);

- în anul 2017, comparativ cu anul 2016, capitalurile proprii au înregistrat valori negative (-126.310 lei), iar datoriile totale au crescut cu 600%;

- în perioada analizată rezultatul patrimonial a înregistrat o evoluție descrescătoare debutând cu un deficit de 9.454 lei în anul 2015, urmat de un excedent de 1.645 lei în anul 2016 și un deficit de 293.638 lei în anul 2017.

3.4.Modul de organizare a sistemului contabil

La entitatea auditată contabilitatea este organizată și condusă în partidă dublă, de personalul din cadrul Compartimentului Financiar Contabil, având în vedere Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin OMFP nr.1917/2005, cu modificările și completările ulterioare. Situațiile financiare auditate au fost încheiate sub guvernanta prevederilor Ordinului nr. 3.244 din 19 decembrie 2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2017, precum și a Ordinului nr. 1177 / 26.01.2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității.

Instituția publică a utilizat pe parcursul anului 2017 tehnologii informatice de prelucrare automată a datelor contabile (programul DAVA), furnizate de operatorul ARA SOFTWARE GROUP, conform Contractului de asociere încheiat între

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Pentru evaluarea nivelului de încredere în sistemul de control intern al entității auditate, în vederea stabilirii procedurilor de audit ce urmează a fi utilizate pe parcursul întregii misiuni, auditorii au analizat informațiile, actele și documentele puse la dispoziție de conducerea entității, răspunsurile la chestionare (machetele nr.4 și 5) și declarația conducerii entității.

Obiectivul principal urmărit de auditorii publici externi în urma analizei de mai sus, a fost acela de a evalua capacitatea sistemului de control intern din cadrul entității, de a preveni, detecta și corecta erorile sau abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de aceasta.

Din analiza efectuată au rezultat următoarele:

a) Mediul de control intern al entității (care include problemele legate de organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate):

- la nivelul entității există un cod de conduită etică și profesională al funcționarilor publici și al personalului contractual din cadrul entității, care a fost adus la cunoștința salariaților;

- reglementările în domeniul eticii sunt aduse la cunoștința salariaților prin informare scrisă și/sau verbală;

- nu a fost numit un consilier pe probleme de etică;

- a fost întocmit un inventar al funcțiilor sensibile, expuse la corupție;

- la evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale angajaților nu sunt prevăzute și aprecieri de natură etică;

- au fost stabilite obiectivele generale și obiectivele specifice, precum și graficele de circulație a documentelor, pentru compartimentele funcționale din cadrul entității;

- a fost întocmit un plan de continuitate a activității;

- nu a fost întocmit un inventar al situațiilor care pot conduce la discontinuități în activitatea entității;

b) Performanța și managementul riscului (care include identificarea riscurilor relevante pentru întreaga activitate din entitate, evaluarea acestora și luarea măsurilor de înlăturare a riscurilor):

- a fost numită o echipă de gestiune a riscului;

- a fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor la nivelul entității;

- a fost elaborat registrul riscurilor la nivel de entitate;

- există un plan de măsuri de reducere a riscurilor;

- nu a fost întocmit Regulamentul de organizare și funcționare a Echipei de gestionare a riscurilor;

- conducătorii compartimentelor nu au desemnat câte un responsabil cu riscurile, care să îi asiste în procesul de administrare a riscurilor;

- nu a fost asigurată monitorizarea performanțelor pentru fiecare obiectiv și activitate, prin intermediul unor indicatori cantitativi și calitativi relevanți, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate.

c) Sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității:

- periodic, la solicitarea conducătorului entității, se realizează raportări scrise sau verbale privind activitatea compartimentelor din cadrul aparatului de specialitate al acestuia ;

- sistemul IT implementat în cadrul entității verificate permite procesarea unui volum mare de tranzacții sau date, asigură sintetizarea și gruparea acestora, facilitând astfel modul de transmitere al informațiilor și comunicărilor între compartimentele de specialitate sau între acestea și conducerea entității;

- a fost elaborată o procedură operațională privind arhivarea documentelor;

- nu a fost elaborată o procedură operațională privind înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea și îndosărirea documentelor;

- documentele elaborate de compartimentele de specialitate au fost îndosariate și arhivate la arhiva constituită în cadrul entității.

d) Evaluarea activităților de control:

Activitatea de control financiar preventiv propriu a fost organizată și exercitată în anul auditat în baza Dispoziției nr.31/31.01.2017 de către doamna Călugăreanu Elena Daniela, fără a fi luate măsuri pentru actualizarea Cadrului propriu de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu și evaluare a activității persoanei desemnate cu atribuții în acest sens, după cum a fost consemnat în Raportul de audit public intern nr. 167/21.06.2017 întocmit de Serviciul de Audit Public Intern, înregistrat la Consiliul Județean Argeș sub nr. 9709/22.06.2017.

Urmare a recomandărilor formulate de auditorii interni, a fost emisă Dispoziția nr. 126/28.11.2017 prin care a fost organizată activitatea de control financiar preventiv propriu potrivit cadrului legal aplicabil, recomandarea formulată fiind astfel implementată.

Nu au existat operațiuni refuzate la viza de CFP.

e) Auditarea și evaluarea:

Auditul intern

Entitatea auditată nu are prevăzut în structura organizatorică un compartiment de audit intern.

Activitatea de audit public intern este asigurată de către organul ierarhic superior în subordinea căruia se află, respectiv Consiliul Județean Argeș, prin Serviciul Public de Audit Intern.

Pentru anul 2017 nu au fost planificate acțiunii de audit public intern, fiind desfășurate ad-hoc un număr de patru acțiuni, prezentate sintetic după cum urmează:

Nr. crt	Domeniile abordate în cadrul misiunilor de audit intern	Numărul recomandărilor echipei de audit intern,			
		formulate	implementate	implementate parțial	neimplementate
1.	"Stabilirea elementelor de natură salarială la nivelul DGEP Argeș".	3	3	0	0
2.	"Extinderea obiectivelor la DGEP Argeș prezentate în Raportul de audit nr. 5574 / 13.04.2017 cu noi obiective solicitate a fi auditate de care Comisia de disciplină, solicitare aprobată de președintele 10 Consiliului Județean Argeș (cf. solicitare cj Argeș nr. 8186/26.05.2017)"	10	7	1	2
3	"Verificarea unor aspecte semnalate de Comisia de disciplină (cerere aprobată de președintele C.J Argeș) privind încadrarea și plata unor drepturi salariale pentru personalul detașat din cadrul DEPABDE".	2	2	0	0
4	Modul de utilizare a mijloacelor auto din dotarea unității	2	1	0	1
Total recomandări		17	13	1	3

Auditul extern: Entitatea auditată nu a mai fost verificată de către Camera de Conturi Argeș.

Concluzie: În baza evaluării preliminare efectuate, considerăm că sistemul de control intern al entității **pare a fi parțial conform**, întrucât nu oferă siguranță că procedurile de control acționează eficient în practică în toate compartimentele funcționale și la toate locurile de muncă.

Sistemul de control intern **pare a fi parțial conform**, deoarece:

- procedurile formalizate elaborate la nivelul entității auditate nu acoperă în totalitate activitățile derulate la nivelul acesteia și totodată nu se aplică, în unele cazuri, în totalitate;
- problemele semnalate de către auditorii publici interni sunt înlăturate, în general, existând câteva situații când recomandările formulate de către aceștia au fost implementate parțial sau neimplementate de entitatea auditată;
- procesul de management al riscurilor asigură identificarea principalelor riscuri inerente specifice activităților entității, însă măsurile de control identificate în vederea diminuării acestora, nu au fost implementate în toate cazurile și/sau nu au fost cele mai potrivite și cele mai eficiente.

Având în vedere prevederile pct.477 din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr 155/2014, publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014, în urma evaluării preliminare a sistemului de control intern din cadrul entității auditate, auditorii publici externi îi acordă acestuia un **nivel de încredere mediu**.

3.6.Evaluarea riscurilor

Pentru evaluarea riscurilor, care a fost realizată în termeni calitativi (ridicat, mediu, scăzut), echipa de audit a procedat la analiza răspunsurilor primite de la entitatea auditată la întrebările din chestionarele transmise cu ocazia notificării entității cu privire la acțiunea de audit financiar, precum și la stabilirea nivelului acestora, prin analiza riscului de denaturare semnificativă cu cele două componente ale sale, riscul inherent și riscul de control și de asemenea prin definirea finală a riscului de audit.

Riscul inherent a fost evaluat pentru fiecare categorie de operațiuni care va fi supusă procedurilor de audit. Astfel, riscurile specifice identificate de echipa de audit au fost consemnate în documentele de lucru, specificând atât cauza care a condus la apariția acestora cât și efectul asupra acurateței, a caracterului complet sau a regularității situațiilor financiare.

Riscul de control a fost evaluat ca urmare a completării chestionarelor referitoare la sistemul de control, auditul intern, sistemul contabil și sistemul IT. Concluzia desprinsă a fost că mediul intern de control al entității oferă o încredere parțială, iar procedurile de control nu au funcționat în totalitate eficient în anul 2017.

Riscul de audit pe care auditorii sunt dispuși să și-l asume este de 5%, astfel încât să obțină o încredere de 95% în emiterea unei opinii corecte asupra situațiilor financiare ale entității auditate, în limita stabilită de Curtea de Conturi a României.

4) Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

4.1.Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Pentru stabilirea pragului de semnificație, auditorii publici externi au ținut cont de cadrul legislativ, de reglementările și hotărârile relevante care au putut influența nivelul acestuia.

Echipa de audit, conform prevederilor din RODAS a stabilit un nivel al materialității de 2% din volumul plăților efectuate de entitate în anul 2017, respectiv suma de 1.413.200 lei și stabilește pragul de semnificație la 28.264 lei ($2\% \times 1.413.200 \text{ lei} = 28.264 \text{ lei}$).

4.2.Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Din evaluările echipei de audit au rezultat două categorii de factori care au generat schimbări semnificative în cadrul activității entității auditate pe parcursul perioadei auditate și anume :

a) factori externi care sunt de natură legislativă, economică și socială și care s-au manifestat astfel:

- cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entității este complex, acesta suportând modificări frecvente (exemplificăm în acest sens, schimbarea legislației fiscale și a legislației achizițiilor publice);

- realizarea obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative de înființare a entității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare ;

- situația materială a contribuabililor din comună este precară, influențând în sens negativ nivelul veniturilor proprii ale acesteia și gradul de colectare a impozitelor și taxelor locale;

b) factorii interni reprezentați în principal de :

- sistemul de management;

- sistemul contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate;

- performanțele și gradul de utilizare a sistemului informatic;

- deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern;

- structura organizatorică aprobată;

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi pe parcursul execuției auditului financiar

Pe parcursul execuției auditului financiar, echipa de audit s-a confruntat cu unele dificultăți, cauzate în principal de experiența și expertiza persoanelor cu funcții de conducere și de execuție, precum și insuficienta cunoaștere și aplicare corectă a legilor și reglementărilor specifice activității unității auditate, de către o parte a personalului de specialitate.

Totodată, documentele, informațiile și declarația conducerii entității auditate, solicitate prin adresa de notificare a misiunii de audit, nu au fost predate, în totalitate, echipei de audit cu ocazia deschiderii misiunii, acestea fiind finalizate ulterior.

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

În vederea stabilirii abordării de audit în funcție de natura operațiunilor economico-financiare prezentate în contul de execuție bugetară a veniturilor și a cheltuielilor, precum și a celor prezentate în bilanț și în contul de rezultat patrimonial, echipa de audit a procedat la delimitarea acestora având în vedere următoarele:

➤ specificul entității auditate;

➤ cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;

➤ operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;

➤ rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

a) În urma analizei contului de execuție bugetară pentru anul 2017, au fost delimitate categoriile de operațiuni economice, definite pe baza criteriilor

omogenității și procesării tranzacțiilor, precum și a contribuției proprii la realizarea acestora după cum urmează:

Nr. crt	Denumire indicator	Valoare totală	Din care:	
			Realizat prin activitatea proprie	Realizat prin activitatea instituțiilor subordonate
				<i>Nu este cazul</i>
1.	Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice	0	0	0
2.	Impozite și taxe pe proprietate	0	0	0
3.	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	0	0	0
4.	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	0	0	0
5.	Taxe pe servicii specifice	0	0	0
6.	Alte impozite și taxe fiscale	0	0	0
Total venituri fiscale		0	0	0
7.	Venituri din proprietate	0	0	0
8.	Amenzi, penalități și confiscări	0	0	0
9.	Venituri din prestări servicii și alte activități	4.905	4.905	0
10.	Diverse venituri	0	0	0
11.	Venituri din taxe administrative, eliberări permise	0	0	0
Total venituri nefiscale		4.905	4.905	0
Total subvenții 43.10		1.407.691	1.407.691	
Sume primite de la UE/ alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		0	0	0
TOTAL VENITURI		1.412.596	0	0
12.	Cheltuieli de personal	1.215.707	1.215.707	0
13.	Cheltuieli cu bunuri si servicii	201.797	201.797	0
14.	Cheltuieli de capital	0	0	0
15.	Cheltuieli pentru asistență socială	0	0	
16.	Cheltuieli cu rambursări de împrumuturi și plăți de dobânzi	0	0	0
17.	Cheltuieli din finanțări externe nerambursabile	0	0	0
18.	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-4.908	-4.908	0
		1.412.596		0

TOTAL CHELTUIELI	1.412.596
-------------------------	------------------

Având în vedere delimitarea realizată și prezentată anterior, competențele prevăzute de Legea nr. 94/1992, republicată privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr.155/2014, precum și fondul de timp alocat misiunii, echipa de audit a optat, pe baza raționamentului profesional, **auditarea următoarelor categorii de operațiuni:**

- lei

Nr. crt	Denumire indicator	Valoare totală	Din care:	
			Realizat prin activitatea proprie	Realizat prin activitatea instituțiilor subordonate
1	Cheltuieli de personal	1.215.707	1.215.707	0
2	Cheltuieli cu bunuri si servicii	201.797	201.797	0
3	Venituri din prestări servicii și alte activități	4.905	4.905	0

- b) Urmare analizei bilanțului contabil pe ansamblu au fost delimitate 6 categorii de solduri ale conturilor, definite pe baza modalității de prezentare a acestora în documentul menționat și anume:

-lei-

Nr. crt	Denumire indicator	Valoare totală	din care:	
			Realizat prin activitatea proprie	Realizat prin activitatea instituțiilor subordonate
1	Stocuri	228.018	228.018	0
2	Creanțe comerciale	348	348	0
3	Conturi la trezorerie și bănci comerciale, alte valori	16.605	16.605	0
	Total active curente	244.971	244.971	0
	Total activ	244.971		0
4	Datorii comerciale	7.558	7.558	0
5	Datorii către bugete, salariile angajaților	105.016	105.016	
6	Provizioane	258.707	258.707	
	Datorii curente	371.281	371.281	
	Total datorii	371.281	371.281	0
	Activ net contabil (Capitaluri proprii)	-126.310	-126.310	0

Din categoriile rezultate din operațiunea de delimitare echipa de audit a selectat 3 categorii de solduri ale conturilor, stabilite pe baza impactului majoritar asupra situației patrimoniale a entității pentru activitatea proprie, și anume:

Stocuri	228.018
Datorii către bugete, salariile angajaților	105.016
Provizioane	258.707

În ceea ce privește aplicarea prevederilor punctului 352 din Regulament, lit. c) "verificarea obligatorie a activității desfășurate de entitate pe perioada anterioară exercițiului", respectiv 2015-2016, auditorii publici externi au optat pentru auditarea unor categorii de operațiuni din această perioadă, având în vedere și aspectele sesizate prin petiție, după cum urmează:

1. Cheltuieli de personal 2015, cu o populație de 485.184 lei;
2. Cheltuieli cu bunuri și servicii 2015, cu o populație de 263.568 lei;
3. Cheltuieli de personal 2016, cu o populație de 618.318 lei;
4. Cheltuieli cu bunuri și servicii 2016, cu o populație de 338.037 lei.

Pentru obținerea de probe de audit pe baza cărora să fie prezentate constatările, să se formuleze concluziile, recomandările și opinia de audit, echipa de audit a decis ca abordarea auditului să fie bazată pe teste ale controalelor și pe proceduri de fond și a stabilit controalele cheie care au fost testate și procedurile de fond care au fost aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserțiunile pentru contul de execuție și bilanț pe eșantioanele selectate în faza de execuție.

Selectarea eșantioanelor a fost realizată prin metode nestatistice, respectiv pe baza raționamentului profesional al auditorilor.

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Pentru a obține probe de audit necesare testării aserțiunilor conducerii referitoare la datele reprezentând veniturile și cheltuielile înscrise în contul de execuție, soldurile conturilor raportate prin bilanțul contabil și respectiv datele din celelalte componente ale situațiilor financiare auditate, echipa de audit a avut în vedere testarea controalelor interne instituite cât și aplicarea procedurilor de fond, respectiv teste de detaliu, pentru fiecare categorie definită în perioada de planificare.

Testarea directă de fond s-a efectuat asupra unui eșantion de operațiuni economice selectate din cadrul tuturor populațiilor rezultate din procedura de delimitare a situațiilor financiare întocmite.

Pentru toate categoriile de operațiuni economice, tehnicile de obținere a probelor de audit utilizate au fost inspecția, observarea, interviuarea, confirmarea, reefectuarea și recalcularea, funcție de specificul fiecărei categorii.

Urmare aplicării tehnicilor menționate avem convingerea că au fost obținute probe de audit suficiente și adecvate pentru susținerea observațiilor, constatrilor, descrierilor, evaluărilor și concluziilor pe care le-am formulat în legătură cu situațiile financiare auditate.

5) Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale, la evaluarea controlului intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică și la inventarierea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate.

5.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

Bugetul entității pe anul 2017 a fost aprobat inițial prin HCJ Argeș nr.63/30.03.2017 la un volum al veniturilor de 1.288 mii lei și respectiv la un volum al cheltuielilor de 1.288 mii lei.

În cursul anului 2017, bugetul a fost rectificat o dată conform aprobărilor date de ordonatorul principal, respectiv Consiliul Județean Argeș având prevăzute, în formă definitivă, la venituri suma de 1.606 mii lei și la cheltuieli suma de 1.606 mii lei, aprobate prin HCJ Argeș nr.259/28.09.2017

De asemenea, în cursul anului 2017 au fost efectuate virări de credite bugetare între capitole/subcapitole/paragrafe bugetare sau între articolele/alineatele acestora, în baza dispoziției nr.880/27.11.2017 emise de directorul executiv al entității.

Urmare aplicării procedurilor de audit planificate au rezultat unele neconformități referitoare la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu privind cheltuielile de personal, aspect prezentat detaliat în Procesul verbal de constatare nr. 887 din data de 27.02.2018, abaterea nr. 5, lit.b).

5.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

5.2.1. Din verificările efectuate, referitor la aspectul menționat, echipa de audit a constatat faptul că nu a fost organizată și ținută evidența contabilă extrabilanțieră a angajamentelor bugetare (Contul 806.60.00) și legale (Contul 806.70.00), contrar prevederilor pct. 5 din Anexa 1 la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Cauza abaterii constatate o reprezintă necunoașterea, în totalitate, a reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice de către personalul cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea.

Întrucât abaterea constatată nu are impact financiar direct asupra situațiilor financiare supuse auditului, **nu se poate face o estimare a valorii acesteia.**

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate sunt lipsa informațiilor referitoare la creditele bugetare consumate prin angajare, pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat, pe de o parte, precum și lipsa informațiilor

referitoare la angajamentele legale anuale sau multianuale aprobate de ordonatorul de credite, pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat.

5.3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea acesteia.

Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea acesteia, echipa de audit consideră că deficiențele constatate, prezentate în detaliu în cadrul Procesului verbal de constatare nr. 887 din data de 27.02.2018 și în sinteză în prezentul raport de audit financiar, au drept cauză și funcționarea necorespunzătoare, în unele puncte, a sistemului de control intern managerial din cadrul entității verificate.

5.3.1 Controlul financiar preventiv propriu nu a fost exercitat asupra tuturor categoriilor de operațiuni prevăzute în legislația aplicabilă și derulate în cadrul instituției publice.

Din analiza modului de organizare și derulare a procedurilor prin care se realizează activitatea de verificare a legalității și regularității operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, a rezultat că atât în cursul exercițiului financiar-bugetar auditat cât și în exercițiile financiare anterioare, nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare.

Abaterea constatată de către echipa de audit a avut drept cauză lipsa de conformare a persoanei împuternicite cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu față de aplicarea întocmai a prevederilor legislației în materie și a prevederilor art. 4 din Dispoziția nr. 31/31.01.2017, prin care au fost stabilite documentele și operațiunile supuse acestei activități, inclusiv asupra veniturilor.

Consecința neexercitării controlului financiar preventiv propriu potrivit cadrului legal aplicabil a fost lipsa posibilității de identificare a proiectelor de operațiuni referitoare la veniturile publice care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate.

5.4. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

Din verificările efectuate asupra elementelor selectate în vederea auditării din categoria de operațiuni „*VENITURI DIN PRESTĂRI DE SERVICII (cod 33.10.08)*”, echipa de audit nu a constatat abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire în vederea încasării a acestora.

5.5. Calitatea gestiunii economico-financiare.

5.5.1. Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale

5.5.1.1. Nu a fost organizată și efectuată inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea în totalitate a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

Din verificarea modului de organizare și efectuare a operațiunii de inventariere s-a constatat că:

- documentele întocmite inițial nu au fost actualizate cu intrările și ieșirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar ;

- nu au fost inventariate soldurile conturilor de clienți, furnizori neachitați, creanțele către salariați și către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale, garanția reținută persoanei cu atribuții de gestionar și depusă la CEC Bank SA.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii constatate sunt nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la organizarea inventarierii generale a patrimoniului entității precum și efectuarea necorespunzătoare a operațiunii menționate.

Valoarea abaterii constatate nu este de natură a fi cuantificabilă. Abaterea este importantă prin context, fiind legată de neîndeplinirea cerinței ca situațiile financiare la 31.12.2017 să aibă la bază rezultatele inventarierii și să ofere o imagine fidelă a patrimoniului existent în administrare.

Consecința economico-financiară a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate este lipsa determinării situației reale a tuturor elementelor patrimoniale, 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.

Realizarea necorespunzătoare a acestei obligații privind inventarierea anuală mărește riscul ca situațiile financiare să nu fie complete, reale și conforme cu legile și reglementările în vigoare.

5.5.1.2. Cu privire la modul de reevaluare a patrimoniului, s-a constatat că entitatea nu deține active fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor.

5.5.2. Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și ale reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului

Entitatea auditată nu deține bunuri proprietate publică.

5.5.3. Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea

Din aplicarea procedurilor de audit, asupra elementelor din eșantioanele selectate, a rezultat că fondurile publice administrate în exercițiul financiar-bugetar auditat au fost constituite și utilizate pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea.

5.5.4. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită

Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită, echipa de audit a constatat următoarele deficiențe:

5.5.4.1 *S-a plătit nelegal, în perioada septembrie 2016 – ianuarie 2017, suma de 52.826 lei reprezentând contravaloarea drepturilor salariale acordate angajaților entității menționate peste nivelul prevăzut de reglementările aplicabile în intervalul menționat, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 4.633 lei.*

Cauzele abaterii constatate sunt reprezentate de interpretarea eronată a prevederilor legale în domeniul salarizării personalului bugetar, pe de parte, precum și de funcționarea nesatisfăcătoare a controlului intern managerial.

Valoarea abaterii prezentate este în sumă de 57.459 lei, reprezentând 52.826 lei plăți salariale nelegale pentru care au fost calculate, până la data de 28.02.2018, potrivit art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, actualizată, majorări de întârziere de 1% pe lună sau fracțiune de lună, în sumă de 4.633 lei.

Consecința economico - financiară a abaterii este prejudicierea bugetului entității auditate cu suma totală de 57.459 lei (52.826 lei plăți nelegale și 4.633 lei majorări de întârziere).

Abaterea constatată este prezentată în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 4.

5.5.4.2 *În perioada ianuarie-iunie 2017 au fost angajate cheltuieli cu drepturi salariale în suma totală de 765.588 lei, fără aprobare în condițiile legii, și fără surse de finanțare, fapt care a condus la plata nelegală a sumei de 203.842 lei, reprezentând drepturi de natură salarială acordate necuvenit, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 15.579 lei.*

Cauzele abateriilor sunt reprezentate de:

- interpretarea eronată a prevederilor legale în domeniul salarizării personalului bugetar,

- preocuparea insuficientă a factorilor de decizie în cunoașterea și aplicarea reglementărilor legale în domeniul contabilității/finanțelor publice locale,
- funcționarea nesatisfăcătoare a controlului intern.

Valoarea abaterii prezentate este în sumă de suma de 219.421 lei, reprezentând 203.842 lei plăți nelegale și 15.579 lei majorări de întârziere, care au fost calculate potrivit art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, actualizată, 1% pe lună sau fracțiune de lună, până la data de 28.02.2018.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate este prejudicierea bugetului entității cu suma totală 219.421 lei, reprezentând 203.842 lei plăți nelegale și 15.579 lei majorări de întârziere.

Abaterea constatată este prezentată în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr.5.

5.5.4.3 *Au fost efectuate plăți nelegale de la Titlul I-Cheltuieli de personal, articol bugetar 10.01.13-Indemnizații de delegare, în valoare totală de 2.771 lei, reprezentând contravaloarea diurnei acordate necuvenit salariaților instituției în perioada 2015-2016, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 654 lei.*

Cauzele care au determinat abaterea prezentată anterior au fost preocuparea insuficientă a factorilor de decizie în cunoașterea și aplicarea reglementărilor legale în materie, precum și funcționarea nesatisfăcătoare a controlului intern/managerial organizat și implementat la nivelul entității auditate.

Valoarea abaterii financiar-contabile prezentate este în sumă de 3.425 lei, din care 2.771 lei plăți nelegale și 654 lei majorări de întârziere calculate potrivit prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentată anterior o reprezintă prejudicierea bugetului instituției cu suma totală de 3.425 lei.

Abaterea constatată este prezentată în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 6.

5.5.4.4 *În perioada 2015-2016 procedura de achiziționare a cursurilor de pregătire profesională și a serviciilor hoteliere conexe s-a realizat prin cumpărare directă în afara sistemului electronic de achiziții publice (SEAP), aspecte de nelegalitate ce contravin principiului transparenței prevăzut de legislația aplicabilă în domeniu.*

Cauzele deficiențelor constatate le reprezintă, pe de o parte, neaprofundarea legislației specifice privind achizițiile publice, lipsa de personal în domeniul achizițiilor publice și, pe de altă parte, inexistența unei proceduri operaționale privind achizițiile publice la nivelul entității.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: deficiențele constatate nu sunt de natură a fi cuantificate, fiind importante prin context.

Consecințele abaterilor prezentate anterior le reprezintă: nerespectarea principiilor bunei gestiuni financiare, nerespectarea principiului transparenței, derularea achizițiilor publice în dezacord cu prevederile legislației invocate, pe de o

parte, precum și necorelarea resurselor bugetare posibil de mobilizat, la nivelul entității, cu nivelul angajamentelor asumate prin contractele de achiziții încheiate în cursul exercițiului financiar-bugetar auditat, pe de altă parte.

Abaterea constatată este prezentată în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 7.

5.5.5. Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale.

Entitatea auditată nu a beneficiat de alocații bugetare pentru investiții.

5.5.6. Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente

În perioada supusă verificării, entitatea auditată nu a contractat sau garantat și nici nu a avut în derulare, credite interne, credite externe, împrumuturi sau alte instrumente ale datoriei publice locale.

5.5.7. Obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora

Din aplicarea procedurilor de audit asupra operațiunilor din eșantionul selectat, echipa de audit a constatat conformitatea parțială a tranzacțiilor auditate cu reglementările aplicabile referitoare la existența, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, evaluarea și alocarea și respectiv clasificarea datelor privind obligațiile statului și ale unităților administrativ teritoriale, precum și plata acestora.

Astfel că, au existat unele deficiențe prezentate în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 5, lit b).

5.5.8. Creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare.

Urmare aplicării procedurilor de audit planificate a rezultat conformitatea parțială a tranzacțiilor auditate cu reglementările aplicabile referitoare la existența, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, evaluarea și alocarea și respectiv clasificarea datelor privind creanțele și datoriile raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare.

Astfel că, au existat unele deficiențe prezentate în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 5, lit b).

5.5.9. Vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune.

Entitatea auditată nu deține active corporale/bunuri proprietate publică sau privată și nu a concesionat servicii publice.

5.5.10. Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

Din auditul efectuat, cu excepțiile prezentate ca deficiențe în prezentul raport de audit financiar, nu au fost constatate alte abateri privind respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

5.6. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

Activitatea desfășurată de Direcția de Evidență a Persoanelor Argeș nu se încadrează în lista activităților cu impact semnificativ asupra mediului. Prin urmare activitățile desfășurate de instituția auditată nu se supun procedurii de autorizare din punct de vedere a protecției mediului.

Entitatea auditată a respectat prevederile legislative în vigoare privind normele de colectare și reciclare a deșeurilor (Legea nr. 132/2010 privind colectarea selectivă a deșeurilor în instituțiile publice), precum și prevederile Legii nr.319/2006 referitoare la securitatea și sănătatea în muncă și ale HG nr.355/2007 privind supravegherea sănătății angajaților, prin încheierea de contracte cu prestatori de servicii de salubritate și prestatori de servicii de medicina muncii.

Din aplicarea procedurilor de audit a rezultat că angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor în sumă totală de 807 lei, efectuate din creditele bugetare alocate pentru activitățile de protecția mediului/muncii în sumă de 1.000 lei sunt conforme cu prevederile bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de către Consiliul Județean Argeș.

5.7. Identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative

Referitor la cadrul legislativ aplicabil operațiunilor economico-financiare verificate de echipa de audit financiar, nu au fost identificate carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale acestuia.

5.8. Alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege/Obiective specifice

5.8.1. Obiectivele acțiunii de verificare privind aspectele cuprinse în petiții

Cu ocazia misiunii de audit financiar au fost verificate și aspectele cuprinse în scrisoarea înregistrată la Camera de Conturi Argeș sub nr. 803/12/25.04.2016

referitoare la elaborarea și transmiterea situațiilor financiare în perioada 2015-2016, angajarea cheltuielilor de personal în perioada 2015-2016 și asigurarea perfecționării profesionale pentru personalul existent în perioada 2015-2016.

5.8.1.1 *Cu privire la elaborarea și transmiterea situațiilor financiare în perioada 2015-2016:*

Din verificările efectuate nu au fost constatate deficiențe cu privire la elaborarea și transmiterea situațiilor financiare în perioada 2015-2016, cu excepția faptului că nu a fost întocmită și depusă declarația ordonatorului de credite privind răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare, potrivit art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, abatere remediată la 31.12.2017.

5.8.1.2 *Cu privire la angajarea cheltuielilor de personal în perioada 2015-2016:*

Din verificările efectuate asupra elementelor din cadrul eșantionului selectat din categoria de operațiuni „Cheltuieli de personal 2015”, nu au fost constatate deficiențe cu privire la stabilirea și acordarea drepturilor salariale funcționarilor publici din cadrul entității.

Astfel, începând cu luna iulie 2015 au fost majorate salariile de bază și sporurile aferente ale funcționarilor publici din cadrul DGEP Argeș cu 12%, conform prevederilor art. I din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 27/30.06.2015 pentru completarea OUG nr. 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice și pentru stabilirea unor măsuri bugetare și ale Hotărârii Consiliului Județean Argeș nr. 148/29.07.2015.

În luna decembrie 2015 funcționarii publici din cadrul D.G.E.P. Argeș au beneficiat de o majorare salarială de 10%, cu respectarea prevederilor Legii nr. 293/25.11.2015 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 35/2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe.

Din verificările efectuate asupra elementelor din cadrul eșantionului selectat din categoria de operațiuni „Cheltuieli de personal 2016”, au fost constatate abateri de la legalitate cu privire la angajarea cheltuielilor de personal începând cu data de 01.08.2016, în sensul că s-a plătit nelegal în perioada septembrie 2016–ianuarie 2017, suma de 52.826 lei, reprezentând contravaloarea drepturilor salariale acordate funcționarilor publici peste nivelul prevăzut de reglementările aplicabile în intervalul menționat, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 4.633 lei.

Abaterea constatată este prezentată în detaliu în cadrul Procesului verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 4, și în sinteză în prezentul raport de audit financiar, pct. 5.5.4.1.

5.8.1.3 Cu privire la asigurarea perfecționării profesionale pentru personalul existent în perioada 2015-2016:

Din verificările efectuate cu privire la asigurarea perfecționării profesionale pentru personalul existent în cadrul DGEP Argeș în perioada 2015-2016, au fost constatate următoarele:

Aspecte pozitive,

➤ Anual s-a întocmit și aprobat de conducerea instituției Planul de măsuri privind pregătirea profesională a funcționarilor publici din cadrul DGEP Argeș și Planul anual de perfecționare profesională a personalului, conform art.17 din HG nr. 1066/2008 pentru aprobarea normelor privind formarea profesională a funcționarilor publici;

➤ Planul anual de perfecționare profesională și Planul de măsuri privind pregătirea profesională a funcționarilor publici din cadrul D.G.E.P. Argeș au fost înaintate către ordonatorul principal de credite;

➤ La încheierea fiecărui exercițiu bugetar s-a întocmit Raportul anual privind formarea profesională a funcționarilor publici, conform art.21(1) din HG nr. 1066/2008;

➤ Fondurile alocate de la bugetul instituției în scopul instruirii personalului propriu au fost prevăzute și aprobate de către ordonatorul principal de credite;

➤ Plățile efectuate cu această destinație, au avut la bază referate întocmite în acest sens de funcționarii publici participanți la cursurile de pregătire profesională, care au fost aprobate de ordonatorul de credite terțiar sau de persoana din cadrul instituției publice împuternicită să semneze pentru și în numele acestuia și s-au încadrat în prevederile bugetare;

➤ plățile totale privind pregătirea profesională pentru perioada 2015- 2016 au fost de 114.922 lei, din care 41.075 lei c/val cursuri, 69.520 lei c/val cazare și masă, 2.980 lei c/val indemnizații de delegare și 1.437 lei c/val transport auto personal;

➤ La dosarul personal al fiecărui funcționar public participant la cursuri de perfecționare profesională, se regăsesc documentele care atestă participarea și absolvirea cursurilor/programelor respective;

➤ În anul 2015 la nivelul DGEP Argeș, perfecționarea profesională a funcționarilor publici a fost realizată în procent de 81%. Astfel, din totalul de personal de 21 funcționari publici, un număr de 17 a participat la programele de perfecționare profesională;

➤ în anul 2016 la nivelul D.G.E.P. Argeș, perfecționarea profesională a funcționarilor publici a fost realizată în procent de 70%. Astfel, din totalul de personal de 20 funcționari publici, un număr de 15 a participat la programele de perfecționare profesională.

Aspecte negative,

Au fost constatate unele abateri de la legalitate și regularitate, prezentate în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterile nr. 6 și nr.7, anexă la prezentul raport de audit financiar, cu privire la:

➤ În perioada 2015-2016 a fost decontată fără temei legal indemnizație de delegare către personalul din instituție care a participat la programe/cursuri de perfecționare profesională, în condițiile în care aveau asigurate și plătite de către entitate servicii hoteliere conexe (cazare și masă) pe durata desfășurării programelor/cursurilor de perfecționare profesională, în sumă de 2.771 lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 654 lei;

➤ În perioada 2015-2016 procedura de achiziționare a cursurilor de pregătire profesională și a serviciilor hoteliere conexe s-a realizat prin cumpărare directă în afara sistemului electronic de achiziții publice (SEAP) aspecte de nelegalitate ce contravin principiului transparenței prevăzut de legislația aplicabilă în domeniu.

5.8.2. Fondurile publice utilizate ca urmare a angajării de contracte pentru servicii de reprezentare, asistență și consultanță juridică, potrivit adresei Curții de Conturi a României nr.737/27.01.2016

Din verificarea elementelor cuprinse în eșantionul selectat din cadrul categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii, 2015-2017”, s-a constatat că entitatea auditată nu a angajat și plătit cheltuieli pentru servicii de reprezentare, asistență și consultanță juridică.

6) Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia

Potrivit celor consemnate în **Nota de conciliere** încheiată cu reprezentanții legali ai DGEP Argeș, înregistrată sub **nr. 872 din data de 26.02.2018** la entitatea auditată, abaterile constatate și consemnate în prezentul proces verbal de constatare au fost însușite de către conducerea entității fără divergențe.

7) Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

7.1 A fost activat modulul de „evidența contabilă extrabilanțieră a angajamentelor bugetare și legale”, din aplicația informatică destinată evidenței contabile, respectiv aplicația DAVA, întocmindu-se balanța sintetică la data de 31.12.2017 a angajamentelor bugetare și legale, **abaterea nr. 1 fiind integral remediată.**

7.2 A fost supusă controlului financiar preventiv propriu constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare pentru anul 2018 și implicit consemnarea în registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, **abaterea nr. 2 fiind integral remediată.**

7.3 Ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr. 7/31.01.2018, prin care a dispus efectuarea inventarierii faptice pentru stabilirea reală și evidențierea corectă a

patrimoniului instituției. Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul verbal de inventariere nr. 547/06.02.2018, **abaterea nr. 3 fiind integral remediată.**

7.4 Ordonatorul de credite, prin intermediul personalului de specialitate, a stabilit întinderea prejudiciului adus bugetului entității, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 57.459 lei, din care 52.826 lei plăți nelegale și 4.633 lei majorări de întârziere, calculate, până la data de 28.02.2018, potrivit art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, actualizată, 1% pe lună sau fracțiune de lună.

7.5 Ordonatorul de credite, prin intermediul personalului de specialitate, a stabilit întinderea prejudiciului adus bugetului entității, prin utilizarea programului informatic de salarizare DAVA, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 219.421 lei, din care 203.842 lei plăți nelegale și 15.579 lei majorări de întârziere, calculate potrivit art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, actualizată, majorări de întârziere de 1% pe lună sau fracțiune de lună.

Cu Notele de contabilitate nr. 3-54580 și 3-54031 din data de 30.01.2018 au fost stornate din evidența contabilă a entității provizioane în sumă totală de 245.238 lei, reprezentând drepturi de natură salarială stabilite cu încălcarea prevederilor legale și neachitate aferente perioadei aprilie-iunie 2017, raportate prin bilanțul întocmit la data de 31.12.2017.

7.6 Ordonatorul de credite, prin intermediul personalului de specialitate, a stabilit întinderea prejudiciului, la nivelul sumei totale de 3.425 lei, din care 2.771 lei plăți nelegale și 654 lei majorări de întârziere. Au fost luate măsuri pentru recuperarea integrală a prejudiciului stabilit, suma totală de 3.425 lei fiind depusă în contul deschis la Trezoreria municipiului Pitești cu FV nr.9 și nr.10 din data de 16.02.2018, **abaterea nr.6 fiind integral remediată.**

7.7 În timpul misiunii de audit prin măsuri voluntare promovate de managementul entității auditate a fost elaborată procedura operațională PO-08-03 privind achizițiile de servicii de formare și perfecționare profesională și de servicii hoteliere pentru cursurile de formare și perfecționare profesională, **abaterea nr. 7 fiind integral remediată.**

7.8 În timpul misiunii de audit directorul executiv a emis Dispoziția nr. 30/12.02.2018, prin care a desemnat o persoană din cadrul entității care să ducă la îndeplinire atribuțiile privind achizițiile publice și totodată au fost elaborate procedurile operaționale PO-08-05 la PO-08-10 privind achizițiile publice și PO-08-04-privind efectuarea achizițiilor publice prin cumpărare directă, **abaterea nr. 8 fiind integral remediată.**

8) Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

În urma misiunii de audit financiar efectuate la DGEP Argeș, au rezultat nereguli cu caracter financiar-contabil precum și abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea unor prejudicii după cum urmează:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimată a abaterii	Influențe cont de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Sumă	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. =col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. col: (3-4)	6.	7.	8.
a)	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercitiului financiar supus auditării	219	0	-219	219	219	X	X
1.	În perioada ianuarie-iunie 2017 au fost angajate cheltuieli cu drepturi salariale în suma totală de 765.588 lei, fără aprobare în condițiile legii, și fără surse de finanțare, fapt care a condus la plata nelegală a sumei de 203.842 lei reprezentând drepturi de natură salarială acordate necuvenit, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 15.579 lei	219	0	-219	219	219	contul de rezultat patrimonial: bilanț	X
b)	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercitiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanțului contabil al exercitiului financiar supus verificării.	61	0	-61	61	61	X	X
2.	S-a plătit nelegal, în perioada septembrie 2016-ianuarie 2017, suma de 52.826 lei, reprezentând contravaloarea drepturilor salariale acordate angajaților entității peste nivelul prevăzut de	58	0	-58	58	58	contul de rezultat patrimonial: bilanț	X

	reglementările aplicabile în intervalul menționat, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 4.633 lei.							
3.	Au fost efectuate plăți nelegale de la Titlul I - Cheltuieli de personal, articol bugetar 10.01.03 - Indemnizații de delegare, în valoare de 2.771 lei, reprezentând contravaloarea diurnei acordate necuvenit salariaților instituției în perioada 2015-2016, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 654 lei. Prin măsuri voluntare promovate de managementul entității auditate abaterea constatată a fost remediată operativ, fiind recuperat integral prejudiciul stabilit la nivelul sumei totale de 3.425 lei.	3	0	-3	3	3	contul de rezultat patrimonial: bilanț	X
c)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare.	0	0	0	0	0	X	0
4.	Nu a fost organizată și ținută evidența contabilă extrabilanțieră a angajamentelor bugetare și legale, contrar reglementărilor contabile aplicabile.	0	0	0	0	0	X	0
5.	Controlul financiar preventiv propriu nu a fost exercitat asupra tuturor categoriilor de operațiuni prevăzute în legislația aplicabilă și derulate în cadrul instituției publice.	0	0	0	0	0	0	0
6.	Operațiunea de inventariere a elementelor patrimoniale, efectuată în anul 2017, nu a respectat în totalitate prevederile legale în materie.	0	0	0	0	0	0	0
7.	În perioada 2015-2016 procedura de achiziționare a cursurilor de pregătire profesională și a serviciilor hoteliere conexe s-a realizat prin cumpărare directă	0	0	0	0	0	0	0

	în afara sistemului electronic de achiziții publice (SEAP) aspecte de nelegalitate ce contravin principiului transparenței prevăzut de legislația aplicabilă în domeniu.							
8.	În anul 2017 nu au fost respectate, în totalitate prevederile legale în ceea ce privește organizarea și efectuarea achizițiilor publice la nivelul entității auditate.	0	0	0	0	0	0	0
	Total abateri (a+b+c);	280	0	-280	280	280	X	0
	Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.	28	X	X	X	X	X	X

Concluziile rezultate în urma verificărilor efectuate, cu privire la obiectivul general avut în vedere în acțiunea de audit financiar, sunt următoarele:

a) situațiile financiare auditate nu au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și nu oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine fidelă și reală asupra operațiunilor economice ale entității;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate (inclusiv entitățile subordonate acesteia și verificate) nu sunt în totalitate în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și nu respectă integral principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru înlăturarea deficiențelor care nu au fost remediate operativ în timpul misiunii de audit financiar, echipa de audit recomandă conducerii entității luarea următoarelor măsuri:

- Ordonatorul de credite va dispune toate măsurile legale pentru recuperarea prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit financiar la nivelul sumei totale de 57.459 lei (reprezentând 52.826 lei plăți salariale nelegale și majorări de întârziere în sumă de 4.633 lei); majorările de întârziere vor fi actualizate până la data recuperării prejudiciului.

- Ordonatorul de credite va dispune toate măsurile legale pentru recuperarea prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit la nivelul sumei 219.421 lei, din care 203.842 lei plăți nelegale și 15.579 lei; majorările de întârziere vor fi actualizate la data încasării debitului.

10) Opinia auditorilor publici externi

În timpul misiunii de audit financiar, în baza actelor și a documentelor puse la dispoziție de conducerea entității auditate, echipa de audit a verificat dacă există erori în situațiile financiare auditate, dacă au fost respectate normele metodologice de întocmire și prezentare a acestora, și dacă operațiunile economico-financiare efectuate de entitate au respectat principiile de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Având în vedere că abaterile prezentate în capitolele anterioare ale prezentului raport de audit financiar sunt semnificative, auditorii publici externi au concluzionat că:

a) situațiile financiare nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România;

b) situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;

c) denaturările sunt semnificative și generalizate încât situațiile financiare, în ansamblul lor, nu sunt corecte, inducând în eroare utilizatorii acestora;

d) execuția bugetelor de venituri și cheltuieli nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității, *ținând cont că valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate în sumă de 280.305 lei, cu impact asupra situațiilor financiare, se situează peste nivelul pragului de semnificație de 2% considerat acceptabil de către echipa de audit, în sumă de 28.264 lei.*

În condițiile prezentate anterior, echipa de audit exprimă o *opinie contrară* față de situațiile financiare auditate, după cum urmează:

“În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș la 31.12.2017 și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată”.

*
* *
*

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de 481 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. **912 din 28.02.2018** la registratura entității auditate și **sub nr. 11 în Registrul unic de control.**

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Un exemplar al procesului-verbal de constatare este lăsat entității verificate pentru a fi semnat și restituit echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entităţii poate formula obiecţii în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Dindire Marieta Diana

Iordache Anca Mădălina

