



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

CCBC\2025-46036\04.07.2025\IESIRE

Raport de audit de conformitate ad-hoc Unitatea Administrativ-Teritorială Orașul Comănești

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bacău, la **Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Comănești** și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

Subiectul auditului îl reprezintă „Verificarea modului de respectare a prevederilor legale în atribuirea contractului de achiziție publică directă pentru agregate minerale DA37382364 în ianuarie 2025 și verificarea regularității și corectitudinii derulării contractului nr. 26059/30.01.2025”.

Raportul de audit este destinat entității auditate – U.A.T.O. Comănești, precum și societății civile și altor părți interesate.

U.A.T.O. Comănești a asigurat funcționalitatea sistemului de control intern managerial, acesta fiind proiectat și implementat la nivelul tuturor compartimentelor din cadrul entității auditate în mod eficient și adecvat.

Concluzia de audit- concluzie nemodificată

Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, nu am sesizat nimic de natură să ne determine să considerăm că informațiile/documentele justificative despre subiectul analizat nu sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicate.

Echipa de audit exprimă astfel o **concluzie nemodificată**.

2. Introducere

Organizarea și funcționarea Unității Administrativ-Teritoriale a orașului Comănești este reglementată de O.U.G. nr. 57/2019 *privind Codul administrativ*, în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale și eligibilității autorităților administrației publice locale.

Unitatea are sediul în orașul Comănești, str. Ciobănuș, nr.2, județ Bacău, având atribuit codul fiscal 4353569.

Orașul Comănești este unitate administrativ-teritorială în care se exercită autonomia locală și în care se organizează și funcționează autoritatea administrației publice locale. Autoritatea executivă este asigurată de primarul ales, iar consiliul local Comănești îndeplinește calitatea de autoritate deliberativă.

Pentru realizarea atribuțiilor ce revin consiliului local și primarului, se constituie aparatul de specialitate al primarului format din serviciile, birourile și compartimentele cuprinse în organigramă, conform normelor legale în vigoare.

Aparatul de specialitate al primarului asigură, sub coordonarea primarului, viceprimarului și secretarului comunei ducerea la îndeplinire a hotărârilor Consiliului local și a dispozițiilor primarului, soluționând problemele curente ale colectivităților locale.

Autoritățile administrației publice locale, în limitele competențelor deliberative și

executive, administrează sau dispun de resursele financiare și de bunurile proprietate publică sau privată ale comunei.

Conform organigramei, la nivelul entității funcționează Serviciul Financiar, Contabilitate, Buget, Achiziții publice care asigură activitățile necesare pentru funcționarea eficientă, transparentă și legală a instituției.

3. Descriere activităților misiunii de audit

3.1 Obiectivul auditului îl constituie obținerea unei asigurări limitate că entitatea respectă legile și normele aplicabile în domeniul achizițiilor, precum și în utilizarea fondurilor publice prin încheierea angajamentelor legale și bugetare cu referire la achiziția directă DA37382364 și contractul de achiziție nr.26059/30.01.2025.

3.2 Perioada misiunii: de la data începerii misiunii 26.05.2025 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 obiectivului acțiunii de audit.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit, raportate la prevederile legale aplicabile, populația fiind compusă din elementele corespunzătoare subiectelor auditului.

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

Standardele aplicabile

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *“Principiile fundamentale ale auditării sectorului public”* 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

 **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale;

 **O.U.G. nr. 57/2019** privind Codul administrativ, actualizată;

 **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. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

 **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

 **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice;

 **H.G. nr. 395/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;

5. Constatări și recomandări

Din analiza documentelor și activităților aferente achiziției directe DA37382364 și a contractului de furnizare nr.26059/30.01.2025 a rezultat faptul că acestea **s-au desfășurat în conformitate cu prevederile legale și procedurale în vigoare, fără a fi identificate deficiențe.**

În legătură cu derularea contractului de furnizare și modul de alocare, ordonanțare și plată a contravalorii acestuia nu au fost constatate neconformități care să afecteze conformitatea, regularitatea sau economicitatea operațiunilor analizate.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

Ca urmare a analizei documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată în cadrul misiunii de audit de conformitate, echipa de audit a reținut următoarele:

Forma de achiziție pentru Achiziția directă DA37382364 a fost corect aleasă în baza referatului de necesitate nr. 25403/22.01.2025 aprobat, emis de Compartimentul Străzi și în funcție de pragurile valorice prevăzute de lege. Anunțul a fost publicat în data de 29.01.2025 și finalizat cu ofertă acceptată în 30.01.2025, asigurându-se astfel principiile care guvernează procesul de achiziții publice.

Ulterior a fost întocmit contractul de furnizare nr. 26059/30.01.2025 având menționate toate clauzele minim obligatorii, fiind semnat de ambele părți, având viză de legalitate și de control financiar preventiv. Execuția bugetară a efectuării plăților aferente contractului indicat, s-a efectuat în conformitate cu reglementările în vigoare, ceea ce demonstrează că:

↳ toate plățile efectuate pentru cheltuielile cu bunurile respective corespund cu datele din facturi, documentele de recepție și ordonanțările întocmite,

↳ toate tranzacțiile privind cheltuieli cu bunuri au fost înregistrate în conturile contabile corespunzătoare, pe clasificarea funcțională și economică corectă;

↳ există documente care atestă recepția bunurilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate. Cele 4 facturi emise în cadrul contractului au fost însoțite de avize, tichete de cântar conform documentelor prezentate echipei de audit;

↳ înregistrarea cheltuielilor cu materialele respective s-a realizat în exercițiul financiar căruia îi aparțin; stocul de materiale existent în entitate este evidențiat în fișele de magazie.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Entitatea publică auditată nu are puncte de vedere divergente față de concluzia nemodificată care exprimă că informațiile/documentele justificative despre subiectul analizat sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea auditorilor publici externi este de a efectua auditul 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă:

- pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția auditorului public extern.

Director,
Alexandru Victor NIȚULESCU