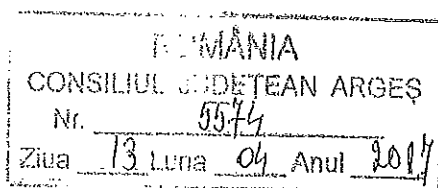


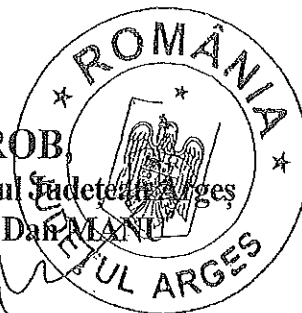


Nr.int.înreg.S.A.P.I.:

84 / 13.04.2017



APROB,
Președinte Consiliul Județean Argeș
Constantin Dănilă



RAPORT DE AUDIT INTERN

ENTITATEA AUDITATĂ:

DIRECȚIA GENERALĂ PENTRU EVIDENȚA PERSOANELOR ARGEȘ

Misiunea de audit ad-hoc: *“Stabilirea elementelor de natură salarială la nivelul Direcției județene pentru evidența persoanelor Argeș”*

Auditor intern
Mihaela Ileana LICĂ

Supervizor
Sorin TURCANU

- 2017-





INTRODUCERE

Misiunea de audit a fost efectuată de Mihaela Ileana LICĂ, auditor intern în cadrul Serviciului Audit Public Intern al Consiliului Județean Argeș;

Ordinul de efectuare a misiunii de audit: Ordinul de serviciu nr.8/31.03.2017.

Baza legală a acțiunii de auditare:

- Legea nr. 672/2002 privind Auditul public intern republicată și actualizată;
- Normele generale privind exercitarea atribuției de audit public intern aprobate prin H.G.nr.1.086/2013;
- Normele proprii de exercitare a auditului public intern în cadrul Consiliului Județean Argeș;

Durata acțiunii de auditare: 03 aprilie – 07 aprilie 2017;

Perioada supusă auditării: 01 ianuarie 2016–momentul misiunii de audit;

Obiectivele misiunii de audit:

- *Modul de stabilire a elementelor de natură salarială pentru personalul Direcției Generale pentru evidența persoanelor Argeș;*
- *Asigurarea finanțării pentru plata drepturilor salariale.*

Tipul de auditare: Audit de conformitate/regularitate.

Tehnici de audit intern utilizate:

▪ *verificarea* – utilizată în vederea asigurării validității, realității și acurateței înregistrărilor în contabilitate a documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern prin următoarele *tehnici de verificare*:

-*comparația*: pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;

-*examinarea*: pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;

-*urmărirea*: pentru verificarea procedurilor de la documentele justificative spre articolul înregistrat în vederea stabilirii realității înregistrării în totalitate a tranzacțiilor.

▪ *observarea fizică*: în vederea formării unei păreri proprii privind modul de întocmire și emitere a documentelor;

▪ *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.

▪ *eșantionarea*: pentru analiza modului de întocmire a documentelor.

Instrumente de audit:

- *chestionarele*;
- *liste de verificare* pentru a stabili condițiile pe care trebuie să le îndeplinească fiecare obiectiv auditabil.

Documente și materiale examinate:

Verificarea la fața locului a vizat următoarele documente întocmite și completate pentru perioada auditată:





- ștatele de funcții pentru anii 2016 și 2017, organigrama, regulamentul de organizare și funcționare, regulamentul de ordine interioară, dispoziții ale salariaților privind modificarea drepturilor salariale și referatele care au stat la baza întocmirii acestora;

- bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, contul de execuție pentru anul 2016 și pentru perioada 01.01.2017-28.02.2017;

- note de fundamentare;

- alte documente, etc.

Materiale întocmite pe timpul auditării:

- programul misiunii de audit public intern;

- chestionar-liste de verificare structurate pe obiective;

- foi de lucru pentru stabilirea eșantioanelor;

- teste;

- liste de control;

- fișe de identificare și analiză a principalelor probleme constatate (FIAP);

- proiectul raportului de audit intern;

- minutele ședințelor de deschidere și de închidere;

- planul de acțiune și calendarul de implementare a recomandărilor;

- fișa de urmărire a implementărilor recomandărilor.

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

În acest capitol, sunt prezentate principalele constatări ale auditorului care a realizat misiunea, 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 următoare, urmare a acestor constatări.

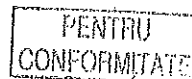
Obiectivul nr.II.1. Modul de stabilire a elementelor de natură salarială pentru personalul Direcției generale pentru evidența persoanelor Argeș

a)Referitor la drepturile salariale de care au beneficiat salariații D.G.E.P. până la data de 01.08.2016.

Până la 01.08.2016 drepturile salariale aferente personalului din cadrul Direcției Generale Pentru Evidența Persoanelor Argeș au fost stabilite în conformitate cu anexa 4 (*aparatură proprie de specialitate al primarilor și al instituțiilor din subordinea consiliilor județene sau consiliilor locale, punctele A și B*) din O.G.nr.9/2008 pentru modificarea O.G.nr.6/2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și altor drepturi ale funcționarilor publici (...), care stabilea grile de salarizare diferite pentru funcțiile de încadrare a personalului din instituțiile aflate în subordinea consiliilor județene, față de funcțiile similare din cadrul aparatului de specialitate al consiliilor județene (prevăzute în Anexa 3).

b)Referitor la majorarea salariilor în baza O.U.G. nr.20/2016

Începând cu data de 01.08.2016 drepturile salariale ale personalului au fost modificate în baza prevederilor O.U.G. nr.20/2016, pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene,





precum și unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, în sensul reconstituirii, plecând de la nivelul de salarizare pentru fiecare categorie de funcții publice existente în statutul de funcții așa cum ele sunt prevăzute în fosta Anexă 3 din O.G. nr.9/2008, aplicându-se toate prevederile actelor normative până la data de 01.08.2016.

Aducerea nivelului de salarizare a personalului din cadrul entității auditate în imediata apropiere a nivelului de salarizare a personalului din aparatul de specialitate al Consiliului Județean Argeș a fost posibilă pe fondul efectuării anterioare a reîncadrării personalului, conform art.4 din Legea nr.284/2010, unde personalul entității auditate a fost asimilat de către legiuitor aceleiași familii ocupaționale de funcții bugetare "Administrație", personalul entității auditate fiind reîncadrat pe aceeași grilă cu personalul aparatului propriu al Consiliului Județean.

Temei legal:

✓ Anexa 1, cap. I, pct.A lit.b) și c), din Legea nr.284/2010,"**) Funcții publice teritoriale stabilite și avizate potrivit legii din cadrul instituției prefectului, serviciilor publice deconcentrate ale ministerelor și ale celorlalte organe ale administrației publice centrale din unitățile administrativ-teritoriale, precum și pentru funcțiile publice locale stabilite și avizate potrivit legii în cadrul aparatului de specialitate al consiliilor județene, al primarului general al municipiului București, al primarilor sectoarelor municipiului București, al primarilor municipiilor reședință de județ, precum și al instituțiilor înființate în subordinea, coordonarea sau sub autoritatea consiliilor județene ori Consiliului General al Municipiului București sau a consiliilor locale ale sectoarelor municipiului București, respectiv municipiilor reședință de județ.

✓ Legea nr.285/2010, privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice, art. 4 (3) stabilește: "Personalul plătit din fonduri publice se reîncadrează, începând cu 1 ianuarie 2011, pe clase de salarizare, pe noile funcții, gradații și grade prevăzute de legea-cadru, în raport cu funcția, vechimea, gradul și treapta avute de persoana reîncadrată la 31 decembrie 2010".

La momentul emiterii actelor administrative de modificare a drepturilor salariale, ordonatorul de credite al entității auditate, a forțat interpretarea prevederilor din OUG nr.20/2016 art.I care completează art.3 din O.U.G. nr.57 din 9 decembrie 2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, cu art. 3¹ care prevede "...începând cu luna august 2016, personalul plătit din fonduri publice care beneficiază de un cuantum al salariilor de bază/indemnizațiilor de încadrare, mai mic decât cel stabilit la nivel maxim pentru fiecare funcție, grad/treaptă, gradație, vechime în funcție sau în specialitate, după caz, va fi salarizat la nivelul maxim al salariului de bază/indemnizației de încadrare din cadrul instituției sau autorității publice respective, dacă își desfășoară activitatea în aceleași condiții", în sensul reconstituirii salariilor personalului și nu alinierii acestora la nivelul maxim din cadrul instituției pe care o conduce.

Modificările aduse ulterior aceluiași cadru normativ (O.U.G. nr.57 din 9 decembrie 2015) de către OUG nr. 43/2016 unde se definește sintagma «fiecare funcție» ca fiind "funcțiile prevăzute în aceeași anexă, capitol, literă, număr și număr curent în Legea-cadru nr. 284/2010 ...", precum și definirea «instituției sau autorității publice» ca fiind "acea instituție sau autoritate publică cu personalitate juridică care are patrimoniu propriu, buget propriu de venituri și

PENTRU
CONFIRMAT



cheltuieli, conduce contabilitate proprie, iar conducătorul acesteia are calitatea de ordonator de credite” au creat confuzie, întrucât nu a fost luat în considerare faptul că reîncadrarea personalului în cadrul familiei ocupaționale “Administrație” reunea în aceeași anexă (Anexa 1, cap. I, pct.A lit.b) și c) din Legea nr.284/2010) atât personalul de la nivelul ordonatorului terțiar de credite (în cazul nostru D.G.E.P.Argeș) cât și personalul de la nivelul ordonatorului principal de credite (în cazul nostru aparatul de specialitate al Consiliului Județean Argeș).

Decizia Curții Constituționale nr.794/15 decembrie 2016, la punctul 34 precizează modul de interpretare a prevederilor susmenționate astfel: „nivelul maxim al salariului de bază/indemnizației de încadrare”, care trebuie să includă și drepturile stabilite sau recunoscute prin hotărâri judecătorești definitive și irevocabile/definitive, urmează să se stabilească prin raportare la aceeași funcție, grad, gradație, vechime în muncă și în specialitate, aceleași condiții de studii, din cadrul întregii categorii profesionale, respectiv familii ocupaționale, indiferent de instituție sau autoritate publică.

Concluzia auditorilor:

În condițiile unui cadru legislativ incoerent, pe fondul deselor modificări legislative, luându-se în considerare inclusiv prevederile Deciziei Curții Constituționale nr.794/15 decembrie 2016, pentru formarea și exprimarea unei opinii pertinente privind existența/inexistența unui prejudiciu asupra bugetului entității auditate prin acordarea unor drepturi salariale necuvenite personalului D.G.E.P.Argeș, auditorul a solicitat prin intermediul directorului entității auditate, documente de la alte entități din țară care își desfășoară activitatea în același domeniu:

✓ **D.G.E.P.Olt** (adresa nr.1037/03.04.2017) comunică faptul că personalul instituției a fost salarizat la nivelul aparatului de specialitate al consiliului județean (fosta anexă 3 la O.G. nr.9/2008), în perioada aplicării O.U.G.nr.20/2016.

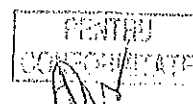
✓ **D.G.E.P.Dâmbovița** (adresa nr.621 EJ/04.04.2017) a pus în aplicare prevederile Legii nr.284/2010, referitoare la familia ocupațională –administrație-, personalul din entitate fiind încadrat conform anexei nr.3 la OG nr.9/2008, fiind aplicate prevederile OUG nr.20/2016.

✓ **D.C.E.P.Călărași** (adresa nr.7139/04.04.2017), începând cu luna ianuarie 2017, este salarizat la nivelul anexei 3 la O.G. nr.9/2008.

✓ **D.C.E.P.Dolj** începând cu luna august 2016 a pus în aplicare dispozițiile O.U.G. nr.20/2016, salarizarea realizându-se la același nivel cu salarizarea personalului din cadrul aparatului de specialitate al consiliului județean (fosta anexă 3 din O.G.nr.9/2008).

✓ **D.G.E.P.Ialomița** a aplicat Ordonanța de Urgență nr. 20/2016, prin care s-au eliminat diferențele cuantumului salariilor/indemnizației de încadrare în cadrul aceleiași familii ocupaționale, având în vedere că atât funcțiile din aparatul de specialitate al consiliului județean cât și cele din instituțiile înființate sub autoritatea consiliului județean, sunt funcții teritoriale de același nivel.

Având în vedere elementele prezentate, putem concluziona că deși trecerea personalului entității auditate la nivelul de salarizare corespunzător anexei 3 la





374

O.G. nr.9/2008 (pentru modificarea O.G.nr.6/2007 privind unele măsuri de reglementare a drepturilor salariale și altor drepturi ale funcționarilor publici, grilă pe care la momentul august 2016 se regăsea și personalul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Argeș) s-a făcut forțându-se cadrul legislativ existent la momentul emiterii documentelor administrative de modificare a drepturilor salariale ale personalului și fără a exista dovada înștiințării ordonatorului principal de credite, opinăm ca inoportună recomandarea recalculării și imputării sumelor acordate personalului D.G.E.P.Argeș, ca diferențe între cele realizate și cele avute anterior datei de 01.08.2016. X

Precizăm că acesta este punctul de vedere al auditorilor interni, auditul extern, funcție de interpretarea cadrului legal susmenționat putând formula altă opinie față de cea prezentată de noi. ✓

c)Referitor la majorarea salariilor în baza Deciziei Curții Constituționale nr.794/2016

Începând cu data de 31.12.2016 personalul din cadrul D.G.E.P.Argeș beneficiază de o nouă majorare salarială, nivelul salariilor stabilit pentru personalul entității fiind comparabil cu cel stabilit pentru personalul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Argeș.

Documentele administrative de majorare a salariilor au fost emise în baza referatului nr.457 /31.01.2017 aprobat de directorul entității auditate, prin care se solicită aplicarea prevederilor Deciziei Curții Constituționale nr.794/2016, respectiv alinierea nivelului salariilor la cele din anexa la adresa U.N.J.C.R. nr.22 din 25.01.2017, înregistrată la D.G.E.P.Argeș la nr.419 din 27.01.2017, invocându-se faptul că personalul din cadrul D.G.E.P.Argeș face parte din aceeași familie ocupațională "Administrație".

d)Referitor la majorarea salariilor în baza O.U.G. nr.2/2007 privind unele măsuri fiscal-bugetare, precum și modificarea și completarea unor acte normative

Începând cu data de 01.02.2017 cuantumul brut al salariilor de bază ale personalului din cadrul D.G.E.P.Argeș s-a majorat cu 20% față de nivelul acordat pentru luna ianuarie 2017, luând în considerare ca bază de calcul salariile stabilite prin aplicarea prevederilor Deciziei Curții Constituționale nr.794/2016.

DEFICIENȚE CONSTATATE:

Problema nr.1.

Mod defectuos de majorare a drepturilor salariale ale personalului Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș.

Constatări

Temei legal:art.14,Legea 273/2006 privind finanțele publice locale:

Reguli bugetare

(4) 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. X X

1.Emiterea de către Directorul Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș a documentelor administrative de modificare a drepturilor salariale ale personalului s-a făcut fără a se asigura cu privire la existența fondurilor necesare plății acestora.



Documentele administrative de modificare a drepturilor salariale ale personalului D.G.E.P.Argeș au fost emise în 31 ianuarie 2017, moment la care entitatea auditată nu avea aprobat bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului în curs.

Temei legal: art.6 alin.(1) și alin.(4) din Legea cadru nr.284/2010:

(1)Gestiunea sistemului de salarizare a personalului din instituțiile și autoritățile publice se asigură de fiecare ordonator principal de credite.

(4)Ordonatorii principali de credite au obligația să stabilească salariile de bază, soldele funcțiilor de bază/salariile funcțiilor de bază, indemnizațiile lunare de încadrare, sporurile, alte drepturi salariale în bani și în natură stabilite potrivit legii, să asigure promovarea personalului în funcții, grade și trepte profesionale și avansarea în grade, în condițiile legii, astfel încât să se încadreze în sumele aprobate cu această destinație în bugetul propriu.

2.Emiterea de către Directorul Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș a documentelor administrative de modificare a drepturilor salariale ale personalului atât la momentul august 2016 (aplicarea prevederilor O.U.G nr.20/2016) cât și la momentul ianuarie 2017 (aplicarea prevederilor Deciziei Curții Constituționale nr.794/2016) s-a făcut fără a fi luate măsuri asiguratorii prin care să se poate face dovada (document scris – notă de fundamentare) că ordonatorul principal de credite a fost informat și a avut posibilitatea să își exprime acordul privind modificarea drepturilor salariale ale personalului D.G.E.P.Argeș.

Cauze

Posibilitatea ordonatorilor terțiari de credite de a opera modificări cu repercursiuni în politica de personal și implicit asupra asigurării finanțării acestor modificări, este datorată pe de o parte de existența unor slăbiciuni ale sistemului de control intern la nivelul aparatului de specialitate a Consiliului Județean Argeș prin neimpunerea unor reguli clare și obligatorii în domeniul gestiunii resurselor umane de la nivelul tuturor ordonatorilor de credite care funcționează în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea Consiliului Județean Argeș, iar pe de altă parte de interpretarea de către ordonatorii terțiari de credite a cadrului legislativ în mod subiectiv, în încercarea de impunere a punctului propriu de vedere.

Consecințe

✓ Emiterea de către Directorul Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș a documentelor administrative de modificare a drepturilor salariale ale personalului (angajarea de cheltuieli), fără a avea posibilitatea, plății acestora la nivelul angajamentelor;

✓ Neplata / amânarea la plată a contribuțiilor (părți din acestea) la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale, care poate atrage inclusiv calculul unor dobanzi și penalități de întârziere;

✓ Posibilitatea apariției de litigii cu salariații.

Recomandări

1. Directorul Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș va întocmi în cel mai scurt timp o notă de fundamentare în care va propune spre analiză și aprobare ordonatorului principal de credite variante de lucru, pornind de la asigurarea îndeplinirii următoarelor cerințe:

(a) plata în cel mai scurt timp a tuturor datoriilor restante către bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale;



b) prezentarea unei documentări susținute de dovezi privind modul de aplicare a prevederilor Deciziei Curții Constituționale nr.794/2016, la nivelul altor Direcții Județene pentru Evidența Persoanelor, inclusiv cu nivelul salariilor aflate în plată la nivelul acestora;

c) propuneri concrete de încadrare în limita creditelor bugetare aprobate pentru cheltuielile de personal, inclusiv prin luarea în considerație, dacă situația o impune, a revenirii la documentele administrative de modificare a drepturilor salariale ale personalului emise în 31 ianuarie 2017. Revenirea la documentele administrative ca variante de lucru pentru deblocarea situației existente este generată de deficitul lunar calculat ca diferență între cheltuielile cu salariile necesară plății drepturilor salariale la nivelul celor stabilite în plată la momentul misiunii de audit și finanțarea asigurată prin buget, cu această destinație. Precizăm că deficitul calculat la nivelul lunii martie 2017 este de circa 46 mii lei. De asemenea, la momentul definitivării misiunii de audit entitatea auditată înregistrează datorii către personal, bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale în cuantum total de 112.407 lei.

2. Funcție de varianta agreată de ordonatorul principal de credite vor fi luate măsurile administrative atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite în vederea eliminării deficiențelor constatate.

3. Considerăm necesară emiterea de către ordonatorul principal de credite a unui document administrativ aplicabil tuturor ordonatorilor terțiar de credite prin care să se impună obligativitatea ca înaintea emiterii actelor administrative privind modificări ale drepturilor salariale să se întocmească note de fundamentare care vor fi supuse *avizării* privind:

- respectarea legislației în domeniul managementului resurselor umane și salarizării de către Serviciul Resurse Umane;

- posibilitatea asigurării fondurilor necesare plății unor astfel de drepturi de către directorul Direcției Economice;

- respectarea legalității deciziei – de către directorul Direcției Juridice Administrație Publică Locală;

și aprobării ordonatorului principal de credite.

Obiectivul nr.II.2.Asigurarea finanțării pentru plata drepturilor salariale

a)Referitor la asigurarea finanțării pentru plata drepturilor salariale în anul 2016

Suma prevăzută în bugetul de venituri și cheltuieli inițial al entității auditate, la *Titlul I „Cheltuielile de personal”* a fost de 700 mii lei, fundamentat pentru susținerea cheltuielilor pentru un număr de 40 posturi aprobate, din care vacante 19.

În luna octombrie 2016 prin adresa nr.4761/14.10.2016 //15670/17.10.2016 s-a solicitat rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli cu 70 mii lei, deoarece la *Titlul I „Cheltuielile de personal”* a existat o economie, ca urmare a reducerii numărului de personal cu 2 salariați.

PENTRU
CONFIRMARE



Situația cheltuielilor cu personalul din cadrul D.G.E.P.Argeș în anul 2016 se prezintă astfel:

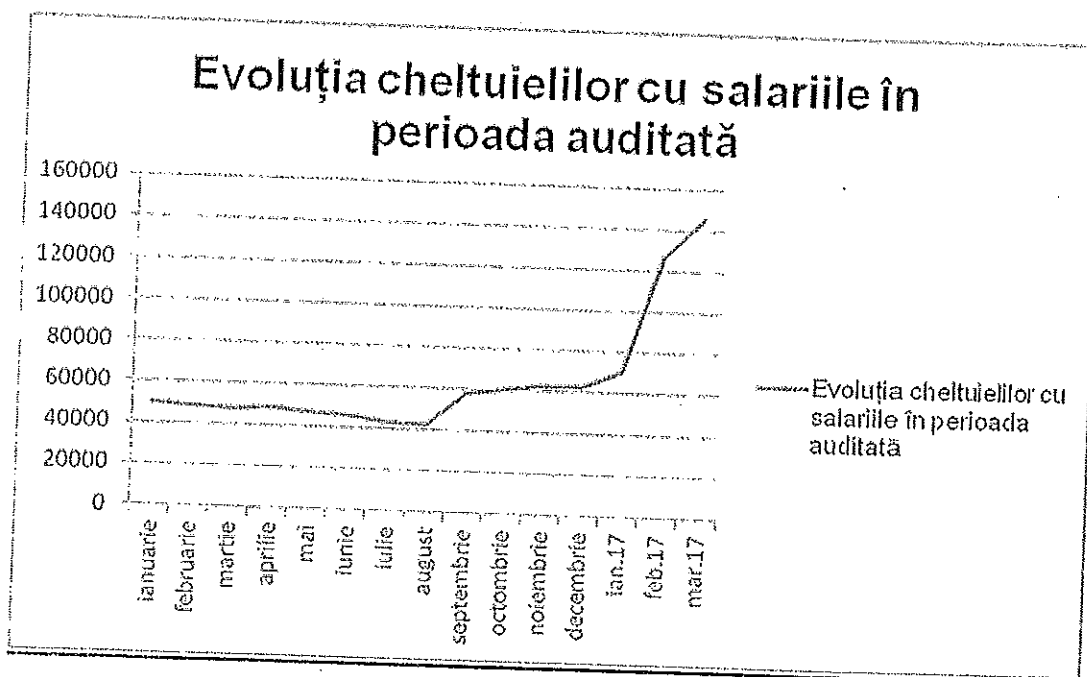
-lei-					
Execuție Cheltuieli	Prevederi anuale definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de plată raportate
Luna					
Ianuarie 2016	58333	50118	50118	50118	50118
Februarie 2016	58333	48652	48652	48652	48652
Martie 2016	58334	47805	47805	47805	47805
Aprilie 2016	63333	48555	48555	48555	48555
Mai 2016	63333	46853	46853	46853	46853
Iunie 2016	63334	45660	45660	45660	45660
Iulie 2016	63333	43128	43128	43128	43128
August 2016	63333	42653	42653	42653	42653
Septembrie 2016	63334	58390	58390	58390	58390
Octombrie 2016	25000	60360	60360	60360	60360
Noiembrie 2016	25000	63083	63083	63083	64212
Decembrie 2016	25000	63081	63081	63061	61642
Total an 2016	630.000	618.318	618.318	618.318	618.318

Concluzia auditorului:

Construcția bugetară aprobată de către ordonatorul principal de credite pentru anul 2016 a avut în vedere bugetarea inclusiv a posturilor vacante;

Necesarul de fonduri pentru majorările salariale aplicate începând cu luna august 2016 au fost asigurate pe fondul economiilor create, urmare neocupării cu personal a posturilor vacante.

b)Referitor la asigurarea finanțării pentru plata drepturilor salariale în anul 2017





În bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin H.C.J. nr.63/30.03.2017 pentru susținerea în anul 2017 a cheltuielilor de personal a fost alocată suma de 1000 mii lei față de un necesar de fonduri estimat la 1.788 mii lei.

Repartizarea trimestrială a creditelor bugetare aprobate se prezintă astfel:

-mii lei-

Denumire indicator	Anul 2017	TRIM I	TRIM II	TRIM III	TRIM IV
Cheltuieli de personal	1000	300	300	250	150
Cheltuieli materiale	280	70	70	70	70
Cheltuieli de capital	5	-	-	5	-
Total	1285	370	370	325	220

Fodul de salarii aferent plății drepturilor salariale în perioada 01.01.2017-31.03.2017, precum și deschiderile de credite solicitate și aprobate se prezintă astfel:

-lei-

Luna/an 2017	Fond salarii de necesar	Deschideri de credite solicitate	Deschideri de credite aprobate de C.J.Argeș	Plăți efectuate	Plăți restante la data de 06.04.2017
ianuarie	70.421	70.000	70.000	69.938	-
februarie	126.873	72.500	72.500	72.318	55.038
martie	145.613	199.000	88.000	88.244	57.369
TOTAL	342.907	341.500	230.500	230.500	112.407

Suma de 112.407 lei reprezentând plăți restante la data de 06.04.2017, care au următoarea componență:

-91.133 lei -contribuții angajator+angajat;

-31.274 lei - rest de plată salarii aferente lunii ianuarie 2017.

Concluzia auditorului:

Pentru anul 2017 entitatea auditată nu are asigurată finanțarea pentru plata drepturilor salariale, fondurile prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli pentru cheltuielile de personal ajungând pentru 7 luni.

III. CONCLUZII

Prezentul Raport de audit a fost întocmit în baza *Programului misiunii de audit public intern*, a constatărilor efectuate în *etapa colectării și prelucrării informațiilor* și în timpul *intervenției la fața locului*. Toate constatările efectuate au la bază probe de audit realizate prin teste, foi de lucru, liste de control, și în urma analizei și interpretării acestora s-au elaborat FIAP-uri care au condus la recomandările și concluziile cuprinse în Raportul de audit.

Pe baza testărilor și analizelor efectuate, auditorul estimează evaluarea *activității privind resursele umane* conform grilei:

Nr. Crt.	OBIECTELE auditate	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂTĂȚIT	CRITIC
1	Modul de stabilire a elementelor de natură salarială pentru personalul		X	



Nr. Crt.	OBIECTELE auditate	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂTĂȚIT	CRITIC
	Direcției Generale Pentru Evidența Persoanelor Argeș			
2	Asigurarea finanțării pentru plata drepturilor salariale		X	

IV. ÎNCHEIERE

Evaluarea are la bază discuțiile care au avut loc cu privire la recomandările auditorului intern, în ședința de închidere, a misiunii de audit intern, apreciate de participanți, ca fiind realiste și posibil de implementat în practică.

Prezentul Raport de Audit a fost întocmit într-un singur exemplar și va fi înregistrat la registratura Consiliului Județean.

Întocmit de :
Auditor intern,
Mihaela Ileana LICĂ

Supervizat :
Șef Serviciu Audit Public
Sorin ȚURCANU