

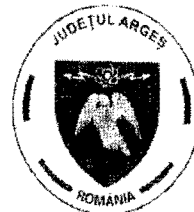


JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.ejarges.ro
Operator de date personale nr.37708

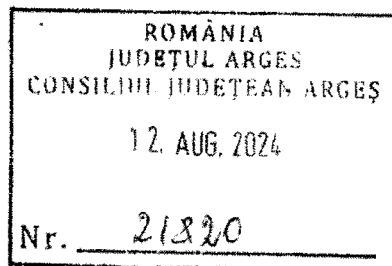


ISO 9001
Certificat



Nr. înreg. S.A.P.I./C.J. Argeș -212/24.07.2024

- ☒ **AVIZAT** - recomandări însoțite integral
☐ **AVIZAT PARȚIAL** - cu excepția recomandărilor nr. _____
☐ **REFUZ AVIZAREA RAPORTULUI** - „Nu sunt de acord cu recomandările formulate- recomandări integral neînsoțite”



Președinte al Consiliului Județean Argeș

RAPORT DE AUDIT INTERN

ENTITATEA AUDITATĂ:
Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș R.A

Misiunea de audit:
„„Auditul activității financiar-contabile și administrare patrimoniu”

Auditor intern,
Comisariat

-2024-



organizarea și realizarea activităților specifice domeniului auditat și îndeplinirea obligațiilor în mod eficient și eficace.

1.8 Obiectivele misiunii de audit:

1. *Auditarea activității financiar-contabile ;*
2. *Modul de administrare a patrimoniului;*

1.9 Modul de desfășurare a misiunii de audit public intern:

Misiunea de audit public intern s-a desfășurat la sediul Serviciului Audit Public Intern și la sediul *Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș*.

Scopul colectării informațiilor a fost acela de a evalua modul de realizare a activității în cadrul structurii auditate, de a analiza cauzele și consecințele eventualelor probleme identificate și de a formula recomandări în vederea îmbunătățirii activității.

În perioada supusă auditării și în timpul efectuării misiunii de audit, reprezentarea structurii auditate a fost asigurată de: Doamna Claudia GHIȚĂ – director economic și infrastructură rutieră;

1.10 Tehnici utilizate pentru colectarea probelor de audit public intern:

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

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

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

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

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

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

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

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

▪ **observarea fizică** - examinarea înregistrărilor, documentelor și a activelor prin observarea la fața locului sau a documentelor/înregistrărilor transmise în format electronic/scanate.

▪ **chestionarea** - elaborarea unui set de întrebări, conform unei metodologii adecvate, cu ajutorul căreia se urmărește obținerea unor puncte de vedere și opinii cu privire la domeniul auditabil.

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



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

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

Tehnici utilizate pentru interpretarea probelor de audit public intern:

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

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

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

Tehnici utilizate pentru analiza probelor de audit

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

1.11 Instrumente de audit public intern:

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

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

b) **chestionarul de control intern** - ghidează auditorii interni în activitatea de identificare obiectivă a funcționării controalelor interne, disfuncțiilor și cauzelor reale ale acestora; este utilizat pentru revizia controalelor interne;

c) **chestionarul - listă de verificare** este utilizat pentru stabilirea și evaluarea condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil.

1.12 Documente și materiale examinate: Verificarea la fața locului a vizat, în principal următoarele documente întocmite și completate pentru perioada auditată:

- bugetele de venituri și cheltuieli ale instituției;
- documentele justificative care stau la baza înregistrărilor operațiilor în contabilitate;
- registrele de contabilitate;
- situația activelor fixe-imobilizări și investiții;
- situația materiilor, materialelor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar;
- situația datoriilor și a creanțelor;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- state de plată, state de funcții, regulamentul de organizare și funcționare, organigrama instituției;
- balanțele de verificare (analitice și sintetice);



- documentele rezultate în urma acțiunilor de inventariere;
- situațiile financiare cu anexe, rapoartele, notele explicative, etc...

1.13 Materiale întocmite pe timpul auditării:

- programul misiunii de audit public intern;
- chestionare-liste de verificare structurate pe obiective;
- foi de lucru pentru stabilirea eșantioanelor, chestionare de control intern, teste;
- fișe de identificare și analiză a principalelor probleme constatate (F.I.A.P- uri);
- proiectul raportului de audit public intern;
- raportul de audit public intern;
- minutele ședințelor de deschidere și de închidere;
- planul de acțiune și calendarul de implementare a recomandărilor;
- fișa de urmărire a implementărilor și recomandărilor.

1.14 Organizarea și obiectivele structurii auditate:

1.14.1 Organizare:

Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș este persoană juridică română de interes județean, care se organizează și funcționează sub autoritatea Consiliului Județean Argeș pe baza de gestiune economică și autonomie financiară conform legislației în vigoare, (*Legea nr.15/1990 privind reorganizarea unităților de stat ca regii autonome*) administrând întreaga rețea de drumuri județene în baza contractului de administrare nr. 16.245/07.10.2020 încheiat cu Consiliul Județean Argeș.

Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș R.A a fost înființată în baza Hotărârii Consiliului Județean Argeș nr.158/25.08.2010, și are sediul în Pitești, str. George Coșbuc, Nr. 40, județul Argeș, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Argeș sub nr. J03/1091/2010, având cod unic de înregistrare RO 27648587.

Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș are următoarele sedii secundare: District Buzoești, District Câteasca, District Hârsești, District Cepari.

De la înființare și până la data de 31.07.2014, conducerea deliberativă a fost asigurată de un Consiliu de administrație numit prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.174/20.09.2010. Începând cu data de 01.08.2014 Consiliul Județean Argeș în aplicarea dispozițiilor O.U.G nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor și în exercitarea atribuțiilor ce îi revin, potrivit art.10 și 91 alin.(1) și alin. (2) lit. d) din *Legea nr.215/2001 a administrației publice locale*, a numit prin Hotărârea nr.138/25.07.2014, un Consiliu de Administrație, cu membrii cărui a încheiat contracte de mandat pentru o perioadă de 4 ani. În prezent regia este condusă de un Consiliu de Administrație compus din 5 membri, numit prin Hotărârea Consiliului Județean nr.161/26.05.2023 pe perioada 03.06.2023-03.06.2027. Conducerea executivă a R.A.J.D Argeș este delegată către Comitetul de directori conform Hotărârii Consiliului Județean Argeș nr. 113/28.05.2015, competența de reprezentare a regiei revenind Directorului General.

Din punct de vedere organizatoric, Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș



JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN
Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod postal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



R.A. are în componență direcții, secții, compartimente și districte.

Prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr. 85/18.03.2024 a fost aprobat Statul de funcții valabil la data de 01 aprilie 2024, detaliat pentru un număr aprobat de: **67 posturi**, din care **66 posturi** sunt ocupate, și **1 post** este vacant după cum urmează:

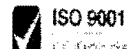
	Categorie de personal	Posturi aprobate	Posturi ocupate	Grad de ocupare %	Posturi vacante
Conducere					
1.	Director general	1	1	100%	-
2.	Director economic și infrastructură rutieră	1	1	100%	-
Total posturi conducere		2	2	100%	-
Secția infrastructură rutieră					
3.	Șef secție	1	1	100%	-
4.	Tehnician constructor	1	1	100%	-
5.	Consilier tehnic	1	1	100%	-
6.	Maistru electrician	1	1	100%	-
7.	Inspector tehnic	1	1	100%	-
8.	Muncitori calificați	15	15	100%	-
9.	Muncitori necalificați	8	8	100%	-
Total personal Secție infrastructură rutieră		28	28	100%	-
Compartiment autoutilaje					
10.	Șofer	10	10	100%	-
11.	Mecanic	4	4	100%	-
Total personal Compartiment autoutilaje		14	14	100%	-
Baza producție					
12.	Operator camera comandă	1	1	100%	-
Compartiment siguranța circulației					
13.	Inginer	1	1	100%	-
14.	Inspector tehnic	1	0	0	1
15.	Muncitor calificat	3	3	100%	-
16.	Muncitor necalificat	1	1	100%	-
Total personal Compartiment siguranța circulației		6	5	83,33%	1
Compartiment financiar – contabilitate și achiziții publice					
17.	Economist	2	2	100%	-
18.	Inspector	1	1	100%	-
19.	Casier	1	1	100%	-
Total personal Compartiment financiar – contabilitate și achiziții publice		4	4	100%	-
Compartiment, planificare, pregătire și implementare lucrări					
20.	Subinginer	2	2	100%	-
21.	Consilier tehnic	1	1	100%	-
22.	Economist	1	1	100%	-
23.	Tehnician	2	2	100%	-
Total personal - Compartiment, planificare, pregătire și implementare lucrări		6	6	100%	-
Compartiment administrativ					
24.	Arhivar	1	1	100%	-
25.	Femeie de serviciu	1	1	100%	-



JUDEȚUL ARGEȘ

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



Total personal -Compartiment Administrativ		2	2	100%	-
Compartiment juridic și resurse umane					
26.	Consilier juridic	1	1	100%	-
27.	Inspector de specialitate	2	2	100%	-
Total personal Compartiment juridic și resurse umane		3	3	100%	-
Compartiment PSI+ SSM +PM					
28.	Inspector de specialitate	1	1	100%	-
Compartiment Laborator					
29.	Tehnician laborant	1	1	100%	-
		67	66	98.5%	1

Structura de specialitate Compartiment Financiar – Contabilitate și Achiziții Publice se subordonează Directorului Economic al regiei și are în principal următoarele atribuții, competențe și responsabilități: elaborează bugetul de venituri și cheltuieli pe baza prognozei veniturilor și cheltuielilor operaționale și de investiții, organizează efectuarea înregistrărilor în registrele și formularele comune privind activitatea financiară și contabilă, contabilizarea cronologică și sistematică a tuturor documentelor contabile legate de intrările și ieșirile din patrimoniu pe gestiuni, întocmirea lunară sau trimestrială, după caz a declarațiilor fiscale, a decontului de TVA și depunerea la termen a documentelor la Administrația Financiară, organizează controlul financiar preventiv propriu, conform prevederilor legale.

Strategia și politicile în domeniul auditabil

La nivelul entității contabilitatea proprie este organizată și condusă potrivit Legii Contabilității numărul 82/1991 republicată. Elementele prezentate în situațiile financiare anuale ale entității se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente.

Activitatea curentă a R.A.J.D Argeș R.A se desfășoară în baza unui buget de venituri și cheltuieli avizat de Consiliul de Administrație și aprobat de autoritatea locală, respectiv Consiliul Județean Argeș.

Analiza domeniului auditabil (proces, responsabili, factori de influență, cadrul normativ și metodologic specific, gestionarea riscurilor, etc.)

Pentru desfășurarea acestei misiuni de audit intern a fost avut în vedere, în principal, următorul cadru legal:

☛ *Legea contabilității nr. 82/1991 din 24 decembrie 1991 (**republicată**)(*actualizată*)*;

☛ *Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor conforme cu directivele europene*;

☛ *Ordonanță nr. 119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv (actualizată la data de 12 aprilie 2015*)*;

☛ *O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome*;

☛ *Legea nr.15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale*;

☛ *O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice*;



JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN
Pitești, Piața Vasile Mila Nr. 1, Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



- *Legea nr. 273/2006* privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
 - *Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018* privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
 - *O.M.F.P. nr. 221/02.03.2015* pentru completarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice aprobate prin Ordinul nr.3471/2008;
 - *Ordinului Ministrului Finanțelor Publice numărul 923/2014 *republicat** în temeiul art. II din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.139/2015 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 742 din 5 octombrie 2015.
 - *Legea nr. 22/1969* privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor;
 - *Ordinul nr. 2861/2009* pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
 - *Ordonanța nr. 26 din 21 august 2013* privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;
 - *Hotărârea nr. 1.151 din 27 noiembrie 2012* pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune.
- Conducerea operațională se realizează conform structurii indicatorilor cuprinși în bugetul aprobat de autoritatea locală, respectiv Consiliul Județean Argeș.

1.14.2 Obiectivele structurii/entității auditate

Activitatea principală o reprezintă administrarea infrastructurii rutiere județene, respectiv a drumurilor județene și patrimoniului aferent acestora, aplicând normativele și prescripțiile tehnice de operare și întreținere a lor, precum și pe cele specifice privind asigurarea condițiilor pentru siguranța circulației pe drumurile publice.

Pentru realizarea obiectului de activitate Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș R.A. are, în principal, următoarele atribuțiuni:

- administrează drumurile județene și gestionează întreg patrimoniul acestora, aplicând normativele și prescripțiile tehnice privind folosirea și întreținerea lor, precum și normele specifice privind asigurarea condițiilor de circulație pe drumurile publice;
- prezintă Consiliului județean Argeș programe anuale și de perspectivă necesare aprobării fondurilor din bugetul local sau bugetul statului pentru lucrările de drumuri și poduri primite în administrare, precum și pentru aprovizionarea de materiale specifice în vederea asigurării continuității lucrărilor;
- asigură organizarea intervențiilor necesare la drumurile și podurile de interes județean în scopul eliminării operative a avariilor, restricțiilor sau altor situații provocate de calamități, înzăpeziri, produceri de polei;
- asigură, coordonează și controlează, din punct de vedere tehnic și economico-financiar, realizarea programului de modernizare și dezvoltare a rețelei de drumuri județene aprobat de către Consiliul Județean Argeș;



- îndeplinește obligațiile Consiliului Județean Argeș, având în vedere calitatea sa de administrator, pentru obținerea aprobărilor, avizelor, autorizațiilor necesare implementării programelor de investiții pentru rețeaua de drumuri județene;
- coordonează lucrările de întreținere curentă, semnalizare rutieră și intervenții;
- întocmește documentația tehnico-economică pentru lucrările de întreținere și reparații;
- obține avizele și acordurile legale necesare documentațiilor pentru lucrările de reparații și investiții;
- elaborează documentații pentru achiziția publică de servicii și lucrări și organizează procedurile de licitații pentru realizarea programelor privind modernizarea și dezvoltarea rețelei de drumuri județene;
- asigură aprovizionarea cu materii prime, materiale, mijloace fixe și obiecte de inventar necesare desfășurării activității și organizează și ține evidența acestora;
- asigură întreținerea și buna gospodărire a patrimoniului;

Asigurarea calității și politica de îmbunătățire și dezvoltare a activităților domeniului auditabil

Dezvoltarea activităților domeniului auditabil financiar-contabil presupune coordonarea, în condițiile legii, a activităților de elaborare a bugetului și asigurarea derulării în bune condiții a execuției bugetare, precum și îndeplinirea, în conformitate cu prevederile actelor normative în vigoare, a atribuțiilor ce revin personalului de specialitate din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, în legătura cu întocmirea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al instituției, respectiv constituirea și utilizarea veniturilor.

Asigurarea și disponibilitatea resurselor financiare necesare realizării activităților auditabile

Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș R.A. funcționează sub autoritatea Consiliului Județean Argeș pe bază de gestiune economică și autonomie financiară. Veniturile realizate în perioada 2020 -2023, conform situațiilor financiare încheiate la data de 31 decembrie 2020, 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2022 respectiv 31 decembrie 2023 (ultimele exerciții financiare închise) comparativ cu veniturile aprobate au avut următoarea structură:

Tabelul nr.1 -structura veniturilor perioada 2020-2022

2. Venituri din activitatea de exploatare perioada 2020-2022										
1.	Venituri din producția vândută	11.239.000	32.161.664	286,16%	27.090.000	28.714.789	106,00%	34.784.000	34.914.934	100,38%
2.	Venituri subvenții din de exploatare	950.000	950.000	100,00%	0	0	0	0	0	0
3.	Alte venituri din exploatare	0	34.156	-	0	162.447	0	0	129.136	-
4.	Venituri din dobânzi	1.000	1.434	143,40%	1.000	1.517	151,70%	1.000	1.352	135,20%



Tabelul nr.2 -structura veniturilor perioada anul 2023

1.	Venituri din producția vândută	66.396.000	54.962.764	82,78%
2	Venituri din aferente costului producției în curs de execuție (ci 713)	0	146.277	0
3.	Alte venituri din exploatare	0	31.722	0
4.	Venituri din dobânzi	1.000	1.356	135,60%

Se constată o creștere a veniturilor din exploatare, realizate în perioada auditată, astfel, veniturile realizate în anul 2023 au crescut cu 22.801.100 lei față de veniturile realizate în anul 2020 (de la 32.161.664 lei în anul 2020 la 54.962.762 lei în anul 2023).

Alte informații specifice domeniului auditabil

❖ Situațiile financiare întocmite la sfârșitul exercițiilor financiare 2020 (nr. recipisă 255528004 din 28.05.2021), 2021 (nr. recipisă 385353371 din 30.05.2022), 2022 (nr. recipisă 556423321 din 29.05.2023), 2023 (nr. recipisă 731628060 din 30.05.2024) au fost aprobate prin: Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.132/27.05.2021, Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.126/30.05.2022, Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.166/26.05.2023, respectiv Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.168/30.05.2024 și depuse la ANAF, managementul instituției își asumă răspunderea pentru întocmirea acestora și consemnează că politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale au fost în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, situațiile financiare anuale au oferit o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată, persoana juridică desfășurându-și activitatea în condiții de continuitate.

❖ Pentru perioada auditată bugetele de venituri și cheltuieli au fost înaintate Consiliului Județean Argeș și aprobate astfel:

☛ în anul 2020, depus cu adresa nr.3296 în data de 26.02.2020 și aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.73/05.03.2020;

☛ în anul 2021, depus cu adresa nr.7884 în data de 07.05.2021 și aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.133/27.05.2021;

☛ în anul 2022, depus cu adresa nr.3480 în data de 15.02.2022 și aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.53/24.02.2022;

☛ în anul 2023, depus cu adresa nr.3391 în data de 10.02.2023 și aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.61/23.02.2023;

☛ în anul 2024, depus cu adresa nr.3757 în data de 12.02.2024 și aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.66/29.02.2024;

Concluziile analizei preliminare

Conform informațiilor cuprinse în Raportul asupra sistemului de control intern



JUDEȚUL ARGHEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGHEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN
Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



managerial la data de 31 decembrie 2023, sistemul de control intern managerial al Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

Contul de profit și pierdere în perioada auditată a fost orientat spre indicatori de tip „exploatare”, respectiv venituri și cheltuieli din exploatare. Potrivit raportărilor Contul de profit și pierdere în exercițiile financiare 2020, 2021, 2022 și 2023 (exerciții financiare închise) a avut următoarea structură:

- lei-

Indicatori	Anul 2020	Anul 2021	Anul 2022	Anul 2023
Venituri din producția vândută	32.161.664	28.714.789	34.914.934	54.962.764
Venituri din subvenții de exploatare	950.000	0	0	0
Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct. 711)	0	0	0	146.277
Alte venituri din exploatare	34.156	162.447	129.136	31.722
Total venituri din exploatare	33.145.820	28.877.236	35.044.070	55.140.763
Cheltuieli cu materiile prime și materiale (ct.601 + 602)	3.508.632	2.562.399	2.964.913	4.894.221
Alte cheltuieli materiale (ct.603 + 604 + 606 +608)	8.101	10.121	7.369	19.857
Cheltuieli privind utilitățile	134.224	136.253	123.302	145.901
Reduceri comerciale primite	3.497			
Cheltuieli cu personalul	4.059.293	3.182.697	2.405.680	3.790.365
Cheltuieli cu amortizarea	2.114	2.114	76.447	406
Ajustări privind activele circulante	0	71.422	0	55.941
Alte cheltuieli din exploatare	25.962.951	22.736.612	27.448.139	42.870.118
Total cheltuieli din exploatare	33.671.818	28.701.618	33.025.850	51.776.809
Profit din exploatare	0	175.618	2.018.220	3.363.954
Pierdere din exploatare	525.998	0	0	0
Venituri financiare	1.434	1.517	1.352	1.356
Cheltuieli financiare	0	0	0	0
Profit financiar	1.434	1.517	1.352	1.356
Venituri totale	33.147.254	28.878.753	35.045.422	55.142.119
Cheltuieli totale	33.671.818	28.701.618	33.025.850	51.776.809
Profit brut	-	177.135	2.019.572	3.365.310
Pierdere	524.564	-	-	-
Profit net	0	177.135	2.019.575	3.365.310

➤ În exercițiul financiar 2020, entitatea a înregistrat pierdere în sumă de 524.564 lei;

➤ În exercițiul financiar 2021 profitul net a fost în sumă de 177.135 lei, determinat



în baza Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și a normelor metodologice referitoare la aplicarea Codului Fiscal și a fost repartizat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți.

➤ În exercițiul financiar 2022 **profitul net** a fost în sumă de **2.019.575 lei**, determinat în baza Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și a normelor metodologice referitoare la aplicarea Codului Fiscal și a fost repartizat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți;

➤ În exercițiul financiar 2023 **profitul net** a fost în sumă de **3.365.310 lei**, determinat în baza Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și a normelor metodologice referitoare la aplicarea Codului Fiscal și a fost repartizat pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți.

II.CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

În acest capitol vor fi prezentate principalele constatări ale auditorului intern, cauzele, consecințele și recomandările formulate, obținute în urma testărilor efectuate și concretizate în F.I.A.P-urile întocmite în etapa *intervenției la fața locului*, în vederea corectării disfuncționalităților semnalate sau ale celor care pot să apară în perioada imediat următoare, urmare a acestor constatări.

Obiectivul nr.1 - Auditarea activității financiar contabile.

Subobiectivul nr.1.1 - Organizarea și conducerea contabilității.

Activitatea/acțiunea 1.1.1 - Contabilitatea imobilizărilor și investițiilor.

✦ **Descrierea testului:**

Verificările efectuate de auditor au constatat în elaborarea Testului nr.1.1.1 fiind analizate următoarele:

- modul de dezvoltare a conturilor sintetice și a conturilor analitice existente în contabilitatea instituției auditate, conform balanțelor analitice la data de 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 și 31.12.2023.
- corectitudinea înregistrărilor contabile cu privire la natura operațiunilor înregistrate și respectarea conținutului economic;
- corespondențele stabilite în vederea respectării funcțiunii fiecărui cont;
- respectarea modului de înregistrare cronologică și sistematică a operațiunilor economico-financiare în contabilitatea instituției.
- examinarea completării Registrului numerelor de inventar;
- urmărirea completării fișelor mijloacelor fixe.

✦ **Constatări :**

A. Patrimoniul regiei în valoare de 2.996.858,06 lei a fost constituit prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.129 din 25.05.20218.

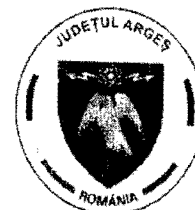
B. Structura soldurilor conturilor de active fixe-clasa 2, conform balanței de verificare încheiate la data de 30 aprilie 2023 a fost următoarea:

1. cont 205- "Concesiuni, brevete, licențe" - sold = 11.414,64 lei;



JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Mîlea Nr. 1, Cod poștal: 110053
 Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.ejarges.ro
 Operator de date personale nr.37708



2. cont 2131- "Echipamente tehnologice" - sold = 157.615,67 lei;
 3. cont 2132- "Aparate de măsură și control" - sold = 7,34 lei;
 4. cont 2133- "Mijloace de transport" - sold = 347.500,85 lei;
 5. cont 214- "Mobilier, aparatură birotică" - sold = 87.032,12 lei;
 6. cont 2678- "Alte creanțe imobilizate" - sold = 13.125,70 lei;
 7. cont 280- "Amortizări privind active fixe necorporale" - sold = 11.414,64 lei;
 8. cont 281- "Amortizări privind active fixe corporale" - sold = 592.155,98 lei.

C. Durata de funcționare a mijloacelor fixe este stabilită potrivit încadrării pe codurile de clasificare prevăzute de Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe modificat prin HG nr. 1496/2008 din 19 noiembrie 2008 privind modificarea anexei la Hotărârea Guvernului nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe.

D. În perioada ianuarie 2020-aprilie 2024 nu au fost înregistrate intrări de mijloace fixe.

E. În perioada auditată în urma acțiunilor de inventariere au fost făcute propuneri de scoatere din funcțiune și casare pentru mijloace fixe. În urma propunerilor aprobate de conducerea regiei au fost desfășurate activități de valorificare și scoatere din funcțiune a activelor propuse pentru casare după cum urmează:

Descriere	Valoare (lei)	Valoare M.F. casate în perioada anterioară și nedescărcate	Valoare descărcare gestiune	Data descărcare gestiune	Valoare M.F. rămasă nevalorificată (nu a avut loc casarea propriu-zisă)
1. Active fixe corporale propuse la casare la 31.12.2019	712.517,02	0	10.941,33	31.12.2020	701.575,69
2. Active fixe corporale propuse la casare la 30.09.2021	660.858,33	701.575,69	1.022.166,44	31.12.2021	340.267,58
3. Active fixe necorporale propuse la casare la 30.09.2021	54.931,50	0	26.244,62	31.12.2021	28.686,88
4. Active fixe necorporale propuse la casare la 30.09.2021 ramase	0	0	28.686,88	29.04.2022	0
5. Active fixe corporale propuse la casare la 31.12.2022	147.705,59	340.267,58	340.377,05	29.04.2022	147.596,12
6. Active fixe corporale propuse la casare la 31.12.2022-ramase	0	147.596,12	148.151,32	30.12.2022	-552,20
Total active fixe scoase din gestiune	1.576.012,44		1.576.567,64		0

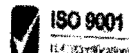
Valoarea activelor fixe scoase din gestiune în perioada auditată

1.	2020	10.941,33
2.	2021	1.048.411,06
3.	2022	369.063,93
4.	2023	148.151,32
TOTAL		1.576.567,64



292

JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN
Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1. Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



F. Fișele mijloacelor fixe și registrul numerelor de inventar sunt întocmite cu ajutorul programului informatic EMSYS. Există corelații între valoarea amortizării din situația analitică a mijloacelor fixe și datele din balanța sintetică.

E. Imobilizările corporale sunt evidențiate la valoarea de intrare și sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viață la costul istoric.

Aspecte negative:

- În anul 2023 a fost eronat scos din evidența contabilă activul fix „Autocurățitor zăpadă 2 șnecuri” în sumă de 555,20 lei (*activ funcțional, nu a fost propus pentru casare*). Nu a fost întocmit F.I.A.P deoarece situația a fost remediată operativ în timpul misiunii de audit cu Nota contabilă nr.3/03.05.2024.

❖ **Concluzii:** Nu au fost constatate alte deficiențe cu privire la contabilitatea imobilizărilor și investițiilor.

Activitatea/acțiunea nr.1.1.2 -Contabilitatea materiilor, materialelor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar.

❖ **Descrierea testului :**

Verificările efectuate de auditor au constatat în elaborarea Testului nr.1.1.2 și a Listei de control nr.1.1.2 urmărind modul de dezvoltare a conturilor sintetice și a conturilor analitice existente în contabilitatea instituției auditate, referitoare la materii, materiale, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar, conform balanțelor analitice încheiate la data de: 31 decembrie 2020, 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2023 și 30.04.2024 -modul în care sunt respectate natura și conținutul economic al operațiunilor, modul de respectare a funcțiunii fiecărui cont și a înregistrării cronologice și sistematice a operațiunilor care fac referire la materii, materiale, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar.

❖ **Constatări:**

A. Conturile de materii, materiale inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar sunt dezvoltate, conform balanțelor de verificare încheiate la data de: 31 decembrie 2020, 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2023 respectiv 30.04.2024 - în conturi sintetice și analitice care cuprind: materii prime, combustibili, piese de schimb, alte materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, produse finite, produse reziduale.

B. În perioadele 01 ianuarie 2020-30 aprilie 2024 soldul activelor curente - stocuri a prezentat următoarele modificări:

- sold la 01 ianuarie 2020 active curente stocuri	= 1.159.412,49 lei;
- sold la 31 decembrie 2020 active curente stocuri	= 1.067.992,54 lei;
- sold la 31 decembrie 2021 active curente stocuri	= 653.870,53 lei;
- sold la 31 decembrie 2022 active curente stocuri	= 1.035.032,05 lei;
- sold la 31 decembrie 2023 active curente stocuri	= 1.282.445,17 lei;
- sold la 30 aprilie 2024 active curente stocuri	= 1.053.880,75 lei.

C. Cea mai mare pondere în totalul stocurilor o au materiile prime și materialele



JUDEȚUL ARGEȘ

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



ISO 9001



consumabile folosite pentru întreținere și reparații. Astfel la sfârșitul exercițiului financiar 2023, valoarea materiile prime și a materialelor consumabile a reprezentat 73,67% din valoarea activelor curente stocuri raportate la acea dată.

D. În exercițiul financiar 2023 valoarea totală obiectelor de inventar intrate în unitate, conform balanței de verificare încheiată la data de 31 decembrie 2023, a fost de: **19.856,89 lei**. Structura stocurilor în perioada auditată a fost următoarea:

	2020		2021		2022		2023	
	Valoare (lei)	Pondere în total stocuri	Valoare (lei)	Pondere în total stocuri	Valoare (lei)	Pondere în total stocuri	Valoare (lei)	Pondere în total stocuri
a) materii prime	506.781,75	47,45%	386.636,41	59,13%	388.120,11	57,50%	331.927,06	25,88%
b) combustibili	22.339,10	2,09%	6.727,46	1,03%	167.643,22	16,20%	153.436,51	11,96%
c) piese de schimb	19.482,56	1,84%	17.625,28	2,70%	2.433,74	0,24%	35.152,13	2,74%
d) alte materiale consumabile	509.653,01	47,72%	239.842,78	36,68%	473.957,86	45,79%	612.841,77	47,79%
e) materiale de natura obiectelor de inventar în magazine	9.536,12	0,89%	3.043,60	0,47%	2.877,10	0,28%	2.810,53	0,22%
f) produse reziduale	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	146.277,17	11,41%
	1.067.592,54	100,00%	653.870,53	100,00%	1.035.032,05	100,00%	1.262.445,17	100,00%

E. Valoarea obiectelor de inventar în folosință la 31.12.2023 era de: 79.224,94 lei. Obiectele de inventar în folosință sunt înregistrate în conturi de evidență extrabilanțieră (cont 8035).

F. În perioada auditată au fost scoase din funcțiune și casate obiecte de inventar în valoare de: 168.053,51 lei.

G. Persoanele cu atribuții de gestionar au fost desemnate prin Decizia nr.47/23.02.2012 și Decizia nr.154/20.09.2018. Conform extrasului de cont la 28.04.2024, garanția depusă este în cuantum de 10.113,05 lei.

I. În conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 1.151 din 27 noiembrie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, la nivelul entității a fost organizat controlul financiar de gestiune. Prin decizia nr.3732/22.06.2023 au fost desemnate persoanele pentru exercitarea controlului financiar de gestiune.

J. Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea inventarului permanent, astfel în contabilitatea se înregistrează toate operațiunile de intrare și ieșire, ceea ce permite stabilirea și cunoașterea în orice moment a stocurilor atât cantitativ cât și valoric.

➡ **Concluzii** : Nu au fost constatate deficiențe cu privire la contabilitatea materiilor, materialelor, inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar.

Activitatea/acțiunea nr.1.1.3 -Contabilitatea datoriilor și creanțelor

➡ Descrierea testului:

Verificările efectuate de auditor au constat în elaborarea Testului nr.1.1.3 fiind analizate următoarele:

- modul de dezvoltare a conturilor sintetice și a conturilor analitice existente în contabilitatea instituției auditate, referitoare la datorii și creanțe conform balanțelor analitice încheiate la data de: 31 decembrie 2020, 31 decembrie 2021, 31 decembrie



295

JUDEȚUL ARGES
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGES
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN
Pitești, Piața Vasile Mitea Nr. 1, Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



2022, 31 decembrie 2023 și 30 aprilie 2024;

- modul în care sunt respectate natura și conținutul economic al operațiunilor;
- modul de respectare a funcțiunii fiecărui cont și a înregistrării cronologice și sistematice a operațiunilor care fac referire la datorii și creanțe.
- cu ajutorul listei de control Listei de control 1.1.3/1 a fost analizat modul de transmitere și înregistrare a deconturilor de T.V.A și a declarației informative 394, precum și evidențierea sumelor în contabilitatea instituției.

Constatări:

A.În perioada auditată, respectiv 2020- aprilie 2024, datoriile totale ale regiei au avut următoarea structură:

Explicații	2020	2021	2022	2023
1. Datorii -sume care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an din care:	11.287.464	10.860.229	8.329.769	6.679.203
1.1 Datorii comerciale-furnizori	8.990.882	8.936.154	6.903.026	5.183.196
1.2 Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale	2.296.582	1.924.075	1.426.743	1.496.007

Pentru perioada analizată se constată o scădere a datoriilor regiei cu **4.608.261 lei**, de la **11.287.464 lei** la 31.12. 2020 la **6.679.203 lei** la 31.12.2023.

B.Conturile contabile prin care unitatea a înregistrat crearea obligațiilor de plată și stingerea acestora sunt conturile de clasă 4. Pentru perioada auditată rulajul contului 401 01,,Furnizori sub un an a fost următorul : -lei-

Perioada	Sold inițial	Intrări	Plăți	Sold final
1. 2020	9.299.360,17	34.953.618,08	34.431.581,45	8.777.323,54
2. 2021	8.777.323,54	28.568.678,90	28.962.206,64	8.383.795,80
3. 2022	8.383.795,80	35.711.573,26	37.533.029,73	6.562.339,33
4. 2023	6.562.339,33	55.634.905,77	57.256.248,92	4.940.996,18
5. 30.04.2024	4.940.996,18	7.194.981,41	8.331.700,03	3.804.277,56

Pentru perioada auditată rulajul contului 408,,Furnizori facturi nesosite" a fost următorul : -lei-

Perioada	Sold inițial	Intrări	Plăți	Sold final
1. 2020	186.148,88	13.522.966,64	13.495.556,92	213.558,60
2. 2021	213.558,60	5.958.187,08	5.619.387,19	552.358,49
3. 2022	552.358,49	12.625.162,46	12.836.834,21	340.686,74
4. 2023	340.686,74	11.495.456,26	11.593.943,62	242.199,38
5. 30.04.2024	242.199,38	1.337.475,27	1.579.674,85	-0,20

Conform situației prezentate, sumele datorate către furnizorii la 31.12.2023 în cuantum de: **4.940.996,18 lei**, au termenele de plată depășite astfel:

Total datorii din care:		4.940.996,18
1.	Datorii curente (în termen)	1.629.203,16
2.	Data scadență depășită ≤30 zile	190.029,15
3.	Data scadență depășită > 30 zile < 90 zile	732.388,20
4.	Data scadență depășită > 90 zile < 1 an	763.593,76
5.	Data scadență depășită de 1 an	1.625.781,91



JUDEȚUL ARGHEȘ

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGHEȘ SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1. Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



C.Rulajul debitor al contului Clienți **411 01 01** înregistrează sume reprezentând contravaloarea serviciilor prestate. Sumele înregistrate, conform balanțelor de verificare, au fost următoarele:

-lei-

	perioada	sold inițial început an	creanțe înregistrate	încasări	sold final
1.	2020	81.957,23	38.427.042,70	38.246.552,59	262.447,34
2.	2021	262.447,34	34.090.265,78	38.845.795,65	506.917,47
3.	2022	506.917,47	42.343.782,01	42.742.978,45	107.721,03
4.	2023	107.721,03	65.552.814,15	64.534.852,45	1.125.682,73
5.	30.04.2024	1.125.682,73	9.884.977,60	10.435.863,52	574.796,81

În perioada auditată, tarifele utilizate de regie au fost aprobate de Consiliul Județean Argeș, prin:

- Hotărârea nr. 278/13.12.2019, pentru anul 2020;
- Hotărârea nr. 56/23.12.2010, pentru anul 2021;
- Hotărârea nr. 315/15.12.2021, pentru anul 2022;
- Hotărârea nr.358/15.12.2022, pentru anul 2023;
- Hotărârea nr.336/28.11.2023 pentru anul 2024.

D.Facturile sunt emise de către compartimentul de specialitate financiar-contabilitate în format electronic. Emiterea facturilor către clienți și operarea în contabilitate în conturile corespunzătoare sunt atribuții prezente în fișa postului-economist. Organizarea și coordonarea contabilității pentru operațiuni legate de capital, imobilizări, stocuri, contabilitatea terților, contabilitatea trezoreriei, contabilitatea cheltuielilor, veniturilor și a rezultatelor sunt atribuții prezente în Contractul de mandat nr. 3529/13.2023 al directorului economic.

E.La sfârșitul lunii aprilie 2024-entitatea înregistra:

► creanțe în sumă de **2.712.999,74 lei**, astfel:

	aplicația	Sumă(lei)	observații
1.	4091 Furnizori debitori	274.404,00	Bitum și emulsie (Adidana General Trust)
2.	4111.01 Clienți	508.929,81	Conform balanță analitică,
3.	4111.08 Clienți incerti	65.867,00	Primăria Bogați, Infra Elite
4.	418 Clienți facturi de întocmit	1.139.072,40	Consiliul Județean Argeș
5.	4382.02 Concedii medicale de recuperat de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Argeș	3.010,00	Conform cu solicitările depuse
6.	461 Debitori diverși	721.716,53	Litigii pentru care au fost constituite provizioane
Total creanțe la 30.04.2024		2.712.999,74	

Pentru sumele înregistrate în soldul contul 4111.08 "clienți incerti sau în litigiu" au fost înregistrate ajustări pentru deprecierea creanțelor. Entitatea auditată a efectuat demersuri în instanță pentru recuperarea sumelor astfel:

→ pentru debitul restant, în cuantum de 5.000 lei, din factura fiscală seria **CJAGRAD** nr.004459/13.11.2017, reprezentând livrarea de mixturi asfaltice către **Infra Elite Construct S.R.L.** Prin Sentința civilă nr.3095/07.03.20243 emisă de



Judecătoria Sectorului I- București, cererea formulată de Regia Județeană de Drumuri Argeș R.A a fost admisă și a devenit definitivă, prin neapelare, la data de 27.06.2023. Regia a fost notificată prin adresa nr.816/09.10.2023 cu privire la deschiderea proceduri simplificate de faliment a debitoarei. Prin Adresa nr.6898/07.11.2023 a fost depusă cererea de admitere a creanței la masa credală.

→ pentru lucrările efectuate în baza contractului nr.6.801/21.08.2023, încheiat cu Primăria Bogăți (lucrări reprezentând marcaje rutiere finalizate și acceptate conform procesului verbal nr.7134/05.09.2023), pentru care în data de 05.09.2023, a fost emisă factura fiscală seria RAJD nr.20230206 în cuantum de 60.867 lei. Conform Hotărârii civile nr.305/21.03.2024 emisă de Judecătoria Topoloveni cererea formulată de Regia Județeană de Drumuri Argeș R.A, a fost admisă, urmând a fi pusă în executare.

➤ cheltuieli înregistrate în avans în avans (cont 471) în sumă de: 45.504,84 lei- (roviniere și asigurări);

➤ datorii în sumă de: **5.167.528,95 lei** astfel:

Nr. cont	Cont	Explicația	Suma (lei)
1.	4011	Furnizori	3.804.277,36
2.	421	Personal salarii datorate	227.113,00
3.	427	Rețineri din salarii	32.191,64
4.	4281	Alte rețineri	1.700,00
5.	4315	Contribuția de asigurări sociale	142.370,00
6.	4316	Contribuția de asigurări sociale de sănătate	69.291,00
7.	436	Contribuția asiguratorie pentru muncă	27.423,00
8.	4423	TVA de plată	212.292,40
9.	4428	TVA de plată neexigibilă	220.918,00
10.	444	Impozit de venituri de natură salarială	6.261,00
11.	447	Fonduri speciale (impozite locale, fond handicap)	151.939,00
12.	462	Creditori (Garanții participare licitații)	205.885,55
13.	491	Ajustări pentru deprecierea creanțelor (Clienți incerti)	65.867,00
Total datorii la 30.04.2024			5.167.528,95

Venituri înregistrate în avans=309.665,50 lei reprezintă stocurile de nisip și sare facturate pentru perioada de iarnă către Consiliul Județean Argeș.

F. Decontul de TVA (D300) și declarația informativă (D394).

La data de 30.04.2024 entitatea înregistra T.V.A de plată în sumă de 212.292,40 și 220.918,00 lei T.V.A neexigibilă, aferent clienți facturi de întocmit (Consiliul Județean Argeș).

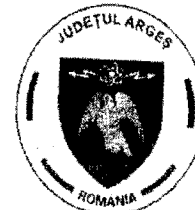
Conform Listei de control nr.II.1.1.3/1 deconturile TVA și declarațiile informative au fost transmise în termen. Pentru perioada analizată, datele înregistrate în decontul de TVA corespund cu datele înregistrate în jurnalele de cumpărări și vânzări.

Persoana responsabilă cu întocmirea decontului de T.V.A și a declarației informative este economistul din cadrul Compartimentului Financiar-Contabilitate și Achiziții Publice. Semnarea și transmiterea documentelor este asigurată de directorul



JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Mila Nr. 1, Cod postal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



economic.

Aspecte negative:

- Deoarece au fost încheiate toate căile de atac cu privire la recuperarea sumei de 721.716,53 lei, consideram nejustificată menținerea sumei în contul 461 "Debitori".
- Sumele aferente fondului de handicap și impozitele datorate pentru clădiri și terenuri sunt înregistrate în contul 447 (*fonduri speciale*) fără a fi evidențiate în conturi analitice distincte.

❖ **Concluzii:** Pentru deficiențele constatate cu privire la a contabilitatea datoriilor și creanțelor a fost întocmită a fost întocmită *Fișa de Identificare și Analiză a Problemei (F.I.A.P) nr. 1.1.3*

Deficiențe cu privire la contabilitatea datoriilor și creanțelor

Conținutul prezentei rapoarte este în conformanță cu prevederile art. 328 din Regulamentul contabil privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobat prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare, la data încheierii prezentei rapoarte și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt presenț, entitățile trebuie să prezinte toate datele necesare pentru decontarea acestora.

• Deoarece au fost încheiate toate căile de atac cu privire la recuperarea sumei de 721.716,53 lei, consideram nejustificată menținerea sumei în contul 461 "Debitori". (Încheierea penală nr.13/F/CC/CP-definitivă, emisă de Curtea de Apel Pitești în dosarul de executare silită nr.214/2015, executor Damaschin Marius, prin care respinge plângerea formulată de regie împotriva Ordonanței din 312.03.2020 emisă de Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Pitești de clasare a cauzei, Decizia civilă nr.273/30.06.2021 definitivă, emisă de Curtea de Apel Pitești în dosarul de executare silită nr.214/2015, executor Damaschin Marius, Decizia Tribunalului Argeș nr.3903/2015, Decizia Tribunalului Argeș nr.3845/2017).

Exemplu:

În cazul dosarului de executare silită nr.214/2015, R.A.J.D Argeș R.A. a formulat contestație la executare și a solicitat restituirea sumelor deja executate, cerere înaintată instanței de judecată –Judecătoria Pitești, formându-se dosarul nr. 20189/280/2015 cu părți ale litigiului: B.E.J Damaschin Marius și creditoarea SC Gold Metal Fin SRL. Prin Sentința civilă nr. 1395/13.02.2017, instanța de judecată s-a pronunțat cu admiterea contestației la executare formulată de R.A.J.D. Argeș și obligarea SC Gold Metal Fin SRL, la restituirea sumei de 615.006,33 lei și a cheltuielilor de judecată și a respins acțiunea formulată împotriva B.E.J Damaschin Marius. Hotărârea instanței nu a fost pusă în aplicare, drept pentru care R.A.J.D. Argeș. a formulat plângere penală la Parchetul de pe lângă Curtea de Apel Pitești împotriva executorului judecătoresc, înregistrată sub nr.85/P/2016, soluționată cu clasarea cauzei. Plângerea depusă de R.A.J.D. Argeș R.A., împotriva ordonanței de clasare, a fost respinsă. Astfel, suma de 615.006,33 lei a rămas executată și nu mai poate fi recuperată.

În cazul dosarului de executare silită nr.106/2015, R.A.J.D Argeș R.A. a formulat contestație la executare, cerere înaintată instanței de judecată –Judecătoria Pitești, formându-se dosarul nr. 12526/280/2015, cu părți ale litigiului: B.E.J Damaschin Marius și creditoarea S.C Euro Ionuț S.R.L. Prin Sentința civilă nr.



JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Mitea Nr. 1, Cod poștal: 110053
 Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
 Operator de date personale nr. 37708



4661/11.07.2019 instanța a respins acțiunea de contestație la executare, formulată de R.A.J.D. Argeș R.A. cu drept de a formula apel. S-a formulat cerere de Apel la Tribunalul Argeș împotriva Sentinței civile pronunțată de Judecătoria Pitești, apel în care s-a pronunțat Decizia nr. 2221/02.10.2020, de admitere în parte a apelului declarat de R.A.J.D. Argeș R.A. (doar pentru suma de 81.171,63 lei și cheltuieli de judecată în cuantum de 500 lei), cu drept de recurs. La Decizia nr. 2221/02.10.2020 B.E.J Damaschin Marius a formulat recurs, admis de Curtea de Apel Pitești care a casat decizia și rejudecând, a respins apelul declarat de R.A.J.D. Argeș R.A. Astfel ca, sumele din dosarul de executare nr. 106/2015 au rămas executate.

• Sumele aferente fondului de handicap și impozitele datorate pentru clădiri și terenuri sunt înregistrate în contul 447 (fonduri speciale) fără a fi evidențiate în conturi analitice distincte.

☛ În cadrul proceselor de inventariere nu a fost analizată situația juridică a sumelor înscrise în soldul contului 461 "Debitori" și nu au fost făcute propuneri pentru scoaterea din evidențele contabile a creanței.

☛ Nerespectarea prevederilor pct. 328 și 329 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

☛ Menținerea în evidență a creanțelor nerecuperabile poate avea multiple consecințe negative, afectând atât acuratețea situațiilor financiare, cât și încrederea părților interesate și conformitatea cu reglementările contabile în vigoare. Este esențial pentru entități să evalueze periodic creanțele și să elimine din evidență acele creanțe care nu mai pot fi recuperate, asigurând astfel o raportare financiară corectă și responsabilă.

☛ Nerespectarea prevederilor pct. 329 din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1.802/2014, cu modificările și completările ulterioare. Utilizarea conturilor analitice pentru datorii și creanțe este esențială pentru o gestionare financiară eficientă. Acestea permit detalierea conturilor sintetice, oferind transparență și control sporit asupra activităților economice ale entității. Implementarea corectă a acestor conturi ajută la menținerea unei evidențe contabile precise și la luarea unor decizii informate.

1. Prezentarea unei documentații complete, în Consiliul de Administrație al entității, care să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru recuperarea creanței și motivele pentru care aceasta este considerată nerecuperabilă.

2. Se va solicita aprobarea Consiliului de Administrație al R.A.J.D. Argeș pentru scoaterea din evidență a creanței.

3. După emiterea deciziei de aprobare vor fi efectuate înregistrările contabile pentru scoaterea din evidență a creanței.

4. Creanțele nerecuperabile, scoase din evidență vor fi raportate în notele explicative ale situațiilor financiare pentru transparență și conformitate cu standardele contabile.

5. Înregistrarea în conturi analitice distincte a contribuției entității la fondul de handicap.

6. Impozitele pe clădiri și terenuri vor fi înregistrate în contabilitatea regiei, pe baza deciziilor de impunere, în conturi analitice distincte pentru fiecare U.A.T în parte.



JUDEȚUL ARGES
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGES
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Mîlea Nr. 1, Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



Activitatea/acțiunea nr. 1.1.4 -Contabilitatea elementelor de trezorerie.

❖ Descrierea testului :

Verificările efectuate de auditor au constatat în elaborarea Testului nr.1.1.4 și a Listelor de control nr.1.1.4/1 și nr.1.1.4/2 fiind analizat modul în care a fost organizată activitatea de trezorerie și casierie, modul de respectare a cronologiei și consecutivității înregistrării operațiunilor.

Pentru activitatea de casierie a fost întocmită *Lista de control nr.1.1.4/1 privind întocmirea registrului de casă* și au fost verificate următoarele elemente: existența documentelor justificative, completarea zilnică a registrului de casă, stabilirea soldului existența semnăturilor persoanelor autorizate, control periodic al casieriei.

Pentru activitatea de trezorerie a fost întocmită *Lista de control nr.1.1.4/2 privind întocmirea ordinelor de plată* și au fost verificate următoarele elemente: existența documentelor justificative, completarea detaliilor de plată, înscrierea ordinelor de plată într-un registru distinct.

❖ Constatări :

A.Obiectivul principal referitor la tratamentul contabil al trezoreriei regiei îl constituie înregistrarea tranzacțiilor și operațiilor privind trezoreria entității economice. Trezoreria cuprinde toate mijloacele de care aceasta dispune pentru a face față plăților, disponibilitățile din casierie și bănci. Analiza financiară cuprinsă în Raportul privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli a fost întocmită ținându-se cont de activitate de bază a regiei, respectiv prestare de servicii, conform tarifelor aprobate prin Hotărâri ale Consiliului Județean (*Hotărârea nr.336/28.11.2023 pentru anul 2024*). În planul încasărilor a fost înregistrată colectarea creanțelor la termenele prevăzute în contracte și în planul plăților cheltuielile pentru salarii, cheltuieli generale administrative, plata furnizorilor, plata impozitelor.

B.Contabilitatea analitică a trezoreriei este organizată pe gestiuni de mișcare și păstrare a numerarului. Contabilitatea analitică a trezoreriei este organizată cu ajutorul conturilor din clasa 5, care conform balanțelor de verificare cuprind următoarele grupe de conturi: 51 „Conturi la bănci”, 53 „Casa”, 58 „Viramente interne”.

C.Fluxurile de numerar la casierie sunt conduse cu ajutorul *Registrelor de casă în lei*. Plățile/încasările prin casierie se fac pe baza documentelor justificative întocmite. Conform balanței de verificare întocmită la data de 31 decembrie 2023 contul 531101 „Casa în lei” a avut următoarea structură:

<i>Art. cont.</i>	<i>Sold inițial</i>	<i>Rulaj debitor perioada</i>	<i>Rulaj creditor perioada</i>	<i>Sold final</i>
1	23.545,00	422.343,23	434.634,46	11.254,79

Rulajul debitor în sumă de 422.343,23 lei - cuprinde încasări în numerar de la clienți pentru serviciile prestate (*avize bransări diverse*), retrageri de numerar de la bancă. Din casierie se plătesc : salarii, roviniete, depunere sume în contul curent, carburanți, diverse materiale, etc...

D. În urma verificărilor efectuate au fost constatate următoarele:



JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod postal: 110053
 Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.ejarges.ro
 Operator de date personale nr.37708



☛ casierul unității are atribuții stabilite prin Decizia nr.2/06.01.2014 și are constituită garanția materială. Conform extrasului de cont la 30.04.2024 garanția depusă este în cuantum de 4.842,74 lei.

- ☛ registrul de casă este întocmit manual în două exemplare listat și arhivat lunar;
- ☛ în perioada verificată a fost respectat regulamentul operațiunilor de casă;
- ☛ la filele registrului de casă sunt atașate documente justificative;
- ☛ registrul de casă este completat zilnic;
- ☛ pe filele registrului de casă se regăsesc semnăturile persoanelor autorizate cu întocmirea și verificarea registrului de casă.

☛ au fost efectuate verificări periodice ale activității de casierie, acestea finalizându-se cu întocmirea Proceselor verbale de verificare inopinată a casieriei.

E. La data misiunii de audit Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș R.A gestionează conturi deschise la trezorerie, bănci după cum urmează: *Trezoreria Municipiului Pitești, BCR și Raiffeisen Bank*. Sumele sunt reflectate în contabilitatea instituției în conturile:

- 5121.1-cont curent deschis la Trezoreria Pitești sold la 30.04.2024=1.172.476,52 lei cont garanții de bună execuție la dispoziția Consiliului Județean Argeș;
- 5121.2.1 cont curent deschis la Raiffeisen Bank sold la 30.04.2024=1.872,49 lei;
- 5121.2.3 cont garanții licitații deschis la Raiffeisen Bank sold la 30.04.2024=14.008,30 lei;
- 5121.2.5 cont card salarii deschis la Raiffeisen Bank sold la 30.04.2024=10,94 lei;
- 5121.2.6 cont card deschis la Raiffeisen Bank sold la 30.04.2024=2.008,25 lei;
- 5121.4 cont garanții gestionari deschis la Raiffeisen Bank sold la 30.04.2024=30.105,64 lei;
- 5121.3 cont garanții bună execuție deschis la BCR sold la 30.04.2024=12.527,38 lei.

În urma verificărilor eșantionului cu privire la modul de întocmire a ordinelor de plată nu au fost constatate deficiențe.

☛ **Concluzii :** Nu au fost constatate deficiențe cu privire la contabilitatea elementelor de trezorerie.

Activitatea/acțiunea nr. 1.1.5 -Contabilitatea cheltuielilor cu personalul.

☛ **Descrierea testului**

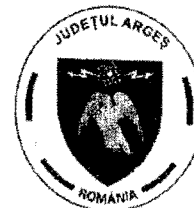
Verificările efectuate de auditor au constat în elaborarea Testului nr.1.1.5 și a Listei de control nr.1.1.5/1 fiind analizate următoarele: desemnarea persoanei/persoanelor responsabile cu conducerea și evidența contabilă a cheltuielilor cu personalul, modul de înregistrare în contabilitate a cheltuielilor de personal, corelația dintre datele soldurile înscrise în balanța analitică pentru conturile destinate decontărilor cu personalul, sumele înscrise în centralizatorul de salarii și cele din declarația D112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, modul de stingere al obligațiilor fiscale la 30.04.2024, constituite din: 10 % impozit,



JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN
Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



ISO 9001
Certificat



25% contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, 10% contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, 2,25% contribuția asiguratorie pentru muncă, vărsăminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neîncadrate, modul de urmărire și înregistrare a creanțelor privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate.

❖ **Constatări:**

A. Derularea activităților referitoare la salarizarea personalului angajat și sarcinile corespunzătoare sunt repartizate salariilor din cadrul entității auditate, care își desfășoară activitatea în cadrul compartimentelor de specialitate financiar-contabilitate și achiziții publice, juridic și resurse umane. Contractele individuale de muncă sunt înregistrate în Registrul General de Evidență a salariilor REVISAL, care este actualizat permanent, datele fiind transmise către Inspectoratul Teritorial de Muncă Argeș, actualizate, ori de câte ori este cazul. Activitatea cu privire la resurse umane cuprinde: evidența contractelor de muncă, a dosarelor de personal și a tuturor actelor necesare activității de resurse umane, întocmirea și înaintarea la termenul stabilit a lucrărilor solicitate de către conducerea entității în legătură cu specificul activității desfășurate, întocmirea documentelor de angajare-completare formular contract individual de muncă, fișa cu datele personale, întocmirea formelor de desfacere a contractului individual de muncă (*dispoziție de desfacere a contractului individual de muncă, nota de lichidare*), înregistrarea contractului individual de muncă, a deciziei de desfacere a contractului individual de muncă sau orice alte modificări survenite în contractul de muncă al angajaților în Registrul de Evidență a Salariilor. Organizarea și coordonarea contabilității referitoare la terți (*decontări cheltuieli de personal*), operarea în sistemul de salarizare a tuturor modificărilor care apar (*încadrări, desfaceri contracte individuale de muncă, salarii*) reprezintă atribuții existente în fișele posturilor director economic și economist.

B. Sumele reprezentând *cheltuieli de personal* au fost înregistrate lunar în contabilitatea structurii auditate conform centralizatorului de salarii întocmit cu ajutorul programului informatic. La nivelul lunii aprilie 2024 plățile efectuate în vederea decontării cheltuielilor de personal au avut următoarea structură:

			Total brut	CAS	CASS	Impozit	Retineri	Rest plătit
1.	Stat aprilie	73	337.118	69.873	35.096	2.170	1.300	227.113

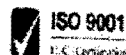
- contribuție asiguratorie pentru muncă unitate - 7.585 lei;
- fond vărsăminte persoane cu handicap neîncadrate - 7.331 lei

C. *Declarația 112* privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența și nominală a fost depusă lunar și a fost înregistrată ca depusă cu ajutorul recipiselor emise de Ministerul Finanțelor Publice Agenția Națională de Administrare Fiscală, pentru fiecare perioadă de raportare. Declarațiile depuse reprezintă *titluri de creanță* și sunt semnate electronic de directorul economic.

D. Lunar entitatea auditată operează popririi diverse. Evidența acestora este



JUDEȚUL ARGHEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGHEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN
Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.ejarges.ro
Operator de date personale nr.37708



asigurată în cadrul structurii financiar-contabilitate, documentele privind reținerile fiind avizate de către consilierul juridic. Conturile utilizate pentru decontarea operațiunilor privind salariile personalului conform balanțelor au fost puse în corespondență cu conturile contabile specifice de evidență.

E. Conform balanțelor de verificare încheiate la data de 31 decembrie 2020, 31 decembrie 2021, 31 decembrie 2022, 31 decembrie 2023, respectiv 30 aprilie 2024, nivelul *cheltuielilor de personal* a fost următorul:

	Perioada	nr. mediu salariați	Salarii și indemnizații	cheltuieli cu tichetele de masă	contribuții	total cheltuieli cu personalul	Total plată decontată
1	31.12.2020	102	3.707.892	266.280	85.121	4.059.293	4.059.293
2	31.12.2021	68	2.977.286	135.000	70.411	3.182.697	3.182.697
3	31.12.2022	65	2.290.000	60.081	55.599	2.405.680	2.405.680
4	31.12.2023	64	3.512.754	179.547	88.064	3.790.365	3.790.365
5	30.04.2024	65	1.196.151	113.099	29.933	1.339.184	1.339.184

Ponderea cheltuielilor salariale în totalul cheltuielilor înregistrate de unitate a fost de:

- ☛ 12,06% în anul 2020;
- ☛ 11,09% în anul 2021;
- ☛ 7,28% în anul 2022;
- ☛ 7,32% în anul 2023;
- ☛ 17,73% până la 30.04.2024.

În perioada auditată au fost depuse solicitări pentru recuperarea indemnizațiilor de asigurări sociale de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Argeș pentru recuperarea sumelor reprezentând concedii medicale.

Situația decontărilor cu Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Argeș:

	perioada	sold inițial început an	sume de recuperat	încasări	sold final
1	2020	23.940	72.954	81.584	15.310
2	2021	15.310	44.800	37.539	22.571
3	2022	22.571	21.083	37.253	6.401
4	2023	6.401	15.076	5.831	15.646
5	30.04.2024	15.646	2.603	15.239	3.010

☛ **Concluzii:** Nu au fost constatate deficiențe cu privire la contabilitatea cheltuielilor cu personalul.

Subobiectiv nr.1.2 - Organizarea și efectuarea controlului financiar preventiv propriu.

Activitatea/actiunea nr.1.2.1 - Cadrul de reglementare a controlului financiar preventiv propriu. Actualizarea cadrului metodologic conform Ordinului Ministrului Finanțelor Publice numărul 923/2014 *republicat* în temeiul art. II din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.139/2015 privind modificarea și completarea Ordinului



ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 742 din 5 octombrie 2015.

✦ **Descrierea testului:**

Verificările efectuate de auditor au constatat în elaborarea Testului nr.1.2.1 urmărind modul în care sunt respectate normele specifice privind Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 923/iulie 2014 *republicat* pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu cu modificările și completările ulterioare și dacă acestea sunt cuprinse într-o procedură operațională, precum și existența vizei control financiar preventiv propriu pe toate documentele care angajează o cheltuială, modul de completare a Registrului operațiunilor supuse vizei control financiar preventiv propriu, modul în care persoana împuternicită să acorde viza de control financiar preventiv propriu a fost evaluată (analiza indicatorilor în baza cărora a fost efectuată evaluarea, avizarea evaluării de către ordonatorul principal de credite).

✦ **Constatări:**

A. Activitatea de control financiar preventiv s-a desfășurat în perioada auditată prin acordarea vizei de către persoana desemnată, conform Deciziei nr. 51/20.03.2015, modificată și actualizată prin deciziile directorul general nr. 210/22.11.2019 și nr. 267/23.11.2021. Prin adresa înregistrată la Consiliul Județean Argeș cu nr. 13.149/27.08.2018, a fost aprobată exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu de către șeful serviciului financiar-contabilitate.

B. Prin decizia nr.210/22.11.2019 a fost stabilit termenul pentru acordarea/refuzul vizei la 3 zile.

C. Prin Decizia nr.267/23.11.2021 au fost stabilite operațiunile care fac obiectul controlului financiar preventiv.

D. Procedura operațională cod PS 24 Ediția I, Revizia 0/2024, stabilește modalitatea de organizare și desfășurare a activității de control financiar preventiv la nivelul Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș, precum și persoanele responsabile și modalitatea prin care se realizează acest lucru. Procedura a fost întocmită în scopul prezentării cadrului organizatoric în care se acordă viza de control financiar preventiv propriu.

E. În verificărilor efectuate, sa constatat că Registrul în care sunt consemnate operațiunile supuse vizei C.F.P.P este întocmit manual și cuprinde: număr curent, denumirea documentului, conținutul operațiunilor înscrise în documente, compartiment emitent, data prezentării la viză a documentului, valoarea operațiunilor pentru care s-a acordat viza, valoarea operațiunilor pentru care s-a refuzat viza, data restituirii actelor justificative/semnătura, observații.

F. În perioada auditată evaluarea activității persoanei care desfășoară activități de



control financiar preventiv propriu a fost efectuată de directorul unității, conform prevederilor art.9 pct.8 din OUG nr.119/31 august 1999 (*republicată și actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv. Pentru evaluarea din anul 2022, prin adresa nr.15.461/06.07.2023, a fost obținut acordul ordonatorului principal de credite. Pentru evaluarea din anul 2023, prin adresa nr.16.440/18.07.2024, a fost obținut acordul ordonatorului principal de credite.

G. În perioada auditată nu au existat proiecte de operațiuni refuzate la viza de control financiar preventiv propriu și nu au fost efectuate operațiuni patrimoniale ca urmare a dispoziției ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv propriu.

✦ **Concluzii:** Nu au fost constatate deficiențe cu privire la modul de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu.

Subobiectiv nr.1.3 - Elaborarea și transmiterea situațiilor financiare
Activitatea/acțiunea nr.1.3.1-Modul de întocmire și transmitere a situațiilor financiare/anexelor și a declarațiilor privind impozitul pe profit.

✦ **Descrierea testului:**

Verificările efectuate de auditor au constatat în elaborarea Testului nr. 1.3 *fiind analizate următoarele:*

- existența și modul de întocmire a Situațiilor financiare și analiza componentei acestora: bilanț (formularul F10), contul de profit și pierdere(F20), date informative (formularul F30), situația activelor imobilizate (F40);
- modul de întocmire a anexelor la situațiile financiare, a notelor explicative, asigurarea corelațiilor dintre formularele de situații financiare.
- modul de întocmire și transmitere a declarațiilor 101 privind impozitul pe profit

✦ **Constatări:**

Obiectul de activitate al Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș este clasificat conform Ordinului nr.337/2007 al președintelui Institutului Național de Statistică, privind actualizarea Clasificărilor din Economia Națională – CAEN la nr. 4211 – ***Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor.***

Obiectele secundare de activitate ale regiei sunt prezentate în Regulamentul de Organizare și Funcționare al Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș, aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr. 119/27.05.2021, modificat și actualizat prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr. 331/ 28.11.2023.

Finanțarea Regiei Autonome Județene de Drumuri se face prin încasarea prestărilor de servicii efectuate conform obiectului de activitate. Veniturile Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș R.A. se utilizează, potrivit legii, pentru acoperirea cheltuielilor necesare pentru desfășurarea obiectului de activitate. Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș R.A. întocmește anual Bugetul de venituri și cheltuieli și Situații financiare anuale după modelul stabilit prin Ordin al



Ministerului de Finanțe.

Situațiile financiare anuale se aprobă de către Consiliul de Administrație al regiei și de către autoritatea publică tutelară, Consiliul Județean Argeș. Aceste situații cuprind: Bilanțul, Contul de profit și pierdere, Date informative, Situația activelor imobilizate, Note explicative.

A. Situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2020 au fost depuse în termenul stabilit de prevederile legale conform recipisei nr. **255528004** din **28.05.2021** și au avut următoarea componență:

1. *Declarație în conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr. 82/1991 (*actualizată)*, pe propria răspundere, din partea conducerii executive la faptul că :

☛ datele înscrise în situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată

☛ politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare ;anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

☛ persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

2. Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.132/27.05.2021 prin care se aprobă situațiile financiare pentru anul 2020;

3. Raportul auditorului independent privind situațiile financiare încheiate la 31.12.2020 ;

4. Hotărârea Consiliului de Administrație nr.9/13.05.2020 privind avizarea situațiilor financiare pe anul 2020;

5. Raportul administratorului la data de 31.12.2020.

6. Raport cu privire la aprobarea situațiilor financiare ale regiei la 31.12.2020;

7. Raport de gestiune la 31.12.2020;

8. Bilanț la 31.12.2019(F10): total capitaluri = -7.566.178 lei;

9. Contul de profit și pierdere (F20):

• cifra de afaceri netă	= 32.161.664 lei;
• venituri din producția vândută	= 32.161.664 lei;
• venituri din subvenții din exploatare	= 950.000 lei;
• total venituri din exploatare	= 33.145.820 lei;
• total cheltuieli din exploatare	= 33.671.818 lei;
• <u>pierdere din exploatare</u>	= -525.998 lei.
• venituri financiare	= 1.434 lei
• pierdere netă	= -524.564 lei

10. Date informative (F 30)

11. Situația activelor imobilizate(F40)

12. Balanța de verificare la 31.12.2020

13. Anexe (nota 1-10)

14. Au fost respectate prevederile Ordinului 58/2021 privind principalele aspecte



JUDEȚUL ARGEȘ

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



2. Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.166/26.05.2023 prin care se aprob situațiile financiare pentru anul 2022;
 3. Raport cu privire la aprobarea situațiilor financiare ale regiei la 31.12.2022;
 4. Raport de gestiune;
 5. Raportul auditorului independent privind situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 ;
 6. Hotărârea Consiliului de Administrație nr.9/11.05.2023 privind aprobarea situațiilor financiare și a contului de profit și pierdere pe anul 2022;
 7. Raportul administratorului la data de 31.12.2022;
 8. Bilanț la 31.12.2019(F10): total capitaluri = -5.369.471 lei;
 9. Contul de profit și pierdere (F20):
 - cifra de afaceri netă = 34.914.934 lei;
 - venituri din producția vândută = 34.914.934 lei;
 - alte venituri din exploatare = 129.136 lei
 - total venituri din exploatare = 35.044.070 lei;
 - total cheltuieli din exploatare = 33.025.850 lei;
 - profit din exploatare = 2.018.220 lei;
 - venituri financiare = 1.352 lei;
 - profit brut = 2.019.572 lei;
 10. Date informative (F 30)
 11. Situația activelor imobilizate(F40)
 12. Balanța de verificare
 13. Anexe (nota 1-10)
 14. Profitul contabil în sumă de: **2.019.572 lei**, a fost repartizat conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr.10/12.05.2023 pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți. Au fost respectate prevederile Ordinului 85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale.
- D.** Situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2023 au fost depuse în termenul stabilit de prevederile legale conform recipisei nr. **731628060 din 30.05.2024** și au avut următoarea componență:
1. *Declarație în conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr. 82 /1991 (*actualizată)*, pe propria răspundere, din partea conducerii executive;
 2. Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.168/30.05.2024 prin care se aprobă situațiile financiare pentru anul 2023;
 3. Raport cu privire la aprobarea situațiilor financiare ale regiei la 31.12.2023;
 4. Raport de gestiune;
 5. Raportul auditorului independent privind situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 ;
 6. Hotărârea Consiliului de Administrație nr.7/16.05.2024 privind aprobarea situațiilor financiare pentru anul 2023;



JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod postal: 110053
 Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
 Operator de date personale nr.37708



2. Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.166/26.05.2023 prin care se aprob situațiile financiare pentru anul 2022;

3. Raport cu privire la aprobarea situațiilor financiare ale regiei la 31.12.2022;

4. Raport de gestiune;

5. Raportul auditorului independent privind situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 ;

6. Hotărârea Consiliului de Administrație nr.9/11.05.2023 privind aprobarea situațiilor financiare și a contului de profit și pierdere pe anul 2022;

7. Raportul administratorului la data de 31.12.2022;

8. Bilanț la 31.12.2019(F10): total capitaluri = -5.369.471 lei;

9. Contul de profit și pierdere (F20):

- cifra de afaceri netă = 34.914.934 lei;
- venituri din producția vândută = 34.914.934 lei;
- alte venituri din exploatare = 129.136 lei
- total venituri din exploatare = 35.044.070 lei;
- total cheltuieli din exploatare = 33.025.850 lei;
- profit din exploatare = 2.018.220 lei;
- venituri financiare = 1.352 lei;
- profit brut = 2.019.572 lei;

10.Date informative (F 30)

11.Situația activelor imobilizate(F40)

12.Balanța de verificare

13.Anexe (nota 1-10)

14. Profitul contabil în sumă de: **2.019.572 lei**, a fost repartizat conform Hotărârii Consiliului de Administrație nr.10/12.05.2023 pentru acoperirea pierderilor din anii precedenți. Au fost respectate prevederile Ordinului 85/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale.

D. Situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2023 au fost depuse în termenul stabilit de prevederile legale conform recipisei nr. **731628060 din 30.05.2024** și au avut următoarea componență:

1. *Declarație în conformitate cu prevederile art.30 din Legea contabilității nr. 82 /1991 (*actualizată)*, pe propria răspundere, din partea conducerii executive;

2. Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.168/30.05.2024 prin care se aprobă situațiile financiare pentru anul 2023;

3. Raport cu privire la aprobarea situațiilor financiare ale regiei la 31.12.2023;

4. Raport de gestiune;

5. Raportul auditorului independent privind situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 ;

6. Hotărârea Consiliului de Administrație nr.7/16.05.2024 privind aprobarea situațiilor financiare pentru anul 2023;



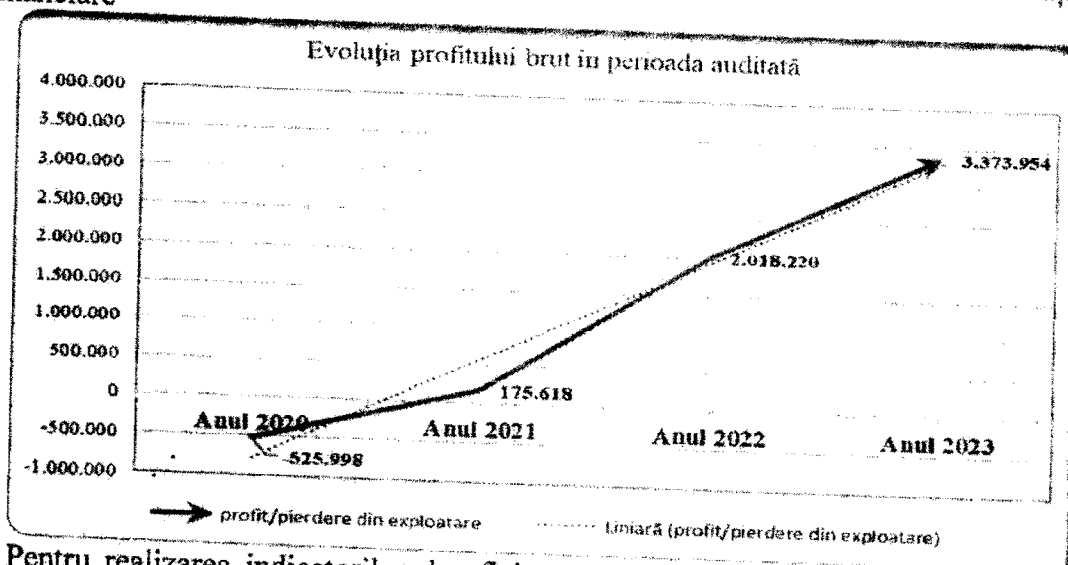
280

JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Mîlea Nr. 1, Cod postal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



Grafic 2-Evoluția profitului brut în perioada auditată, conform situațiilor financiare



Pentru realizarea indicatorilor de eficiență economică propuși, regia a realizat în cursul anului 2021, o corelare a bazei materiale existente, cu numărul de personal. Prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr.119/27.05.2021, s-a aprobat reorganizarea regiei prin reducerea unor posturi. Au fost astfel, reduse atât posturi ale personalului administrativ (TESA) cât și posturi cu personal direct productiv, realizându-se astfel un raport echitabil între baza materială a regiei și necesarul de resursă umană. Au fost reduse 36 de posturi ocupate și 2 posturi vacante, numărul efectiv de salariați rămași fiind de 68 salariați, din care 64 posturi ocupate și 4 vacante, la sfârșitul anului 2021. Reducerea cheltuielilor cu personalul a dus la îmbunătățirea rezultatului economic, începând cu anul 2021. În perioada următoare profitul contabil realizat de entitate a crescut exponențial de la 175.618 lei în anul 2021 la 3.373.954 lei în anul 2023.

✚ **Concluzii :** Nu au fost constatate deficiențe cu privire la elaborarea și transmiterea situațiilor financiare.

Obiectivul nr. 2 - Modul de administrare a patrimoniului.

Activitatea/acțiunea nr.2.1-Modul de organizare și desfășurare a procesului de inventariere. Contabilitatea rezultatelor procesului de inventariere.

✚ **Descrierea testului:**

Verificările efectuate de auditor au constatat în elaborarea Testului nr.2.1 fiind analizate următoarele:

☞ existența și modul de respectare a procedurii operaționale referitoare la procesul de inventariere a patrimoniului (a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii);

☞ procesul decizional referitor la modul de derulare al inventarierii și la stabilirea persoanelor care vor face parte din comisiile de inventariere;



JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN
 Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod poștal: 110053
 Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
 Operator de date personale nr.37708



☛ modul de întocmire a procesului verbal referitor la procesul de inventariere cu respectarea - Ordinului M.F.P. nr. 2.861 din 9 octombrie 2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, actualizat.

☛ desemnarea persoanei responsabile cu conducerea evidenței contabile a rezultatului inventarierii;

☛ modul de evidențiere a eventualelor diferențe rezultate din inventariere.

✦ **Constatări :**

A. Modul de derulare a procesului de inventariere face obiectul „Procedurii Operaționale-privind inventarierea elementelor de activ și pasiv” cod PO 25 Ediția I, Revizia 2 din 2024. Scopul inventarierii constă în stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, astfel încât acestea să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanțelor entității. Registrul inventar este întocmit manual.

B. În exercițiul financiar 2020, procesul de inventariere s-a derulat în perioada 21.12.2020 - 31.12.2020, conform Deciziei nr.274/07.12.2020 emisă de directorul general al Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș RA. Instruirea membrilor comisiei de inventariere (Proces verbal nr.427/14.12.2020) a fost făcută de către președintele comisiei centrale de inventariere. În urma acțiuni de inventariere s-a întocmit Procesul Verbal nr. 439/29.01.2021 unde s-au consemnat rezultatele inventarierii. Nu au fost constatate diferențe între evidențele operative și situațiile faptice.

C. În exercițiul financiar 2021, procesul de inventariere s-a derulat în perioada 21.12.2021 - 31.12.2021, conform Deciziei nr.274/07.12.2021 emisă de directorul general al Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș RA. Instruirea membrilor comisiei de inventariere (Proces verbal nr.451/14.12.2021) a fost făcută de către președintele comisiei centrale de inventariere. În urma acțiuni de inventariere s-a întocmit procesul verbal nr. 1457/29.03.2022 unde s-au consemnat rezultatele inventarierii. Nu au fost constatate diferențe între evidențele operative și situațiile faptice.

D. În exercițiul financiar 2022, procesul de inventariere s-a derulat în perioada 20.12.2022 - 31.12.2022, conform Deciziei nr.145/29.11.2022 emisă de directorul general al Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș RA. Instruirea membrilor comisiei de inventariere (Proces verbal nr.630/14.12.2022) a fost făcută de către președintele comisiei centrale. În urma acțiuni de inventariere s-a întocmit procesul verbal nr. 2032/27.03.2023 unde s-au consemnat rezultatele inventarierii. Nu au fost constatate diferențe între evidențele operative și situațiile faptice.

E. În exercițiul financiar 2023, procesul de inventariere s-a derulat în perioada 22.12.2023 - 29.12.2023, conform Deciziei nr.7635/11.12.2023 emisă de directorul general al Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș RA. Conform procesului verbal nr.7.719/14.12.2023 comisiile de inventariere au fost instruite cu privire la



modul de derulare a procesului de inventariere de către președintele comisiei centrale. În urma acestei acțiuni s-a întocmit procesul verbal nr. 2.992/13.05.2024, unde s-au consemnat rezultatele inventarierii. Procesul verbal de valorificare a inventarierii a fost aprobat de Consiliul de Administrație al Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș R.A prin Hotărârea nr.11/16.05.2024. Nu au fost constatate diferențe între evidențele operative și situațiile faptice.

✦ **Concluzii:** Nu au fost constatate deficiențe cu privire la activitatea de inventariere.

Activitatea/acțiunea nr. 2.2-Analiza modului de gestionare a patrimoniului unității.

✦ **Descrierea testului :**

Verificările efectuate de auditor au constat în elaborarea Testului nr. 2.2 fiind analizate următoarele:

- ☛ existența și modul de respectare a procedurilor operaționale referitoare la gestionarea patrimoniului;
- ☛ existența deciziilor de numirea a gestionarilor și a comisiilor de recepție;
- ☛ existența corelațiilor între situațiile operative și datele din balanța de verificare.

✦ **Constatări :**

A. Prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr. 215/29.09.2020 s-a aprobat darea în administrare, pentru o perioadă nedeterminată, Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș R.A, a rețelei de drumuri și poduri aflate în domeniul public și privat al Județului Argeș, ulterior încheindu-se Contractul de administrare nr. 16.245/3.813/07.10.2020. Valoarea bunurilor primite în administrare fiind de 1.228.745.037,32 lei (drumuri=1.189.954.988,92 lei și poduri =38.790.048,40 lei).

B. Transmiterea dreptului de administrare asupra imobilelor, terenuri și clădiri aflate în domeniul public al județului Argeș, s-a făcut în anul 2022, în baza Hotărârii Consiliului Județean Argeș nr. 268/03.10.2022, în acest sens a fost încheiat Contractul de administrare nr.3996/04.10.2022, între Consiliul Județean Argeș și Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș R.A (pe perioadă nedeterminată). Valoarea bunurilor primite în administrare fiind de 6.479.560,13lei din care: teren=4.258.799,86 lei, clădiri=2.220.760,27 lei.

C. Valoarea activelor de natura mijloacelor fixe (clădiri, terenuri, mașini și utilaje) aflate în administrare conform contractelor de administrare, înregistrate în evidența extrabilanțieră a regiei (cont clasa 8038 bunuri primite în administrare) la data de 31 decembrie 2023 a fost de: 24.541.460,54 lei, din care în perioada auditată au fost primite în administrare utilaje în sumă totală de: **3.587.615,58 lei** după cum urmează:

	An	Valoare (lei)	Document
1. Freză de asfalt Writgen W50RJ	2021	1.119.195,00	HCJ 310/15.12.2021 Contract nr.21913/22.12.2021



JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN
Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod postal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.ejarges.ro
Operator de date personale nr.37708



2.	Autobasculantă 8*4 FordTrucks 4142D	2022	562.471,35	HCJ 196/28.07.2022 Contract nr.16.743/04.08.2022
3.	Autobasculantă 8*4 FordTrucks 4142D	2022	562.471,35	
4.	Lamă pentru zăpadă pentru șasiu 8*4	2022	89.247,03	HCJ 247/15.12.2022
5.	Lamă pentru zăpadă pentru șasiu 8*4	2022	89.247,03	Contract nr.28379/22.12.2022
6.	Freză de asfalt Writgen W50RI	2023	1.164.983,82	HCJ 296/28.09.2023 Contract nr.23.483/03.10.2023
Total			3.587.615,58	

D. Bunurile primite în administrare/folosință gratuită sunt înregistrate în conturi de evidență extrabilanțieră.

E. Există corelații între situațiile operative și datele din balanța de verificare cu privire la gestiunea: mijloacelor fixe, materialelor consumabile și a obiectelor de inventar.

F. A fost aprobată procedura operațională: Cod: P.O. 17 Ediția I, Revizia 0, din 2024, privind gestionarea și contabilitatea bunurilor intrate în patrimoniul regiei.

Aspecte negative:

• Nu au fost constituite contractele de garanție materială pentru persoanele care au calitatea de gestionar. Nu a fost întocmit F.I.A.P., deoarece situația a fost remediată operativ, în timpul misiunii de audit fiind încheiate următoarele contracte de garanție materială: Contractul nr.3697/10.06.2024, Contractul nr.3698/10.06.2024, Contractul nr.3699/10.06.2024, Contractul nr.3700/10.06.2024.

✚ **Concluzii:** Nu au fost constatate alte deficiențe cu privire la administrarea patrimoniului public primit în administrare.

III. CONCLUZII

Prezentul Raport de audit public intern 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 F.I.A.P-uri care au condus la recomandările și concluziile cuprinse în Raportul de audit public intern.

Auditorul intern stabilește nivelul de apreciere a conformității activității în domeniul financiar-contabil, pe baza criteriilor de apreciere, în concordanță cu constatările reținute pentru obiectivele și subobiectivele misiunii de audit intern în cadrul structuri auditate, astfel:

Obiectivele și subobiectivele misiunii		Aprecierii conformității	
		Criterii de apreciere	Rezultate
		*Gradul de conformitate	**Concluzii
2.	Obiectivul: Auditarea activității financiar-contabile		
	Subobiectivele misiunii:		



JUDEȚUL ARGES

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGES

SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Milea Nr. 1, Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
Operator de date personale nr.37708



2.1.	Organizarea și conducerea contabilității.	Mediu	Parțial conform	Conformitate parțială
2.2.	Elaborarea și transmiterea situațiilor financiare și a anexelor.	Ridicat	Conform	Conform
2.3.	Evidența operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu. Evaluarea persoanelor imputernicite să exercite aceste operațiuni	Ridicat	Conform	Conform
3.	Obiectivul: Modul de administrare a patrimoniului			
3.1.	Inventarierea patrimoniului.	Ridicat	Conform	Conform
3.2.	Gestionarea patrimoniului.	Ridicat	Conform	Conform

***Legenda:**

Evaluarea gradului de conformitate cu prevederile legale și cadrul procedural:

Grad de conformitate ridicat	Sunt respectate prevederile legale, procedurale și de bună practică existente.
Grad de conformitate mediu	Prevederile legale, procedurale și de bună practică sunt aplicate parțial și/sau nu sunt elaborate integral procedurile necesare desfășurării eficiente a activității structurii auditate.
Grad de conformitate scăzut	Nu se aplică prevederile legale/procedurale/de bună practică și/sau nu sunt elaborate procedurile necesare desfășurării eficiente a activității structurii auditate.

****Legenda:**

Evaluarea controlului intern:

Control intern conform	a) Sistemul de control intern managerial este implementat; sunt elaborate proceduri adecvate, care pot preveni materializarea riscurilor. b) Conducerea entității cunoaște cadrul de reglementare a sistemului de control intern managerial. c) Conducerea și personalul au o atitudine pozitivă față de controlul intern managerial, existând preocuparea de a anticipa și înlătura problemele semnalate. d) Controlul intern managerial este integrat în activitățile curente ale entității/structurii auditate și nu reprezintă o activitate distinctă sau care se desfășoară în paralel cu acestea. e) Procesul de management al riscului din entitate asigură identificarea riscurilor, evaluarea lor, stabilirea măsurilor de gestionare a riscurilor și monitorizarea eficacității acestora. f) Conducerea primește sistematic raportări privind desfășurarea activităților și gradul de îndeplinire a obiectivelor și dispune măsuri corective în cazul abaterilor de la obiective etc.
Control intern parțial conform	a) Sistemul de control intern managerial este parțial implementat; procedurile nu sunt suficiente pentru prevenirea materializării riscurilor. b) Conducerea și personalul au o atitudine pozitivă față de controlul intern managerial, existând preocuparea de a anticipa și înlătura problemele semnalate. c) Controlul intern managerial este parțial integrat în activitățile curente ale entității/structurii auditate. d) Procesul de management al riscului din entitate asigură identificarea unor riscuri, evaluarea lor, dar măsurile de gestionare a riscurilor nu sunt întotdeauna adecvate și eficiente. e) Conducerea primește anumite raportări privind desfășurarea activităților, dar nu urmărește gradul de îndeplinire a obiectivelor etc.
Control intern neconform	a) Sistemul de control intern managerial nu este implementat; procedurile lipsesc, sunt puțin utilizate sau sunt implementate necorespunzător. b) Conducerea entității nu cunoaște cadrul de reglementare a sistemului de control intern managerial. c) Conducerea și personalul au o atitudine necooperantă sau indiferentă față de controlul intern managerial. d) Controlul intern managerial este perceput ca o activitate distinctă sau care se desfășoară în paralel cu activitățile entității. e) Procesul de management al riscurilor din entitate nu asigură identificarea riscurilor, nefiind stabilite măsuri adecvate de gestionare a riscurilor. f) Conducerea primește unele raportări privind desfășurarea activităților și gradul de îndeplinire a



275

JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN

Pitești, Piața Vasile Milca Nr. 1. Cod poștal: 110053
Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.ejarges.ro
Operator de date personale nr.37708



obiectivelor, dar informațiile din acestea nu sunt fiabile. Raportările nu sunt utilizate în procesul decizional și nu sunt luate măsuri corective în cazul abaterilor de la obiective etc.

*****Legenda:**

La stabilirea nivelului de apreciere a conformității au fost avute în vedere următoarele criterii de apreciere:

Nivel de apreciere a conformității	Criterii de apreciere
Conformitate ridicată	Gradul de conformitate este <i>ridicat</i> . Controlul intern este <i>conform</i> .
Conformitate parțială	Gradul de conformitate este <i>mediu</i> . Controlul intern este <i>parțial conform</i> .
Conformitate scăzută	Gradul de conformitate este <i>ridicat</i> . Controlul intern este <i>parțial conform</i> .
	Gradul de conformitate este <i>scăzut</i> . Controlul intern este <i>parțial conform</i> .
	Gradul de conformitate este <i>scăzut</i> . Controlul intern este <i>neconform</i> .

IV. PUNCTUL DE VEDERE AL STRUCTURII AUDITATE

A fost transmis, structurii auditate, Proiectul Raportului de Audit Public Intern înregistrat la Serviciul Audit Public Intern cu nr. 209/22.07.2024, la Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș RA cu nr.4.782/22.07.2024 și la registratura Consiliului Județean Argeș cu nr. 20.053 din 24.07.2024.

Constatările, concluziile și recomandările auditorului intern au fost discutate cu reprezentanții structurii auditate.

Prin semnarea Proiectului Raportului de Audit Public Intern de către reprezentanții structurii auditate, se consideră că nu există puncte de vedere divergente față de constatările și recomandările auditorului intern.

V. OPINIA AUDITORULUI INTERN

Opinia auditorului intern s-a exprimat în baza constatărilor și a concluziilor rezultate pentru obiectivele și subobiectivele misiunii de audit public intern la nivelul structurii auditate, opinie care reprezintă gradul de asigurare prezentat managementului.

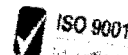
Pentru perioada auditată, pentru activitatea financiar-contabilă desfășurată de Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș RA, gradul de asigurare prezentat managementului instituției, în baza nivelului de apreciere a conformității pe obiectivele și subobiectivele misiunii este **rezonabil**.

Legendă:

Nr. crt.	Grad de asigurare finală	Explicații
1.	Rezonabil	1. În situația în care, pentru toate obiectivele misiunii de audit, nivelul de apreciere este <i>conformitate ridicată</i> . 2. În situația în care, pentru unul dintre obiectivele misiunii de audit, nivelul de apreciere este <i>conformitate parțială</i> , iar pentru celelalte obiective nivelul este <i>conformitate ridicată</i> .
2.	Mediu	1. În situația în care, pentru toate obiectivele misiunii de audit, nivelul de apreciere este <i>conformitate parțială</i> .



JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
SERVICIUL AUDIT PUBLIC INTERN
 Pitești, Piața Vasile Milca Nr. 1, Cod poștal: 110053
 Telefon: 0248.210.056 Fax: 0248.220.137 www.cjarges.ro
 Operator de date personale nr.37708



		2. În situația în care, pentru 1/2 dintre obiectivele/subobiectivele misiunii de audit, nivelul de apreciere este <i>conformitate parțială</i> , iar pentru celelalte obiective nivelul este <i>conformitate ridicată</i> .
		3. În situația în care, pentru unul dintre obiectivele misiunii de audit, nivelul de apreciere este <i>conformitate scăzută</i> , iar pentru celelalte obiective nivelul este <i>conformitate parțială</i> .
3.	Redus	1. În situația în care, pentru toate obiectivele misiunii de audit, nivelul de apreciere este <i>conformitate scăzută</i> . 2. În situația în care, pentru cel puțin 2/3 dintre obiectivele misiunii de audit, nivelul de apreciere este <i>conformitate scăzută</i> .

VI. Recomandările misiunii de audit public intern pentru Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș R.A sunt următoarele:

Nr. crt.	Recomandări	Nivelul de prioritate	Legendă pentru nivel de prioritate
	Subiectiv ar.II.2.1. Organizarea și conducerea contabilității.		
	Activitatea II.2.1.2. Contabilitatea imobilizărilor și investițiilor		
1.	Prezentarea unei documentații complete, în Consiliul de Administrație al entității, care să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale pentru recuperarea creanței și motivele pentru care aceasta este considerată nerecuperabilă.	Ridicat	Recomandări a căror implementare ar trebui începută într-un termen de maxim 30 de zile după data raportului de audit;
2.	Se va solicita aprobarea Consiliului de Administrație al R.A.J.D. Argeș, pentru scoaterea din evidență a creanței.		
3.	După emiterea deciziei de aprobare, vor fi efectuate înregistrările contabile pentru scoaterea din evidență a creanței.		
4.	Creanțele nerecuperabile, scoase din evidență vor fi raportate în notele explicative ale situațiilor financiare contabile.		
5.	Înregistrarea în conturi analitice distincte a contribuției entității la fondul de handicap.		
6.	Impozitele pe clădiri și terenuri vor fi înregistrate în contabilitatea regiei, pe baza deciziilor de impunere, în conturi analitice distincte pentru fiecare U.A.T în parte.		

Apreciem că prin implementarea recomandărilor formulate, gradul de conformitate cu prevederile legale, cadrul procedural și sistemul de control intern care gestionează activitatea în domeniul financiar-contabil, va fi îmbunătățit și capabil într-o măsură sporită să asigure realizarea obiectivelor structurii auditate.

*

*

*



VII. ÎNCHEIERE

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

Conducerea Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș RA a transmis Serviciului de Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș - Calendarul cuprinzând termenele și persoanele responsabile cu implementarea recomandărilor (nr. înregistrare 4.819/23.07.2024 la Regia Autonomă Județeană de Drumuri Argeș R.A., nr. înregistrare 20.055/24.07.2024 la Registratura Consiliului Județean Argeș). Entitatea are obligația să respecte „Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor” și „Calendarul de implementare a recomandărilor”.

Prezentul Raport de audit a fost încheiat într-un exemplar și va fi înregistrat la Registratura Consiliului Județean Argeș, urmând ca după semnare o copie a acestuia să fie înaintată Regiei Autonome Județene de Drumuri Argeș R.A.

Auditor intern,
Constantin STRĂUT

Șef Serviciu Intern,