

Către Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Liești

Domnului primar Boț Iulian,

Vă remitem alăturat raportul de audit și scrisoarea de management, încheiate în urma misiunii de audit financiar cu tema “*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Comunei încheiate la data de 31 decembrie 2023*”, pe care Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi Galați a efectuat-o în perioada 04.03-30.04.2024, la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Liești.

Totodată, vă punem în vedere că datele cu caracter personal cuprinse în actele menționate anterior intră sub protecția Regulamentului (UE) 2016/679 – Regulamentul General de Protecție a Datelor, iar orice divulgare neautorizată a acestor date poate atrage răspunderea juridică atât a entității auditate cât și a persoanelor răspunzătoare de această divulgare.

Cu deosebită stimă,

Director

Lăcrămioara Mădălina POPA

**MADALINA
A POPA**

Digitally signed by
MADALINA POPA
Date: 2024.06.28
10:05:14 +03'00'

Raport de audit financiar

A. Introducere Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Galați.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Liești cu sediul în Strada Principală, nr. 2095, comuna Liești, județul Galați, cod unic de înregistrare nr. 3264562. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare consolidate ale U.A.T.C. Liești au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale Școala Gimnazială nr.1 Liești Școala Gimnazială nr.2 Liești, Școala Gimnazială "Sf Nicolae" Liești, Serviciul „Salubritate Liești”, entități de pe raza unității administrativ-teritoriale a comunei care se află în subordonarea și coordonarea acesteia.

B. Opinia cu Rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale ale Comunei Liești, pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit**, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil¹.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Liești pentru anul 2023, au fost constatate **erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare**, după cum urmează:

¹ Legea contabilității nr. 82/1991; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; O.M.F.P nr. 77/11.01.2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

CAMERA DE CONTURI
GALAȚI

1. Neefectuarea reevaluării cel puțin o dată la 3 ani, a terenurilor și clădirilor aparținând proprietății publice și private din evidența unităților de învățământ Școala Gimnazială nr.1 Liești și Școala Gimnazială "Sf Nicolae" Liești și nereflexarea valorii actualizate a acestora în evidența contabilă a UATC Liești.

Primăria Liești a realizat activitatea de reevaluare în luna decembrie 2023, însă în cazul unui bun, reevaluarea a fost efectuată doar pentru o parte din valoarea acestuia; aspectul a fost remediat prin stabilirea și înregistrarea unei diferențe de reevaluare în sumă netă de 476.336 lei.²

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, în scopul înțelegerii de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte-cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

Ca urmare a nerespectării sau interpretării incorecte a prevederilor legale aplicabile, au fost identificate erori importante nemateriale, dar care afectează calitatea situațiilor financiare raportate, cum ar fi:

1. Efectuarea de plăți pentru servicii care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității și la o valoare mai mare decât cea prevăzută în documentele contractuale³. În timpul auditului, entitatea a încasat suma de 1160 lei aferentă unei facturi și majorări de întârziere în valoare de 93 lei.

2. Diminuarea cheltuielilor din evidența U.A.T.C. Liești și a valorii mijloacelor fixe raportate prin situațiile financiare, cu valoarea de 30.133,28 lei (din care 22.600 lei aferentă anului 2023), prin neînregistrarea amortizării în cazul unui mijloc fix⁴.

² art. 2¹, art. 2² din OG nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, publicată în MO nr. 624 din 31 august 2003, cu modificările și completările ulterioare, Cap. I art. 11 alin.(1) din Anexa la Ordinul M.E.F. nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

³ Art. 5 (1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile contractului de servicii nr.1045/08.02.2023;

⁴ Art. 16 alin. (1) din OG nr. 81/ 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu completările și modificările ulterioare, pct. 1.1.5. Amortizarea din OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu completările și modificările ulterioare;

CAMERA DE CONTURI
GALAȚI

3. Diminuarea creanțelor bugetului local raportate la 31.12.2023⁵ cu suma estimată de 107.406,79 lei, ca urmare a faptului că entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă sumele cuvenite și neîncasate, urmare unor contracte de vânzare-cumpărare locuințe cu plata cu rate. În timpul auditului, entitatea a înregistrat creanțe la 31.03.2024 aferente unui număr de două contracte, în sumă totală de 104.372,62 lei.

4. Cheltuieli de personal majorate nejustificat reprezentând indemnizații de hrană care cumulate cu celelalte elemente salariale au depășit nivelul indemnizației viceprimarului⁶. În timpul auditului, entitatea a încasat suma de 4144 lei și majorări de întârziere în valoare de 342 lei.

5. Suma alocată de la bugetul local al UATC Liești, clubului CS Sporting Liești în baza unui contract de finanțare, în cuantum de 800.000 lei, nu a fost justificată prin rapoarte financiare, astfel încât documentele prezentate de clubul sportiv să fie analizate în corelație cu prevederile contractului de finanțare⁷.

Din verificările efectuate s-a constatat că printre documentele prezentate ca justificări transmise de către club, pentru o valoare totală de 810.599,61 lei, sunt și categorii de cheltuieli neeligibile (precum: salariu contabil, penalități – facturi nr. 60451/27.04.2022-160 lei, nr.60752/12.05.2022-230 lei, nr.63538/27.10.2022-230 lei), cheltuieli care nu îndeplinesc condițiile impuse prin contract (precum: factura nr.72951/08.01.2024 - 397,76 lei și factura nr.251/02.12.2023 – 749,70 lei, decontate în 09.01.2024, după data de 31.12.2023 impusă prin contractul de finanțare) sau în unele cazuri, nu cuprind toată documentația necesară decontării acestora (precum: note de recepție și/sau bonuri de consum pentru achiziții alimente, servicii medicale – factura nr.438/11.11.2023 – 1.100 lei, nr.96/11.11.2023 – 900 lei, nr.105/11.11.2023 - 1.100 lei, nr.255/30.11.2023 - 5.400 lei, nr.711/02.08.2023 – 1.055 lei).

6. Înregistrarea în evidența contabilă a UATC Liești a cheltuielilor privind combustibilul motorină, fără stabilirea consumului efectiv lunar al fiecărui autovehicul/autospecială/utilaj pe bază de documente justificative întocmite în conformitate cu prevederile legale.⁸

7. La nivelul ordonatorului principal de credite înregistrarea în evidența contabilă a unor achiziții de active fixe (terenuri și construcții) nu a fost efectuată în conturile corespunzătoare naturii bunului. De asemenea, la nivelul ordonatorilor terțiari de credite au fost identificate obiective de investiții care au fost finalizate în anul 2023 conform proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor și nu au fost înregistrate în conturile contabile corespunzătoare, acestea fiind menținute în

⁵ Pct.3.1.7. Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor, pct 3.3.1. Evaluarea inițială, Capitolul VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor din OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

⁶ Art. 5 (1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.1 alin (3), art.11 alin (4) din Legea cadru nr.153/2017;

⁷ Art 4.1.2., art. 4.1.7. și art.4.2.4. din Contractul de finanțare nr.3398/G/13.04.2023, Anexa nr.4 din Ordinul 664 2018 privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive, Cap.VI Controlul modului de utilizare a finanțărilor alocate de la bugetul local al U.A.T. comuna Liești din Anexa nr.2 la HCL nr.38/31.08.2020 privind rectificarea erorii materiale din titlul Hotărârii nr.11/22.04.2020 de aprobare a Regulamentului privind regimul finanțărilor nerambursabile acordate de la bugetul local al comunei Liești pentru proiecte de activitate sportive, precum și completarea Regulamentului aprobat prin această hotărâre.;

⁸ pct. 1 – pct. 5 din anexa 1 - Norme Generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile la OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, pct.4.1.3. din cap. 1 Normarea consumului de combustibil din Ordinul Ministerului Transporturilor și Telecomunicațiilor nr. 14/1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile;

CAMERA DE CONTURI
GALAȚI

soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”. Aceste erori au condus la neînregistrarea în conturi de natura activelor fixe corporale (211 și 212) și contul 103 a unor lucrări și bunuri imobile în sumă totală de 674.860,42 lei⁹.

La data misiunii de audit, entitatea a înregistrat aceste sume în conturile corespunzătoare (contul 211 „Terenuri”/contul 212 „Construcții” în corespondent cu contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”).

G. Bună guvernanță

1. Deficiențele constatate în cadrul misiunii de audit financiar cu privire la controlul intern managerial sunt redată după cum urmează:

1.1. În cazul Serviciului “Salubritate Liești”, al cărui conducător are calitatea de ordonator terțiar de credite, s-au identificat deficiențe referitor la organizarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial¹⁰, precum:

- nu este elaborat și difuzat un cod etic,
- nu a fost implementat în cadrul entității un sistem de semnalare a neregulilor,
- nu au fost definite obiectivele generale ale entității,
- nu fost elaborate planuri, care să includă activitățile necesare pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite, resursele necesare, responsabili și termene,
- nu a fost implementat în cadrul entității un sistem de monitorizare și raportare a performanțelor obținute în desfășurarea activităților,
- nu este implementat la nivelul entității un proces de management al riscului care să asigure identificarea riscurilor asociate activităților entității, evaluarea și prioritizarea acestora, precum și ținerea lor sub control în raport cu limita de acceptare a riscurilor,
- nu au fost elaborate proceduri și instrumente/ activități de control pentru monitorizarea/supravegherea activităților entității, etc.

2. În zona procesului de management privind administrarea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale

2.1. În cazul unei facturi de achiziție carburant, prețul a fost modificat față de cel din acordul cadru și contractul subsecvent, în contextul în care documentele acordului-cadru nu au avut specificat în clar nivelul discountului, ca parte componentă a prețului, care trebuia să rămână neschimbată pe toată perioada derulării contractului¹¹.

⁹ Cap. III, pct. 1.2.1, pct. 1.2.3, pct. 1.2.4.2 și Cap. VIII „Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni” și Funcțiunea contului 231, 211, 212, 103, 104 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu completările și modificările ulterioare;

¹⁰ art.2. din O.S.G.G. nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

¹¹ pct 14.4. din Acordul-cadru nr.1284/03.02.2022, art. 5 (1) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

CAMERA DE CONTURI
GALAȚI

2.2. În cazul unităților de învățământ ai căror conducători au calitatea de ordonator terțiar, operațiunile de inventariere nu au fost organizate și realizate în concordanță cu prevederile legale¹². Astfel, deși în procesele verbale privind rezultatele inventarierii, nu au fost evidențiate plusuri sau minusuri, listele de inventar întocmite pentru activele corporale care aparțin acestor entități, au valori totale diferite de cele din evidența contabilă.

H. Continuitatea activității

Nu au fost identificate evenimente sau condiții care ar putea pune la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea.

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Director

Popa Lăcrămioara Mădălina

Lacramioara-
Madalina Popa

Digitally signed by
Lacramioara-Madalina Popa
Date: 2024.06.26 13:58:29
+03'00'

¹² art.1 alin (1), alin.(2) din NORME din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, anexă la O.M.F.P. nr. 2861/2009;

CAMERA DE CONTURI
GALAȚI



Stimate Doamnă Primar,

Camera de Conturi Galați a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Unității Administrativ-Teritoriale Comuna Liești**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din 05.03.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

Aspectele evidențiate anterior sunt completate mai jos, împreună cu alte aspecte identificate în etapa de execuție a auditului:

1. OBSERVAȚILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit / Denaturări (Errori) etc	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>1.1 Nefectuarea reevaluării cel puțin o dată la 3 ani, a terenurilor și clădirilor aparținând proprietății publice și private din evidența unităților de învățământ Școala Gimnazială nr.1 Liești și Școala Gimnazială "Sf Nicolae" Liești și nerefectarea valorii actualizate a acestora în evidența contabilă a UATC Liești.</p> <p>Primăria Liești a realizat activitatea de reevaluare în luna decembrie 2023, însă în cazul unui bun, reevaluarea a fost realizată numai pentru o parte din valoarea acestuia (urmare reevaluării din anul 2020), aspect remediat în timpul actualei acțiuni de audit prin stabilirea și înregistrarea unei diferențe de reevaluare în sumă netă de 476.336 lei.</p>	<p>Construcții și terenuri aflate în patrimoniul UATC Liești, nu au fost prezentate în situațiile financiare la valoarea justă a acestora, tinandu-se seama de inflatie, utilitatea bunurilor, starea acestora si de pretul pietei.</p>	<p>Către conducerea U.A.T.C. Liești: Vă recomandăm să asigurați: efectuarea operațiunilor de reevaluare a terenurilor și clădirilor din patrimoniul unităților de învățământ Școala Gimnazială nr.1 Liești și Școala Gimnazială "Sf Nicolae" Liești, în conformitate cu prevederile legale.</p> <p>Termen de implementare: 31.12.2024.</p>

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1.Efectuarea de plăți pentru servicii care nu au legătură cu obiectul de activitate al entității și la o valoare mai mare decât cea prevăzută în documentele contractuale. În timpul actualei verificări, entitatea a încasat sumei de 1160 lei aferentă unei facturi și majorări de întârziere în sumă de 93 lei.	Majorarea nejustificată a cheltuielilor entității	În timpul auditului, entitatea a încasat sumei de 1160 lei aferentă unei facturi și majorări de întârziere în sumă de 93 lei, motiv pentru care nu se formulează recomandări.
2.2.Diminuarea cheltuielilor din evidența U.A.T.C. Liești și a valorii mijloacelor fixe raportate prin situațiile financiare, cu 30.133,28 lei (din care 22.600 lei aferentă anului 2023), prin neînregistrarea amortizării în cazul unui mijloc fix.	Denaturarea situațiilor financiare prin neînregistrarea cheltuielilor aferente amortizării.	Având în vedere că abaterea a fost remediată, nu se mai impun recomandări.
2.3.Diminuarea creanțelor bugetului local raportate la 31.12.2023 cu suma estimată de 107.406,79 lei, ca urmare a faptului că entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă sumele cuvenite și neîncasate, urmare unor contracte de vânzare-cumpărare locuințe cu plata cu rate. În timpul auditului, entitatea a înregistrat creanțe la 31.03.2024 aferente unui număr de două contracte, în sumă totală de 104.372,62 lei.	Subevaluarea activelor curente cu suma estimată de 107.406,79 lei.	Către conducerea U.A.T.C. Liești: Vă recomandăm să asigurați: Analizarea contractelor de vânzare-cumpărare cu plata în rate aflate în perioada contractuală și, după caz, înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor cuvenite bugetului local. Termen de implementare: 31.12.2024.
2.4.Cheltuieli de personal majorate nejustificat reprezentând indemnizații de hrană care cumulate cu celelalte elemente salariale au depășit nivelul indemnizației viceprimarului	Supraevaluarea cheltuielilor de personal cu suma de 4144 lei, cu afectarea contului de execuție întocmit pentru cheltuieli buget local.	Având în vedere măsurile luate pentru remedierea aspectelor constatate, nu se mai impune formularea de recomandări.
2.5.Suma alocată de la bugetul local al UATC Liești, clubului CS Sporting Liești în baza unui contract de finanțare, în cuantum de 800.000 lei, nu a fost justificată prin rapoarte financiare, astfel încât documentele prezentate de clubul sportiv să fie analizate în corelație cu prevederile contractului de finanțare. Se face mențiunea că documentele prezentate ca justificări transmise de către club, pentru o valoare totală de 810.599,61 lei, sunt și pentru categorii de cheltuieli neeligibile, cheltuieli care nu îndeplinesc condițiile impuse prin	Nu se poate obține asigurarea că finanțarea programelor sportive derulate prin clubul sportiv se desfășoară conform cadrului legal specific.	Către conducerea U.A.T.C. Liești: Vă recomandăm să asigurați: analiza documentelor justificative prezentate de CS Sporting Liești privind cheltuielile decontate în sumă de 800.000 lei, în corelație cu prevederile contractului nr.3398/G/13.04.2023 și ale raportului financiar; stabilirea plăților efectuate

<p>contract sau în unele cazuri, nu cuprind toată documentația necesară decontării acestora, prin prisma clauzelor stipulate prin contractul de finanțare, așa cum au fost detaliate în raportul de audit la pct. F5.</p>		<p>în afara cadrului legal și dispunerea măsurilor legale de recuperare; implementarea unor forme de control intern pentru derularea contractelor de finanțare a activităților sportive, din punct de vedere al utilizării și justificării sumelor alocate de la bugetul local. Termen de implementare: 31.12.2024.</p>
<p>2.6. Înregistrarea în evidența contabilă a UATC Liești a cheltuielilor privind combustibilul motorină, fără stabilirea consumului efectiv lunar al fiecărui autovehicul/autospecială/utilaj pe bază de documente justificative întocmite în conformitate cu prevederile legale.</p>	<p>Afectarea calității informațiilor furnizate de evidența contabilă și crearea premiselor pentru producerea de erori materiale și eventuale prejudicii în gestionarea patrimoniului.</p>	<p>Către conducerea U.A.T.C. Liești: Vă recomandăm să asigurați: Determinarea cantității de carburant consumată și aflată în rezervoare pe baza de documente justificative, având în vedere alimentările cu combustibil efectuate, kilometrii parcurși și consumul efectiv lunar al fiecărui autovehicul/autospecială/utilaj, potrivit normelor legale. După caz, se vor determina eventualele prejudicii și recuperarea acestora, în condițiile legii. Termen de implementare: 31.12.2024.</p>
<p>2.7. La nivelul ordonatorului principal de credite înregistrarea în evidența contabilă a unor achiziții de active fixe (terenuri și construcții) nu a fost efectuată în conturile corespunzătoare naturii bunului. De asemenea, la nivelul ordonatorilor terțiari de credite au fost identificate obiective de investiții finalizate în anul 2023 conform proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor și care nu au fost înregistrate în conturile contabile corespunzătoare, fiind menținute în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”.</p>	<p>Neînregistrarea în conturi de natura activelor fixe corporale (211 și 212) și contul 103 a unor lucrări și bunuri imobile în sumă totală de 674.860,42 lei.</p>	<p>Având în vedere măsurile luate de remediere a aspectelor constatate, nu se mai impune formularea de recomandări.</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1. Control intern managerial (CIM)		
3.1.1. În cazul Serviciului "Salubritate Liești", s-au identificat deficiențe referitor la organizarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.	Riscul afectării bunei gestiuni financiare a fondurilor publice și patrimoniului public în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență.	Către conducerea U.A.T.C. Liești: Vă recomandăm să asigurați: organizarea sistemului de control intern managerial al Serviciului "Salubritate Liești", conform cadrului legal Termen de implementare: 31.12.2024.
3.2. Procesul de management privind administrarea patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale		
3.2.1. În cazul unei facturi de achiziție carburant, prețul a fost modificat față de cel din acordul cadru și contractul subsecvent, în contextul în care documentele acordului-cadru nu au avut specificat în clar nivelul discountului, ca parte componentă a prețului, care trebuia să rămână neschimbată pe toată perioada derulării contractului.	Riscul afectării bunei gestiuni financiare a fondurilor publice și patrimoniului public în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență.	Către conducerea UAT Comuna Liești: Vă recomandăm să asigurați: includerea în caietul de sarcini a elementelor componente a prețului, astfel încât ofertele să fie realizate în consecință. Termen de implementare: 31.12.2024.
3.2.2. În cazul unităților de învățământ ai căror conducători au calitatea de ordonator terțiar, operațiunile de inventariere nu au fost organizate și realizate în concordanță cu prevederile legale. Astfel, deși în procesele verbale privind rezultatele inventarierii, nu au fost evidențiate plusuri sau minusuri, listele de inventar întocmite pentru activele corporale care aparțin acestor entități, au valori totale diferite de cele din evidența contabilă.	Riscul afectării bunei gestiuni financiare a fondurilor publice și patrimoniului public în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență.	Către conducerea UAT Comuna Liești: Vă recomandăm să asigurați: Organizarea și efectuarea inventarierii activelor, datoriilor și capitalurilor proprii din patrimoniul unităților de învățământ, în conformitate cu prevederile legale. Termen de implementare: 31.12.2024.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu aleasă considerație,

Director,
Popa Lăcrămioara Mădălina

Lacramioara-
Madalina Popa

Digitally signed by
Lacramioara-Madalina Popa
Date: 2024.06.26 14:46:24
+03'00'

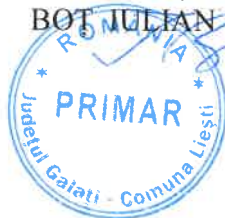
ROMÂNIA
JUDEȚUL GALAȚI
UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ
COMUNA LIEȘTI
P R I M A R

Nr. 6345/19.06.2024

**Precizări cu privire la
Minuta Ședinței de conciliere din data de 19.06.2024**

Se aduc următoarele precizări referitor la Minuta ședinței de conciliere din data de 19.06.2024 în sensul că lit. d) pct. 4 din Minuta ședinței de conciliere din data de 19.06.2024 se va înlocui cu lit. d) pct. 5 și viceversa.

PRIMAR,
BOT JULIAN



Sef serviciu financiar contabil,
Pleșcan Nicoleta