

73620/06.11.2024

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din cadrul
instituțiilor publice finanțate din bugetul centralizat al U.A.T.C. Sinești,
în anul 2023

1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA DE AUDIT

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Vâlcea la U.A.T.C. Sinești este **o misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă.**

Subiectul de audit îl reprezintă modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din cadrul instituțiilor publice finanțate din bugetul centralizat al U.A.T.C. Sinești, în anul 2023.

Raportul de audit este destinat entității auditate - U.A.T.C. Sinești, precum și societății civile și altor părți interesate.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

La nivelul U.A.T.C. Sinești au fost identificate unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

- ✓ controlul intern managerial nu a fost implementat cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare (pct. 5.1);
- ✓ acordarea indemnizației de ședință unor consilieri locali care nu au participat la ședințele respective (pct. 5.2);
- ✓ stabilirea eronată a salariilor de bază pentru personalul contractual încadrat la U.A.T.C. Sinești în funcția asistent personal al persoanei cu handicap (pct. 5.3);
- ✓ acordarea retroactivă, cu nerespectarea prevederilor legale, a unor drepturi salariale pentru secretarul general al comunei (pct. 5.4).

Concluzia de audit: Concluzie CU REZERVE

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția neconformităților menționate mai sus, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

2. INTRODUCERE

2.1 Prezentarea entității

Unitatea Administrativ Teritorială Comuna (U.A.T.C.) Sinești are sediul în comuna Sinești, sat Sinești, județul Vâlcea, telefon: 0250 867120, , e-mail: primaria_sinesti@yahoo.com și sinesti@vl.e-adm.ro, site: www.sinesti-valcea.ro/, are codul fiscal: 2541398, conturile deschise la Trezoreria Horezu și la Raiffeisen Bank, Sucursala Vâlcea (pentru garanțiile gestionari), iar conducătorul acesteia are calitatea de ordonator principal de credite.

Autoritățile administrației publice locale au sediul în localitatea de reședință, satul Sinești, acestea fiind Consiliul Local - autoritatea deliberativă și Primarul - autoritatea executivă a localității.

Autoritățile administrației publice locale funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit. Consiliul local și Primarul își desfășoară activitatea în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 215/2001, republicată, a administrației publice locale și cele ale O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul Administrativ.

Comuna Sinești, ca autoritate a administrației publice locale administrează sau, după caz, dispune de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată ale comunei în conformitate cu principiul autonomiei locale, realizează venituri, provenite din impozite și taxe locale, de la contribuabili persoane fizice și juridice, precum și din alte surse, în concordanță cu prevederile: Legii nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul Administrativ, a Codului Fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015, a Codului de Procedură Fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare și a Legii nr. 368/2023, a bugetului de stat pe anul 2023.

Activitatea entității este orientată către interesele prezente și de perspectivă ale cetățenilor, desfășurându-se cu respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale acestora și cu aplicarea legilor și a tuturor actelor normative emise de cei în drept, orientându-se în special spre:

- realizarea autonomiei locale;
- rezolvarea treburilor publice în condițiile legii;
- administrarea domeniului public și privat al comunei;
- asigurarea cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local.

2.2 Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului îl constituie modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din cadrul instituțiilor publice finanțate din bugetul centralizat al U.A.T.C. Sinești, în anul 2023.

Consiliul local este autoritatea deliberativă, este alcătuit din 11 consilieri locali, organizat în 3 comisii de specialitate pe întreaga perioadă a mandatului (H.C.L. Sinești nr. 2/13.11.2020) și a adoptat în anul 2023 un număr de 50 hotărâri.

Primarul este șeful administrației publice locale, care aduce la îndeplinire hotărârile consiliului local. Pentru executarea atribuțiilor sale, Primarul emite dispoziții. În anul 2023, primarul localității a emis un număr de 387 dispoziții, conform informațiilor prezentate de reprezentanții entității (Registrul dispozițiilor date de primar).

Structura de personal a aparatului propriu al primarului, a serviciilor și instituțiilor din ordinea Consiliului Local al U.A.T.C. Sinești au fost adoptate în baza HCL nr. 26/27.04.2022, nr.29/23.05.2023 și nr.36/30.10.2023.

În anul 2023, în cadrul aparatului de specialitate au fost 23 posturi din care: 19 ocupate și 4 vacante. Conducerea este asigurată de un primar - ordonator principal de credite, un viceprimar și o funcție de conducere. Din totalul de 19 posturi ocupate, 10 sunt funcții publice și 7 funcții contractuale și 2 demnitari.

Salariile de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul aparatului de specialitate al Primarului comunei Sinești pentru anul 2023, au fost stabilite prin HCL nr.27/27.04.2022, nr. 22/21.04.2023 și nr. 37/30.10.2023.

Activitatea de control financiar preventiv propriu s-a exercitat de către secretarul general al instituției, potrivit Dispoziției nr.211/16.12.2021 a primarului comunei Sinești.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din cadrul instituțiilor publice finanțate din bugetul centralizat al U.A.T.C. Sinești, în anul 2023, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar.

În cadrul auditului desfășurat la instituțiile publice finanțate din bugetul centralizat al U.A.T.C. Sinești, s-a urmărit, în principal, dacă:

A. Referitor la structura organizatorică

- Structura organizatorică (organigrama și statul de funcții), Regulamentul de organizare și funcționare, Regulamentele interne au fost aprobate prin act administrativ conform legislației aplicabile, în vigoare;
- Există referatele de aprobare, referatele de specialitate precum și avizele comisiilor de specialitate care susțin/însoțesc actul administrativ de aprobare a organigramei și statului de funcții, reglementelor, etc;
- Aprobarea structurii organizatorice s-a realizat în conformitate cu prevederile legale (structura organizatorică respectă prevederile legale, organigrama, statul de funcții etc.);
- Statele de funcții sunt aprobate pe total și în structură, cu încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate în buget și sunt actualizate potrivit posturilor existente;

▪ Fișele de post corespund cadrului normativ de organizare și funcționare și sunt actualizate periodic potrivit modificărilor structurii organizatorice.

B. Referitor la recrutarea personalului

- Există un plan de recrutare la nivelul entității;
- Există proceduri scrise și formalizate privind recrutarea personalului, emiterea și comunicarea deciziilor de numire;
- Ocuparea posturilor vacante s-a realizat cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
- Statul de funcții este actualizat în funcție de rezultatele procesului de recrutare;
- Personalul a fost încadrat corect la angajare/promovare.

C. Referitor la salarizarea personalului

C.1. Stabilirea drepturilor salariale cuvenite personalului

- În evidența sistemului de salarizare figurează numai persoane ale căror raporturi de muncă sau de serviciu au fost stabilite cu respectarea procedurilor legale în vigoare;
- Există un sistem procedural de organizare al activității privind modificarea și comunicarea drepturilor salariale;
- Salariile de bază, indemnizațiile, sporurile și celelalte elemente ale sistemului de salarizare au fost stabilite și plătite în conformitate cu legislația care le reglementează;
- Toate datele introduse în sistemul de salarizare au aprobările și autorizările necesare.

C.2. Evidența timpului de muncă

- Procedurile și controalele instituite oferă asigurarea că:
 - sunt respectate prevederile legale privind aprobarea programului de lucru, pe locuri de muncă și categorii de personal;
 - acordarea drepturilor salariale are la bază pontaje întocmite și aprobate de persoanele responsabile conform procedurii operaționale;
- Au fost angajate ore de muncă peste limita maximă prevăzută de lege;
- Au fost încheiate contracte cu jumătate de normă fictive, respectiv dacă programele de lucru la angajatori diferiți se suprapun.

C.3. Funcționalitatea sistemului informatic utilizat pentru gestiunea resurselor umane

- Sunt instituite controale adecvate pentru a obține asigurarea că informațiile referitoare la persoanele nou angajate și la cele care părăsesc sistemul sunt înregistrate în mod corespunzător și că acestea sunt incluse sau eliminate din sistemul de salarizare în perioada corectă;
- Datele privind salarizarea și alte informații sensibile sunt stocate în siguranță și nu pot fi accesate de personal neautorizat.

3.2 Perioada misiunii: de la data de 21.08.2024 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente sistemelor entității auditate, care sunt predispușe unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

- O.U.G nr. 57/2019 privind codul administrativ;
- Legea nr. 368/2023, legea bugetului de stat pe anul 2023;
- Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale;
- Legea cadrul nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;
- Legea nr. 103/2023 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 115/2022 pentru completarea art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- O.U.G nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- Ordinul Secretariatul General al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordonanța de Guvern nr. 119 din 31 august 1999 , republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1. La nivelul U.A.T.C. Sinești controlul intern managerial nu a fost implementat în conformitate cu prevederile legale în vigoare¹ deoarece:

- fișele posturilor nu sunt actualizate;
- nu au fost identificate și centralizate funcțiile sensibile în vederea stabilirii unei politici adecvate de gestionare a acestora prin elaborarea unor măsuri, astfel încât efectele negative asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice să fie minime;
- Registrul riscurilor a fost elaborat formal, în acesta nefiind precizați responsabilii pentru gestionarea riscurilor și măsurile care ar trebui întreprinse pentru diminuarea probabilității (posibilității) de apariție a riscurilor sau/și de diminuare a consecințelor (impactului) asupra rezultatelor (obiectivelor), dacă riscurile s-ar materializa;
- nu au fost elaborate și implementate proceduri operaționale privind angajarea și promovarea angajaților, managementul riscurilor, IT, gestionarea și circuitul documentelor;
- deși, pentru o parte din activitățile derulate în cadrul instituției, au fost elaborate proceduri operaționale și de sistem, acestea nu au fost implementate, nefiind aduse la cunoștința persoanelor care trebuie să le aplice.

Cauza:

Abaterea de la legalitate și regularitate s-a produs ca urmare a necunoașterii legislației în vigoare, dar și a neimplicării conducerii instituției în proiectarea și implementarea unui sistemul de control intern funcțional.

Consecințe:

Inexistența unei asigurări rezonabile, pentru managementul entității, că activitățile de control intern pot preveni sau corecta abateri semnificative din sistemul de organizare, recrutare și salarizare a personalului.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul controlului abaterile au fost remediate, după cum urmează:

- fișele posturilor au fost actualizate;
- au fost identificate și centralizate funcțiile sensibile în vederea stabilirii unei politici adecvate de gestionare a acestora prin elaborarea unor măsuri, astfel încât efectele negative asupra activităților desfășurate în cadrul entității publice să fie minime;
- Registrul riscurilor a fost elaborat cu respectarea prevederilor legale, în acesta fiind precizați responsabilii pentru gestionarea riscurilor și măsurile care ar trebui întreprinse pentru diminuarea

¹ Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600 din 07.05.2018 pentru aprobarea codului Controlului Intern/manAGERIAL al entităților publice, art.6 alin.(1), (2), (4) și standardele 1, 2 și 8 din Anexă

**CAMERA DE CONTURI
VÂLCEA**

probabilității (posibilității) de apariție a riscurilor sau/și de diminuare a consecințelor (impactului) asupra rezultatelor (obiectivelor), dacă riscurile s-ar materializa;

- au fost elaborate și implementate proceduri operaționale privind angajarea și promovarea angajaților, managementul riscurilor, IT, gestionarea și circuitul documentelor;
- procedurile operaționale privind activitatea compartimentului resurse umane au fost implementate, fiind aduse la cunoștința persoanelor care trebuie să le aplice.

Având în vedere acțiunile întreprinse în timpul misiunii de audit, se consideră înlăturate abaterile constatate și nu se mai formulează recomandare.

5.2. În anul 2023, 5 consilieri locali ai U.A.T.C. Sinești au primit necuvenit indemnizații de ședință deși aceștia nu au participat la toate ședințele ordinare și în comisii pentru care li s-au acordat aceste drepturi de personal, valoarea netă a indemnizațiilor primite cu încălcarea prevederilor legale² fiind de 2.502 lei, pentru care au fost calculate accesorii în valoare de 348 lei.

Cauza:

Abaterea de la legalitate și regularitate s-a produs ca urmare necunoașterii, de către angajații primăriei, a prevederilor legale referitoare la stabilirea cuantumului indemnizațiilor care se acordă consilierilor locali.

Consecințe:

- Angajarea și efectuarea de cheltuieli de personal, cu nerespectarea prevederilor legale;
- Prezentarea în situațiile financiare a unor cheltuieli de personal majorate nejustificat.

Recomandarea formulată:

- *Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (determinat de auditori, pentru eșantionul selectat, la suma de 2.502 lei, reprezentând indemnizații nete acordate necuvenit unor consilieri locali (din care s-au recuperat 1.733 lei), la care se adaugă accesorii de 348 lei (din care s-au recuperat 72 lei)), și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a accesoriilor actualizate la data încasării, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;*
- *Regularizarea contribuțiilor datorate bugetelor publice;*
- *Reflectarea corespunzătoare în evidența contabilă a acestor operațiuni.*

² Ordinul nr. 25 din 14 ianuarie 2021 pentru aprobarea modelului orientativ al statutului unității administrativ-teritoriale, precum și a modelului orientativ al regulamentului de organizare și funcționare a consiliului local, art. 61 (3) și (5) din Anexa nr. 2

5.3. Drepturile salariale acordate personalului contractual încadrat la U.A.T.C. Sinești în funcția asistent personal al persoanei cu handicap au fost stabilite eronat³, în perioada ianuarie-septembrie 2023 fiind efectuate plăți nelegale, reprezentând drepturi salariale nete, în valoare totală de 61.226 lei, la care se adaugă accesorii de 9.940 lei.

Cauza: Interpretarea eronată a legislației cu privire la stabilirea drepturilor salariale ale asistenților personali încadrați cu contract individual de muncă la U.A.T.C. Sinești.

Consecințe:

- Angajarea și efectuarea de cheltuieli de personal majorate nejustificat;
- Prezentarea în situațiile financiare a unor cheltuieli de personal majorate nejustificat.

Recomandarea formulată:

- Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului calculat, pentru eșantionul verificat, la suma de 61.226 lei, la care se adaugă accesorii în sumă de 9.940 lei și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor calculate la nivelul actualizat la data încasării, conform prevederilor legale;
- Regularizarea contribuțiilor datorate bugetelor publice;
- Reflectarea corespunzătoare în evidența contabilă a acestor operațiuni.

5.4. Pe statul de plată al lunii aprilie 2023, secretarul general al U.A.T.C. Sinești a primit retroactiv, cu nerespectarea prevederilor legale⁴, drepturi salariale în sumă netă de 2.067 lei, reprezentând spor viză CFP pentru perioada 01 noiembrie 2022 - 30 aprilie 2023. Pentru suma acordată necuvenit, au fost calculate accesorii în valoare de 351 lei.

³ - Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 3 alin. (1) și (4), art.10, alin. (2) și (3), cap. I punctul 3 subpunctul 3.2 nr. crt. 45 din Anexa nr. II;

- O.U.G nr. 130 din 17 decembrie 2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, art. I, alin.(3);

- OUG nr. 168 din 8 decembrie 2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, art. I (1);

- OUG nr. 54 din 8 iunie 2023 pentru completarea art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin. (2).

⁴ - Legea nr.103/ din 13 aprilie 2023 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 115/2022 pentru completarea art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte, articolul unic, alin. 4[^]4;

- Constituția României, republicată, art. 15, alin.(2) și art. 78;

- Legea nr. 287 din 17 iulie 2008, republicată, privind Codul Civil, art. 6 alin.(1).

Cauza:

Abaterea de la legalitate și regularitate s-a produs ca urmare a neaplicării principiului neretroactivității legii de către personalul entității.

Consecințe:

- Angajarea și efectuarea de cheltuieli de personal, cu nerespectarea prevederilor legale;
- Prezentarea în situațiile financiare a unor cheltuieli de personal majorate nejustificat.

Recomandarea formulată:

- *Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (determinat de auditori, pentru eșantionul selectat, la suma de 2.067 lei reprezentând drepturi salariale nete acordate retroactiv, pentru perioada 01 noiembrie 2022 - 30 aprilie 2023, la care se adaugă accesorii de 351 lei) și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a accesoriilor actualizate la data încasării, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;*
- *Regularizarea contribuțiilor datorate bugetelor publice;*
- *Reflectarea corespunzătoare în evidența contabilă a acestor operațiuni.*

6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Nu au fost constatate alte aspecte.

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

Reprezentanții U.A.T.C. Sinești au prezentat un Punct de vedere la constatările consemnate în proiectul raportului de audit, care a fost înregistrat cu nr. CCVL\2024-69106\17.10.2024\Intrare la Camera de Conturi Vâlcea, având anexat un Plan de măsuri pentru implementarea recomandărilor.

În punctul de vedere entitatea auditată precizează că este de acord cu proiectul raportului de audit.

Conform Minutei ședinței de conciliere, înregistrată la Camera de Conturi Vâlcea sub nr. CCVL\2024-71730\30.10.2024\Iesire, nu au rezultat aspecte divergente în urma parcurgerii procesului de conciliere.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Camera de Conturi Județul Vâlcea
APROBAT
XXXXXXX

73626/06.11.2024

Stimate Domnule Primar, Burleanu Cristian

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la **U.A.T.C. Sinești**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 21.08.2024 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile sistemului de organizare, recrutare și salarizare la U.A.T.C. Sinești, au fost în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare, pe parcursul exercițiului financiar 2023.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. În anul 2023, 5 consilieri locali ai U.A.T.C. Sinești au primit necuvenit indemnizații de ședință deși aceștia nu au participat la toate ședințele ordinare și în comisii pentru care li s-au acordat aceste drepturi de personal, valoarea netă a indemnizațiilor primite cu încălcarea prevederilor legale fiind de 2.502 lei, pentru care au fost calculate accesorii în valoare de 348 lei.

Recomandarea formulată:

- Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (determinat de auditori, pentru eșantionul selectat, la suma de 2.502 lei, reprezentând indemnizații nete acordate necuvenit unor consilieri locali

**CAMERA DE CONTURI
VÂLCEA**

(din care s-au recuperat 1.733 lei), la care se adaugă accesorii de 348 lei (din care s-au recuperat 72 lei)), și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a accesoriilor actualizate la data încasării, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

- Regularizarea contribuțiilor datorate bugetelor publice;
- Reflectarea corespunzătoare în evidența contabilă a acestor operațiuni.

Termen de implementare propus: 31.05.2025.

1.2. Drepturile salariale acordate personalului contractual încadrat la UATC Sinești în funcția asistent personal al persoanei cu handicap au fost stabilite eronat, în perioada ianuarie-septembrie 2023 fiind efectuate plăți nelegale, reprezentând drepturi salariale nete, în valoare totală de 61.226 lei, la care se adaugă accesorii de 9.940 lei.

Recomandarea formulată:

- Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului calculat, pentru eșantionul verificat, la suma de 61.226 lei, la care se adaugă accesorii în sumă de 9.940 lei și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor calculate la nivelul actualizat la data încasării, conform prevederilor legale;
- Regularizarea contribuțiilor datorate bugetelor publice;
- Reflectarea corespunzătoare în evidența contabilă a acestor operațiuni.

Termen de implementare propus: 31.05.2025.

1.3. Pe statul de plată al lunii aprilie 2023, secretarul general al UATC Sinești a primit retroactiv, cu nerespectarea prevederilor legale, drepturi salariale în sumă netă de 2.067 lei, reprezentând spor viză CFP pentru perioada 01 noiembrie 2022 - 30 aprilie 2023. Pentru suma acordată necuvenit, au fost calculate accesorii în valoare de 351 lei.

Recomandarea formulată:

- Stabilirea întregii întinderi a prejudiciului (determinat de auditori, pentru eșantionul selectat, la suma de 2.067 lei reprezentând drepturi salariale nete acordate retroactiv, pentru perioada 01 noiembrie 2022 - 30 aprilie 2023, la care se adaugă accesorii de 351 lei) și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a accesoriilor actualizate la data încasării, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- Regularizarea contribuțiilor datorate bugetelor publice;
- Reflectarea corespunzătoare în evidența contabilă a acestor operațiuni.

Termen de implementare propus: 31.05.2025.

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ – Nu este cazul.

Precizăm că în conformitate cu art. 35 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern (MO nr.12/05.12.2023) *Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate. De asemenea Entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.*

Potrivit art. 37 alin, (1) din Regulamentul menționat: *"În situația în care în raportul de audit sunt consemnate abateri care au determinat producerea unor prejudicii, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia".*

Menționăm că în cazul inacțiunii conducerii entității pentru recuperarea prejudiciilor, sunt aplicabile prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările ulterioare.

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

Cu stimă,

**Coordonatorul misiunii de audit,
XXXXXXXXX**