



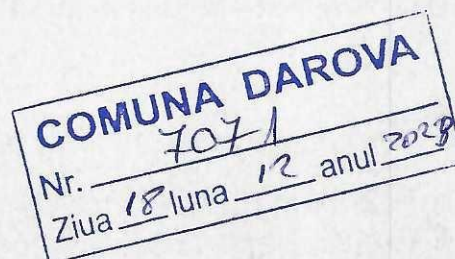
FILIALA JUDEȚEANĂ TIMIȘ
A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA



Direcția de Audit Public Intern

P-16

Nr. DA 1141/24.11.2023



Către,

COMUNA DAROVA / S.C. APA-CANAL DAROVA S.R.L.

Stimate domnule primar și domnule director,

Anexat vă înaintăm **Proiectul de raport de audit public intern** în conformitate cu prevederile art. 19 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct. 3.9.2. din H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Proiectul raportului de audit public intern se analizează de entitatea/structura auditată conform punctului 3.9.2.2. din H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Vă rugăm ca **în termen de maxim 15 zile calendaristice** de la primirea proiectului de raport să procedați la formularea și transmiterea eventualelor puncte de vedere la **Proiectul de raport de audit public intern**. În cazul în care nu formulați puncte de vedere la **proiectul raportului de audit public intern**, acesta a fost acceptat în mod tacit și vom emite **raportul de audit public intern**.

Cu stimă,

Director Direcția de Audit Public Intern,

Lucian-Ioan BRATU



**FILIALA JUDEȚEANĂ TIMIȘ
A ASOCIAȚIEI COMUNELOR DIN ROMÂNIA**



Direcția de Audit Public Intern

Nr. DA 1141/24.11.2023

**PROIECTUL RAPORTULUI DE AUDIT
PUBLIC INTERN**

Privind Misiunea de Regularitate/Conformitate

**„Evaluarea modului de derulare a activităților financiar-contabile aferente
bugetului local”,
la S.C. APA-CANAL DAROVA S.R.L.**

*Comuna Darova / S.C. Apa-Canal Darova S.R.L.
2023*

CUPRINS

| | |
|--|----|
| I. DATE DE IDENTIFICARE A MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN..... | 3 |
| II. METODOLOGIA DE DESFĂȘURARE A MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN..... | 4 |
| III. CONSTATĂRI, CAUZE, CONSECINȚE ȘI RECOMANDĂRI | 4 |
| Obiectivul: Auditarea modului de derulare a activității financiar-contabile..... | 5 |
| IV. CONCLUZII..... | 10 |
| V. OPINIA cu privire la gradul de realizare a activității auditate | 15 |

I. DATE DE IDENTIFICARE A MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Misiunea de audit public intern: „*Evaluarea modului de derulare a activităților financiar contabile aferente bugetului local*” la S.C. APA-CANAL DAROVA S.R.L

Cadrul legal și normativ care reglementează activitatea de audit:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, publicată în 10.01.2014;
- Normele metodologice proprii privind activitatea de audit public intern din cadrul Filialei Județene Timiș a A.Co.R, aprobate de Președintele Filialei Județene Timiș a A.Co.R;
- H.G. nr. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern, publicat în M.O. nr. 839 din 13 decembrie 2012;
- O.M.F.P. nr. 252/2004 pentru aprobarea Codului privind conduita etică a auditorului intern publicat în M.O. nr. 128 din 12 februarie 2004;
- Carta auditului public intern.

Ordinul de serviciu nr. 990/04.10.2023

Auditul a fost realizat de o echipă de auditori formată din Daniela Alina CRIȘMARIU - auditor intern în sectorul public și Lucian-Ioan BRATU – supervisor al misiunii de audit public intern, având funcția de Director Direcția de audit public intern.

Entitatea auditată: S.C. APA-CANAL DAROVA S.R.L.

Sediul social : loc. Darova, nr. 152, Anexa Primăriei cod poștal 307140;

Activitatea principală: Captarea, tratarea și distribuția apei – Cod CAEN 3600;

Cod unic de înregistrare: 45749237

Nr de ordine în registrul comerțului : J35/952/2022

Durata misiunii de audit: 23.10.2023 – 24.11.2023

Misiunea de audit public intern: de asigurare - de tipul regularitate/conformitate.

Scopul misiunii de audit public intern este de a da asigurare în ceea ce privește „*Evaluarea modului de derulare a activităților financiar contabile aferente bugetului local*” la S.C. APA-CANAL DAROVA S.R.L”, pentru a contribui la îmbunătățirea acestora.

Obiectivul general ale misiunii de audit public intern este: *Auditarea modului de derulare a activității financiar-contabile.*

Sfera de cuprindere a misiunii de audit – toate activitățile referitoare la evaluarea modului de derulare a activităților financiar-contabile aferente bugetului local la S.C. APA-CANAL DAROVA S.R.L.

Perioada supusă auditării: 01.01.2022- 31.12.2022.

II. METODOLOGIA DE DESFĂȘURARE A MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Documente și materiale întocmite pe timpul auditării:

- chestionar de luare la cunoștință;
- studiul preliminar;
- documentația aferentă analizei riscurilor;
- programul misiunii de audit public intern;
- chestionar listă de verificare;
- chestionar de control intern;
- teste;
- fișe de identificare și analiză a problemelor constatate - FIAP-uri;
- minutele ședințelor de deschidere, de închidere;
- proiectul raportului de audit public intern.

Documente și materiale examinate în cadrul entității auditate, respectiv verificarea documentației aferente perioadei auditate, a cuprins următoarele:

- Actul Constitutiv al Societății cu răspundere limitată „APA-CANAL DAROVA” (denumită în continuare „Societatea”) din data de 18.02.2022;
- Certificat constatator eliberat la data de 07.03.2022 în baza declarației pe propria răspundere înregistrată sub nr. 24826 din 23.02.2022;
- Licența nr. 6174 din 10.02.2023, Clasa 3 pentru: Serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare, eliberată în temeiul Ordinului Președintelui A.N.R.S.C. nr. 83 din 10.02.2023, se acordă: persoanei juridice **APA-CANAL DAROVA S.R.L.** cu sediul în localitatea Darova, nr. 152, Anexa Primăriei, județul Timiș;
- Autorizația sanitară de funcționare nr. 452/R din 24.11.2022, pentru obiectivul: Sistem centralizat de alimentare cu apă potabilă în localitatea Hodoș (comuna Darova), județul Timiș, având ca obiect de activitate Captarea, Tratarea și Distribuția Apei (cod CAEN): 3600;
- Autorizația sanitară de funcționare nr. 450/R din 24.11.2022, pentru obiectivul: Sistem centralizat de alimentare cu apă potabilă în localitatea Darova (comuna Darova), județul Timiș, având ca obiect de activitate Captarea, Tratarea și Distribuția Apei (cod CAEN): 3600;
- Autorizația sanitară de funcționare nr. 451/R din 24.11.2022, pentru obiectivul: Sistem centralizat de alimentare cu apă potabilă în localitatea Hodoș (comuna Darova), județul Timiș, având ca obiect de activitate Captarea, Tratarea și Distribuția Apei (cod CAEN): 3600;
- Certificat de înregistrare fiscală seria B nr. 4480558;
- Certificat de înregistrare în scopuri de TVA nr. 1942191;
- Contract nr. 2.884 din 30.05.2022 „de delegare directă a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare al Comunei Darova, județul Timiș;
- Hotărârea Consiliului Local nr. 37 din 16.02.2022 „privind înființarea societății APA-CANAL DAROVA S.R.L.”;
- Hotărârea Consiliului Local nr. 75 din 25.05.2022 „privind aprobarea contractului de delegare a gestiunii serviciului de alimentare cu apă și canalizare, cât și organizarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare din comuna Darova”;
- Jurnal pentru cumpărări 01.04.2022 – 31.12.2022;
- Balanța de verificare 01.03.2022 – 31.12.2022;
- Registrul jurnal 01.04.2022 – 31.12.2022;
- Jurnal pentru cumpărări 01.01.2023 – 30.09.2023;

4 **Comuna Darova / S.C. Apa-Canal Darova S.R.L.**

Misiune de asigurare: „Evaluarea modului de derulare a activităților financiar-contabile aferente bugetului local”

- Balanța de verificare 01.01.2023 -30.09.2023;
- „Regulamentul de ordine interioară” nr.1/martie 2022;
- Fișa postului contabil-șef;
- Fișa postului șef serviciu (administrator) din data de 21.11.2023;
- Facturi achiziții, registrul de casă;
- State de plată și Declarația 112 aferente lunii Mai și Decembrie 2022;
- Dosar inventar la data de 31.12.2022;
- Alte documente necesare, solicitate în timpul misiunii de audit.

III. CONSTATĂRI, CAUZE, CONSECINȚE ȘI RECOMANDĂRI

Principalele constatări, cauzele care le-au determinat, consecințele asupra societății, precum și recomandările formulate în vederea corectării disfuncționalităților constatate în baza actelor și documentelor prezentate de societate/structura auditată, sunt detaliate mai jos, astfel:

OBIECTIVUL: Auditarea modului de derulare a activității financiar-contabile

Asigurarea cadrului organizatoric

Comentarii :

- Există concordanță între obiectul de activitate stabilit prin Hotărârea Consiliului Local nr. 37 din 16.02.2022 „privind înființarea societății APA-CANAL DAROVA S.R.L.” și Certificat de înregistrare fiscală seria B nr. 4480558 din data de 07.03.2022.
- Conducerea societății este legal constituită, prin Actul Constitutiv al Societății cu răspundere limitată „APA-CANAL DAROVA” (denumită în continuare „Societatea”) din data de 18.02.2022.
- Au fost prezentate documentele de reglementare internă după cum urmează:
 - „Regulamentul de ordine interioară” aplicabil tuturor persoanelor care își desfășoară activitatea în cadrul SC APA-CANAL DAROVA SRL;
 - Hotărârea nr. 91/26.07.2022 „privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022, Organigrama și Statul de Funcții al S.C. Apă-Canal Darova S.R.L.”, în sensul că la:
 - o art. 1 „Se aprobă bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2022 al S.C. Apă-Canal Darova S.R.L., anexă la prezenta hotărâre”
 - o art. 2 „Se aprobă Organigrama și Statul de funcții al S.C. Apă-Canal Darova S.R.L., anexă la prezenta hotărâre”;
- Conform Organigramei Societatea are aprobate un număr de 5 posturi, din care, până la data prezentei misiuni de audit public intern, sunt ocupate: 1 post de conducere și 4 posturi de execuție.
- A fost prezentată fișa postului șef serviciu (administrator) și contabil șef, prin care sunt stabilite atribuțiile, responsabilitățile și sarcinile postului privind activitatea financiar contabilă din cadrul societății auditate.

Constatări:

1. Nu a fost identificat Regulamentul de organizare și funcționare al societății.
2. Societatea auditată nu a prezentat proceduri documentate privind activitatea auditată, de asemenea nu a fost prezentat nici registrul riscurilor.

Cauze:

Nerespectarea prevederile legale în vigoare privind elaborarea procedurilor operaționale și a registrului riscurilor privind activitatea desfășurată.

Consecințe:

Funcționarea societății comerciale cu posibila încălcare a dispozițiilor normative și legale în vigoare.

Recomandări:

Se recomandă persoanelor responsabile din cadrul societății auditate să procedeze la:

1. Elaborarea Regulamentului de organizare și funcționare a societății.
2. Elaborarea, verificarea, avizarea, aprobarea și difuzarea procedurilor scrise și formalizate referitoare la activitatea auditată, persoanelor abilitate din societate pentru a fi semnate de luare la cunoștință, în conformitate cu anexa nr. 2 și elaborarea Registrului de riscuri privind activitatea auditată în conformitate cu anexa nr. 1 din O.S.G.G. nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare.

Nivel de prioritate: mediu (implementarea recomandărilor ar trebui începută într-un termen de maxim 60 de zile după data raportului de audit).

Evidența tehnic-operativă a materialelor consumabile (inclusiv a celor de natura obiectelor de inventar), a imobilizărilor necorporale și corporale și a cheltuielilor

Comentarii:

Au fost prezentate de către responsabilul cu activitatea financiar contabilă a societății auditate documentele solicitate echipei de auditori interni în sectorul public, și anume Jurnal Cumpărări an 2022 și consumul de combustibil, din care prezentăm:

| Data | Nr. Doc. | Furnizor/Prestator | Total doc. (inclusiv TVA) | Observații |
|------------|----------|----------------------|---------------------------|---|
| 08/12/2022 | 6050 | SIGUR SRL | 1419.06 | NIR 169/08.12.2022 gestiunea Materiale cont deb 3028 |
| 12/12/2022 | 303 | VIRDARU ALEXANDRU II | 1300 | NIR 171/12.12.2022 gest Materiale cont deb 3024 (anvelope 4 buc) / achiziție piese auto |
| 16/12/2022 | 307 | VIRDARU ALEXANDRU II | 650 | NIR 177/16.12.2022 gest Materiale cont deb 3024 (bielete, bucxș și etrier) / achiziție piese auto |
| 19/12/2022 | 677 | DUICU TRANS SRL | 1560 | NIR 179/19.12.2022 |

| Data | Nr. Doc. | Furnizor/Prestator | Total doc. (inclusiv TVA) | Observații |
|------------|----------|---|---------------------------|--------------------|
| 07/11/2022 | 5733 | GO MEDIA SRL (achitat OP la 14.11.2022) | 300 | print digital set |
| 08/11/2022 | 3485 | RR GENERAL MENTOR SRL | 240 | curs igienă |
| 25/11/2022 | 291 | VIRDARU ALEXANDRU II | 660 | Piese auto |
| 26/11/2022 | 89839 | DEDEMAN SRL | 287.9 | NIR 158/26.11.2022 |

| Data | Nr. Doc. | Furnizor/Prestator | Total doc. (inclusiv TVA) | Observații |
|------|----------|--------------------|---------------------------|------------|
|------|----------|--------------------|---------------------------|------------|

6 Comuna Darova / S.C. Apa-Canal Darova S.R.L.

Misiune de asigurare: „Evaluarea modului de derulare a activităților financiar-contabile aferente bugetului local”

| | | | TVA) | |
|------------|------|----------------------|--------|--|
| 07/10/2022 | 7362 | PARTENERII SRL | 242.76 | SSM |
| 12/10/2022 | 253 | VIRDARU ALEXANDRU II | 985 | NIR 109/12.10.2022 piese auto |
| 19/10/2022 | 261 | VIRDARU ALEXANDRU II | 103 | NIR 123/19.10.2022 piese auto |
| 27/10/2022 | 807 | DAVNIC SRL | 2613 | lemn |
| 27/10/2022 | 553 | C&C ANITA | 650 | înmatriculare auto / prestări servicii |

| Data | Nr. Doc. | Furnizor/Prestator | Total doc. (inclusiv TVA) | Observații |
|------------|----------|--|---------------------------|--------------------------|
| 08/09/2022 | 218 | VIRDARU ALEXANDRU II | 45 | ulei motor |
| 12/09/2022 | 39683 | PRO AIR CLEAN ECOLOGIC S.A. | 595 | |
| 13/09/2022 | 221 | VIRDARU ALEXANDRU II | 264 | brat suspensie roata |
| 13/09/2022 | 248 | PESCARIU GHEORGHE-DANIEL INTREPRINDERE | 952 | |
| 23/09/2022 | 2021098 | E&L CAR SOLUTION SRL | 3460 | (achiziție mașina AVANS) |
| 28/09/2022 | 5564 | UNIK AUTOSERVICE 2016 SRL | 2426.64 | (piese auto) |
| 30/09/2022 | 244 | VIRDARU ALEXANDRU II | 377 | (piese auto) |

| Data | Nr. Doc. | Furnizor/Prestator | Total doc. (inclusiv TVA) |
|------------|----------|--------------------|---------------------------|
| 02/12/2022 | 65 | Clanon SRL | 162.4 |
| 06/12/2022 | 78 | Clanon SRL | 120.38 |
| 08/12/2022 | 67 | Clanon SRL | 119.1 |
| 12/12/2022 | 133 | Clanon SRL | 119.1 |
| 15/12/2022 | 50 | Clanon SRL | 98.84 |
| 16/12/2022 | 209 | Clanon SRL | 37.3 |
| 17/12/2022 | 7505 | OMV | 583.27 |
| 21/12/2022 | 266 | OMV | 184.7 |
| 27/12/2022 | 33 | Clanon SRL | 186.5 |
| 29/12/2022 | 49 | Clanon SRL | 236.55 |

TOTAL luna DEC
consum combustibil **1848.14**

| Data | Nr. Doc. | Furnizor/Prestator | Total doc. (inclusiv TVA) |
|------------|----------|--------------------|---------------------------|
| 02/11/2022 | 34 | Clanon SRL | 86.7 |
| 04/11/2022 | 23 | Clanon SRL | 130.05 |
| 04/11/2022 | 519 | OMV | 93.36 |

7 | **Comuna Darova / S.C. Apa-Canal Darova S.R.L.**
Misiune de asigurare: „Evaluarea modului de derulare a activităților financiar-contabile aferente bugetului local”

| | | | |
|------------|-----|-------------|--------|
| 08/11/2022 | 57 | Clanon SRL | 130.05 |
| 09/11/2022 | 148 | Clanon SRL | 130.8 |
| 11/11/2022 | 30 | Clanon SRL | 47.03 |
| 12/11/2022 | 104 | Clanon SRL | 44.31 |
| 14/11/2022 | 233 | Clanon SRL | 130.8 |
| 19/11/2022 | 63 | Clanon SRL | 166.99 |
| 23/11/2022 | 153 | Clanon SRL | 128.49 |
| 25/11/2022 | 28 | Clanon SRL | 42.1 |
| 26/11/2022 | 59 | Romp petrol | 124.05 |
| 28/11/2022 | 145 | Clanon SRL | 127.14 |
| 30/11/2022 | 412 | OMV | 139.66 |

**TOTAL luna
NOIEMBRIE consum
combustibil** **1521.53**

| Data | Nr. Doc. | Furnizor/Prestator | Total doc. (inclusiv TVA) |
|------------|----------|--------------------|---------------------------------|
| 01/10/2022 | 166 | OMV | 103.03 |
| 05/10/2022 | 132 | Clanon SRL | 83.58 |
| 07.10.2022 | 49 | Clanon SRL | 83.5 |
| 07/10/2022 | 37 | Clanon SRL | 27.74 |
| 09/10/2022 | 44 | Clanon SRL | 167 |
| 11/10/2022 | 174 | Clanon SRL | 125.25 |
| 14/10/2022 | 26 | Clanon SRL | 143.65 |
| 15/10/2022 | 382 | OMV | 93.22 |
| 18/10/2022 | 46 | Clanon SRL | 127.09 |
| 19/10/2022 | 65 | Clanon SRL | 84.88 |
| 20/10/2022 | 26 | Clanon SRL | 170.19 |
| 21/10/2022 | 145 | Clanon SRL | 171.6 |
| 21/10/2022 | 32 | Clanon SRL | 57.66 |
| 25/10/2022 | 33 | Clanon SRL | 130.05 |
| 26/10/2022 | 135 | Clanon SRL | 173.4 |
| 28/10/2022 | 41 | Clanon SRL | 130.22 |
| 29/10/2022 | 181 | Clanon SRL | 130.05 |

**TOTAL luna
OCTOMBRIE
consum combustibil** **2002.11**

| Data | Nr. Doc. | Furnizor/Prestator | Total doc. (inclusiv TVA) |
|------------|----------|--------------------|---------------------------------|
| 06/09/2022 | 49 | Clanon SRL | 85.89 |
| 09/09/2022 | 30 | Clanon SRL | 190.5 |

| | | | |
|------------|-----|------------|--------|
| 15/09/2022 | 40 | Clanon SRL | 137.16 |
| 16/09/2022 | 159 | OMV | 140.06 |
| 21/09/2022 | 26 | Clanon SRL | 144.3 |
| 26/09/2022 | 191 | Clanon SRL | 134.02 |
| 27/09/2022 | 58 | Clanon SRL | 82.49 |
| 30/09/2022 | 92 | Clanon SRL | 167 |

**TOTAL luna
SEPTEMBRIE
consum combustibil** **1081.42**

| Data | Nr. Doc. | Furnizor/Prestator | Total doc. (inclusiv TVA) |
|------------|----------|--------------------|---------------------------------|
| 02/08/2022 | 419 | OMV | 75.23 |
| 03/08/2022 | 45 | Clanon SRL | 42.2 |
| 03/08/2022 | 46 | Clanon SRL | 40.3 |
| 03/08/2022 | 388 | OMV | 154.4 |
| 12/08/2022 | 267 | OMV | 140.77 |
| 20/08/2022 | 151 | OMV | 75.06 |
| 26/08/2022 | 117 | OMV | 89.71 |
| 28/08/2022 | 67 | Clanon SRL | 84.8 |
| 29/08/2022 | 70 | Rompetrol SRL | 75.5 |
| 31/08/2022 | 343 | OMV | 149 |
| 31/08/2022 | 127 | Clanon SRL | 84.97 |
| 31/08/2022 | 5555 | OMV | 77.13 |
| 31/08/2022 | 5055 | OMV | 150.8 |
| 31/08/2022 | 285 | OMV | 149.95 |

**TOTAL luna
AUGUST consum
combustibil** **1389.82**

| Data | Nr. Doc. | Furnizor/Prestator | Total doc. (inclusiv TVA) |
|------------|----------|--------------------|---------------------------------|
| 04/07/2022 | 413 | OMV | 94.24 |
| 09/07/2022 | 255 | OMV | 139.49 |
| 14/07/2022 | 485 | OMV | 173.8 |
| 15/07/2022 | 186 | OMV | 138.88 |
| 22/07/2022 | 450 | OMV | 67.77 |
| 24/07/2022 | 169 | OMV | 94.09 |
| 26/07/2022 | 87 | OMV | 118.27 |
| 30/07/2022 | 168 | OMV | 67.41 |

**TOTAL luna IULIE
consum combustibil** **893.95**

9 Comuna Darova / S.C. Apa-Canal Darova S.R.L.
Misiune de asigurare: „Evaluarea modului de derulare a activităților financiar-contabile
afereente bugetului local”

| Data | Nr. Doc. | Furnizor/Prestator | Total doc. (inclusiv TVA) |
|------------|----------|--------------------|---------------------------------|
| 26/05/2022 | 267 | OMV | 140.18 |
| 04/06/2022 | 583 | OMV | 100.06 |
| 11/06/2022 | 179 | OMV | 82.81 |
| 13/06/2022 | 276 | OMV | 183.6 |
| 15/06/2022 | 565 | OMV | 100.05 |
| 16/06/2022 | 135 | OMV | 74.39 |
| 23/06/2022 | 187 | OMV | 100.13 |
| 26/06/2022 | 271 | OMV | 100.05 |

TOTAL MAI/IUNIE
consum combustibil **881.27**

TOTAL GENERAL
2022 **9618.24**

Pentru facturile selectate s-au constatat următoarele:

- înregistrarea contabilă pentru facturile enumerate mai sus conform Foi de lucru nr. 1, a fost făcută corect conform Legii contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991, cu modificările și completările ulterioare.
- au fost întocmite notele de recepție și bonurile de consum.

Constatări:

3. Achiziția autoturismului second-hand s-a efectuat fără oferte de preț comparative, vechime coroborată cu număr de kilometri, și mai mult fără o verificare a unui mecanic autorizat drept pentru care s-au achiziționat piese de schimb în valoare de 6.810 lei conform foii de lucru nr.1 în decurs de 4 luni de la achiziționarea autoturismului. Toate piesele de schimb cumpărate pentru acest autoturism au fost trecute pe cheltuieli fără a exista devizele de reparații care asigurau garanția acestor piese și mai mult siguranța utilizatorilor și participanților la trafic;
4. Există delegații pe care este aplicată doar ștampila entității dar nu există numele și semnătura persoanei care ar fi trebuit să confirme data și ora de intrare respectiv ieșire din această entitate;
5. În urma verificărilor efectuate asupra facturilor cuprinse în eșantion (conform Foaie de lucru nr. 1) echipa de audit a constatat că achizițiile nu au fost efectuate în baza referatului de necesitate/notă de fundamentare. Pentru consumul de combustibil (conform Foaie de lucru nr.1) echipa de audit a constatat că decontul și foile de parcurs sunt întocmite lunar, pe cale de consecință nu au fost prezentate foile de parcurs sau fișa de activități zilnice pentru stabilirea consumului;
6. Recepția materialelor și a lucrărilor de reparații și întreținere se efectuează de către administratorul societății care este și persoana care constată, comandă și plătește neexistând unul din cele mai importante principii și anume separarea atribuțiilor;
7. Același principiu de separare a atribuțiilor nu se aplică nici la consumul materialelor și darea în folosință a obiectelor de inventar respectiv mijloacelor fixe;
8. Pe unele facturi de servicii prestate de terți și nici din documentele anexate acestora nu se pot identifica locațiile în care s-au derulat acele servicii;
9. Nu au fost identificate cele 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, conducerea evidenței și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Cauze:

Nerespectarea prevederilor legale privind identificarea necesităților și elaborarea referatelor de necesitate/note de fundamentare privind achizițiile, de asemenea nu au fost identificate cele 4 faze ale execuției bugetare.

Consecințe:

Posibilitatea achiziționării de materiale fără a fi necesare. Prin procesul execuției bugetare se asigură verificarea existenței angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.

Recomandări:

3. Repararea autoturismelor pe baza devizelor de lucrări pentru asigurarea garanției pieselor de schimb și manoperei;
4. Confirmarea, datei și orei de intrare respectiv ieșirea la respectiv de la locația delegației în interes de serviciu, pe bază de semnătură cu numele aferent acestei semnături;
5. Efectuarea achizițiilor având în vedere: Identificarea necesităților, pe baza referatelor de necesitate aprobate, conform Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice. Pentru consumul de combustibil să se întocmească foi de parcurs zilnice și centralizarea acestora în fișa de activități zilnice conform legislației în vigoare.
6. Recepția materialelor și a lucrărilor de reparații și întreținere de către o comisie de recepție legal constituită;
7. Semnarea de mișcare a mijloacelor fixe, bonurilor de dare în folosință a obiectelor de inventar și bonurilor de materiale consumabile de către responsabilul cu folosirea respectiv consumul acestora;
8. Notarea locațiilor unde se efectuează prestările de servicii pe facturi sau pe documentele anexate acestora;
9. Respectarea prevederilor Normei metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale din 24.12.2002 a *Ordinul 1792/2002, în sensul că „instituțiile publice, indiferent de subordonare și de modul de finanțare a cheltuielilor, au obligația să respecte procedurile privind parcurgerea celor 4 faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și să organizeze, să conducă evidența și să raporteze angajamentele bugetare și legale începând cu anul bugetar 2003”.*

Nivel de prioritate: mediu (implementarea recomandărilor ar trebui începută într-un termen de maxim 60 de zile după data raportului de audit).

Contabilitatea cheltuielilor cu personalul**Comentarii:**

Populația totală pentru perioada auditată 01.01.2022 – 31.12.2022 este compusă din 12 state de plată aferente lunilor Mai-Decembrie 2022. Echipa de auditori și-a propus examinarea statelor de plată pe lunile Mai și Decembrie 2022 precum și documentele justificative care le însoțesc.

Au fost prezentate de către responsabilul cu activitatea financiar-contabilă a societății auditate documentele ce stau la baza statelor de plată pe lunile Mai și Decembrie 2022 solicitate de către echipa de auditori cu privire la contabilitatea cheltuielilor cu personalul, astfel:

- Statele de plată privind cheltuielile de personal sunt semnate de către contabilul și administratorul societății auditate;
- Statul de plată pentru fiecare compartiment în parte se întocmește în baza pontajului lunar, a cererilor de concedii de odihnă aprobate și a concediilor medicale din luna respectivă (acolo unde este cazul);

- Persoana responsabilă cu calculul drepturilor salariale pentru angajați, introduce datele pentru calculul salariilor în programul informatic care generează statul de plată și contribuțiile angajatorului și a angajaților. Sumele privind contribuțiile sociale și impozitul pe venit sunt reținute și virate;
- Se întocmește Declarația tip D112 „privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” și se depune lunar la Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș, în format electronic. Au fost prezentate recipisele de depunere a declarațiilor în care se specifică că nu sunt erori;

Constatări:

10. În urma analizei documentelor puse la dispoziție de structura auditată s-a constatat că nu există o persoană desemnată pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu, pe cale de consecință nu sunt supuse vizei de control financiar preventiv propriu documentele justificative ale societății (exemplific: state de plată, facturi).

Cauza:

Nerespectarea prevederilor legale privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv a prevederilor Ordonanței nr. 119/1999.

Consecința:

Prin controlul financiar preventiv propriu se asigură utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public cu eficiență, eficacitate și economicitate.

Recomandări:

Persoanele responsabile din cadrul societății auditate să procedeze la:

10. Desemnarea unei persoane responsabile cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu prin aplicarea vizei de către administratorul societății conform prevederilor O.U.G. nr. 119/1999 și ale Ordinului nr. 923/2014.

Nivel de prioritate: mediu (implementarea recomandărilor ar trebui începută într-un termen de maxim 60 de zile după data raportului de audit).

Auditarea componentelor situațiilor financiare și a documentelor care au stat la baza întocmirii acestora

Comentarii:

În urma verificărilor efectuate s-au constatat următoarele:

- Fundamentarea Proiectului bugetului de venituri și cheltuieli este realizat conform anexelor de fundamentare nr. 2-5 din Ordinul nr. 3145/ 2017;
- Operatorul economic SC APA-CANAL DAROVA S.R.L. a întocmit bugetul de venituri și cheltuieli elaborat pentru anul 2022, respectând clasificția bugetară și aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Comunei Darova nr. 91 din 26.07.2022;
- Societatea auditată are organizată evidența tehnic operativă. Înregistrarea în evidența contabilă se face în ordine sistematică și cronologică după datele înscrise în documentele justificative;
- Registrul de casă este întocmit pe baza documentelor justificative anexate acestuia, respectând „Regulamentul operațiunilor de casa din 01.08.1976” - Decretul nr. 209 din 5 iulie 1976;
- Inventariere anuală la nivelul anului 2022 a fost realizată, astfel persoana responsabilă a prezentat:
 - o Decizia nr. 1 din 29.12.2022 prin care se decide:
 - „art. 1. se efectuează inventarierea bunurilor de natura stocurilor....”;
 - „art.2. se constituie comisia de inventariere....”;
 - „art.3. acțiunea de inventariere va începe la data prezentei decizii”;

- „art.4. comisiile de inventariere răspund de efectuarea tuturor lucrărilor de inventariere potrivit normelor”;
- „art.5. rezultatele inventarierii vor fi consemnate, de către comisiile de inventariere în procese verbale, care vor cuprinde și propuneri privind rezolvarea și înregistrarea în contabilitate a eventualelor diferențe constatate precum și propuneri de scoatere din uz, de casare și/sau declanșare a unor bunuri”;
- „art.6. membrii comisiei de inventariere răspund, conform OMFP nr.2861/2009 și a Legii contabilității nr.82/1991, republicată, pentru pagubele la a căror producere au contribuit prin nerespectarea termenelor, inexactitatea datelor din documentelor de inventariere sau alte încălcări a dispozițiilor legale”;
- „art.7. serviciul contabilitate va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii”.
- o A fost prezentat Registrul inventar listat din programul informatic utilizat „SAGA”.
- o Au fost puse la dispoziția echipei de audit următoarele liste de inventariere:
 - Lista inventar Mijloace fixe (cont 2131 – generator curent HONDA și cont 2133 – autoturism WV CADDY)
 - Lista inventar Obiecte de inventar;
 - Lista inventar Materiale.
- Analizând Balanța de verificare la data de 31.12.2022, echipa de audit a reținut următoarele, după cum urmează:
 - Există egalitate între rulajele debitoare/creditoare, sold inițial/final debitor/creditor,
 - Soldurile finale din Balanța de verificare la 31.12.2021 sunt preluate corect ca solduri inițiale în bilanța de verificare la 31.12.2022;
- În urma discuțiilor cu contabilul șef al societății comerciale, în cadrul societății nu a fost desemnată o persoană angajată în cadrul societății să exercite controlul financiar preventiv propriu, motivul fiind lipsa personalului cu studii în acest sens, pentru acest aspect a fost formulată Recomandarea nr. 5;
- Înregistrarea și utilizarea resurselor financiare se face conform destinației prevăzute în bugetul aprobat;
- Declarațiile 300 „Decont de taxă pe valoarea adăugată” și 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național în scopuri de TVA” sunt în corelație cu informațiile cuprinse în Jurnalul de vânzări/Jurnalul de cumpărări, și sunt depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timiș în termenul legal;
- Situațiile financiare pentru anul 2022 sunt semnate de întocmit de contabil șef și semnat de aprobat de administratorul societății și sunt transmise la Agenția Națională de Administrare Fiscală, fiind validat cu nr. de înregistrare INTERNT 557166880;
- Situațiile financiare pentru anul 2022 sunt întocmite pe baza informațiilor cuprinse în Balanța de verificare la data de 31.12.2022, pentru care reținem:
 - Bilanțul la date de 31.12.2022 care este în concordanță cu soldurile finale ale Balanței de verificare;
 - Societatea în cursul anului 2022 a înregistrat pierdere;
 - în cursul anului 2022 ponderea cheltuielilor din exploatarea sunt cheltuieli cu salariile, materialele, reparații și întreținere, alte servicii executate de terți, iar ponderea veniturilor sunt venituri din servicii prestate;
 - A fost prezentată Hotărârea Consiliului Local nr. 37 din 30.05.2023 „privind aprobarea bilanțului contabil, a contului de profit și pierdere, modului de repartizare a rezultatului net obținut, și raportului de gestiune al administratorului pe anul 2022” la SC APĂ-CANAL DAROVA SRL;
 - Raportul de gestiune al administratorului privind exercițiul economico-financiar pentru anul 2022 înregistrat sub nr.22/12.05.2023 la SC APĂ-CANAL DAROVA SRL pentru activitatea economică aferentă exercițiului financiar pentru anul 2022.
 - Declarația scrisă în conformitate cu art. 30 din Legea contabilității nr.82/1991, prin care administratorul societății își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale la 31.12.2022;

- Se utilizează programul informatic „SAGA” pentru completarea Registrelor contabile, softul sa achiziționat în baza unei Licențe nr.894535 - „SAGA C” contabilitate și stocuri;
- Registrul-jurnal pentru anul 2022 este completat automat prin programul informatic, este în corelație cu Rulajul cumulat debitor/creditor din Balanța de verificare la data de 31.12.2022, operațiunile sunt înregistrate sistematic și cronologic;
- Registrul inventar pentru perioada auditată, completat prin programul informatic;
- Registrul Cartea mare a fost prezentat în format electronic generat din programul informatic utilizat la data de 31.12.2022 conform Normelor generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile din 05.11.2015 parte integrantă din Ordin 2634/2015.

Constatări:

11. Nu au fost efectuate controale inopinate conform art. 46 din Regulamentul operațiunilor de casa din 01.08.1976: „se efectuează controlul inopinat al casieriei cel puțin o data pe luna, prin numărarea și verificarea tuturor valorilor existente în casa.”.
12. Analizând inventarierea întocmită la data de 31.12.2022 prezentată de responsabilul societății, au fost constatate următoarele:
 - listele de inventariere prezentate sunt semnate de comisia de inventariere, gestionar, contabilitate dar nu poartă mențiunea „Toate bunurile și valorile materiale au fost inventariate în prezența mea, nu am obiecțiuni asupra modului cum a fost efectuată inventarierea, toate bunurile înscrise în lista au rămas în continuare în păstrarea și răspunderea mea”;
 - nu a fost identificată declarația scrisă a gestionarului înainte de începerea operațiunii de inventariere;
 - nu a fost identificat Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii încheiat în data de 30.01.2022.

Cauze:

Nerespectarea prevederilor normative și legale în vigoare privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriiilor și capitalurilor proprii.

Consecințe:

Întocmirea situațiilor financiare aferente anului 2022 pe baza unor date care prezintă incertitudine în privința realității acestora.

Recomandări:

11. Să se efectueze controale inopinate conform art. 46 din Regulamentul operațiunilor de casa din 01.08.1976: „se efectuează controlul inopinat al casieriei cel puțin o data pe luna, prin numărarea și verificarea tuturor valorilor existente în casa.” prin întocmirea procesului-verbal de verificare casier.
12. Respectarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriiilor și capitalurilor proprii din 09.10.2009” - Ordin 2861/2009, astfel:
 - înscrierea pe listele de inventariere a mențiunii „Toate bunurile și valorile materiale au fost inventariate în prezența mea, nu am obiecțiuni asupra modului cum a fost efectuată inventarierea, toate bunurile înscrise în lista au rămas în continuare în păstrarea și răspunderea mea”;
 - întocmirea declarației scrise a gestionarului înainte de începerea operațiunii de inventariere conform pct.8 alin. (a) conform Normelor.....;
 - întocmirea Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii conform pct. 42 „Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conțină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii, numele și prenumele membrilor comisiei de inventariere, numărul și data deciziei de numire a comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariate/inventariate, data începerii și terminării operațiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor și ale lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată și propuneri de măsuri în vederea

reintegrării lor în circuitul economic, propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declasare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum și alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.”

Nivel de prioritate: mediu (implementarea recomandărilor ar trebui începută într-un termen de maxim 60 de zile după data raportului de audit).

IV. CONCLUZII

OBIECTIVUL: Auditarea modului de derulare a activității financiar-contabile

- Există concordanță între obiectul de activitate stabilit prin Hotărârea Consiliului Local și Certificatul de Înregistrare Fiscală;
- Conducerea societății este legal constituită, prin Actul Constitutiv;
- Sunt stabilite atribuțiile, responsabilitățile și sarcinile privind activitatea financiar contabilă din cadrul societății auditate prin fișa postului contabil-șef;
- Nu a fost identificat Regulamentul de organizare și funcționare al societății, proceduri documentate privind activitatea Societății, nici registrul riscurilor.
- Pentru facturile analizate de echipa de audit înregistrările contabile au fost făcute conform Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- Achizițiile nu au fost efectuate în baza referatului de necesitate, nu se respectă cele 4 faze ale execuției bugetare, documentele nu sunt supuse vizei de control financiar preventiv propriu;
- Nu au fost identificate devize de reparații pentru autoturismul societății;
- Neexistența separării atribuțiilor;
- S-a întocmit bugetul de venituri și cheltuieli elaborat pentru anul 2022, respectând clasificția bugetară;
- Registrul de casă este întocmit pe baza documentelor justificative anexate acestuia;
- La efectuarea inventarierii nu sunt respectate toate prevederile Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din 09.10.2009” - Ordin 2861/2009;
- Situațiile financiare pentru anul 2022 sunt întocmite pe baza informațiilor cuprinse în Balanța de verificare la data de 31.12.2022.

V. OPINIA cu privire la gradul de realizare a activității auditate

Echipa de auditori, pe baza testărilor și analizelor efectuate, evaluează activitatea referitoare la „Evaluarea modului de derulare a activităților financiar-contabile aferente bugetului local”, la S.C. APĂ-CANAL DAROVA S.R.L., astfel:

| Nr. crt. | Obiectiv general | Apreciere | | |
|----------|--|------------|----------------|--------|
| | | Funcțional | De îmbunătățit | Critic |
| 1. | Auditarea modului de derulare a activității financiar-contabile. | - | X | - |

15 Comuna Darova / S.C. Apa-Canal Darova S.R.L.
Misiune de asigurare: „Evaluarea modului de derulare a activităților financiar-contabile aferente bugetului local”

Prezentul **Proiect al Raportului de audit public intern** a fost întocmit în baza Programului misiunii de audit public intern și a constatărilor efectuate potrivit procedurilor de colectare a dovezilor, detaliate în FIAP – urile elaborate, care vor fi preluate în **Raportul de audit public intern**.

| <i>Responsabilități</i> | <i>Prenume NUME</i> | <i>Funcția</i> | <i>Contact (nr. telefon, email)</i> | <i>Data</i> | <i>Semnătura</i> |
|-------------------------|----------------------------|--|-------------------------------------|-------------|---|
| <i>Întocmit</i> | Daniela Alina CRIȘMARIU | Auditor intern în sectorul public | 0762.681.504 | 23.11.2023 |  |
| | | | alina.crismariu@gmail.com | | |
| <i>Supervizat</i> | Lucian-Ioan BRATU | Auditor intern în sectorul public- Supervizor | 0742.134.681 | 23.11.2023 | 13 |
| | | | lucian.bratu@acortimis.ro | | |
| <i>Aprobat</i> | Lucian-Ioan BRATU | Director Direcția de Audit Public Intern | 0742.134.681 | 24.11.2023 | 13 |
| | | | lucian.bratu@acortimis.ro | | |