



CAMERA DE CONTURI
BACĂU

CCBC\2025-57156\19.08.2025\MESIRE

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale UATO Comănești
la data de 31.12.2024**

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bacău.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATO Comănești, cu sediul în Comănești, str. Ciobănuș, nr. 2, județul Bacău. Acestea au fost aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MF-DGRFP Iași-AJFP Bacău sub numărul BCG STZ 1244/04.02.2025.

Situațiile financiare consolidate ale Orașului Comănești au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite, informațiile financiare ale celor cinci entități care se află în coordonarea acestuia.

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale **UATO Comănești** pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

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.

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 aplicabil.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATO Comănești pentru anul 2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative, negeneralizate, asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. Influența agregată a creanțelor bugetare, ca urmare a neevaluării acestora la sfârșitul exercițiului financiar, asupra situațiilor financiare anuale.

Instituțiile publice pot înregistra ajustări pentru deprecierea creanțelor la sfârșitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor în funcție de incertitudinea încasării integrale a acestora¹.

La data întocmirii situațiilor financiare aferente anului 2024, UATO Comănești nu a evaluat creanțele bugetare având ca sursă impozite și taxe locale, la valoarea lor probabilă de încasare. Eventualele diferențe constatate în minus între valoarea de inventar a obligațiilor fiscale/nefiscale restante la 31.12.2024 stabilite la inventariere și valoarea contabilă netă a acestora trebuie înregistrate în contabilitate pe seama ajustărilor pentru depreciere².

Pentru creanțele provenite din obligațiilor fiscale/nefiscale restante la 31.12.2024, comisia de inventariere nu a întocmit liste de inventariere distincte pentru a constata depreciere. Comisia de inventariere constituită la nivelul UATO Comănești prin Dispoziția de primar nr. 1236/21.2024 nu a făcut propuneri de ajustări pentru depreciere, acolo unde este cazul, arătând totodată și cauzele care au determinat aceste depreciere pe bază de constatări faptice³.

Analiza cadrului administrativ-legal al evidenței contabile analitice a ajustărilor pentru depreciere a creanțelor bugetare, a evidențiat pe bază de constatări practice/documente justificative⁴, cauzele care au determinat aceste depreciere.

Astfel pentru a înțelege mecanismul stabilirii depreciierilor și a evidenței analitice a acestora, se poate exemplifica cu practica organului fiscal central al bugetului de stat - Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF). Prin OPANAF nr. 1936/2021, organul fiscal central menționează în anexa la acest act normativ că se constituie ajustări pentru depreciere în cazul debitorilor aflați în procedura insolvenței, menționând expres în acest act normativ, că documentele justificative utilizate pentru înregistrarea ajustărilor pentru depreciere (ct. 681 = ct. 497) sunt Hotărârea judecătorească de intrare în insolvență, Hotărârea judecătorească de reorganizare, Hotărârea judecătorească de faliment și Hotărârea judecătorească de radiere. Pentru diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare documentul justificativ utilizat este Hotărârea judecătorească de ieșire din starea de insolvență (ct. 497 = ct. 781).

În concluzie UATO Comănești va asigura aplicarea principiului prudenței⁵, potrivit căruia se ține seama de toate ajustările de valoare datorate depreciierilor, la stabilirea valorii de inventar a obligațiilor fiscale/nefiscale restante, aflate în sold la 31.12.2024. Evaluarea creanțelor provenite din obligațiile fiscale/nefiscale restante la 31.12.2024, deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale nu se face potrivit reglementărilor contabile aplicabile⁶.

2. Menținerea în cadrul activelor curente, reflectate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024, a unor creanțe bugetare aparținând unor persoane juridice care la data de 31.12.2024 figurează radiate din evidența ONRC

¹ Cap. III, pct. 3.3.3. Evaluarea la data bilanțului din carul Anexei la OMFP 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

² Idem pct. 1

³ Pct. 34 și 38 din cadrul Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

⁴ Alin.2, art. 6, din cadrul Legii contabilității nr. 82/1991, republicată

⁵ Pct. 37 din cadrul Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

⁶ Art. 8, alin.1 din cadrul Legii contabilității nr. 82/1991, republicată

La nivelul UATO Comănești s-a constatat menținerea în evidența contabilă și fiscală a unor creanțe bugetare aparținând unor contribuabili persoane juridice radiate din evidența ONRC. Conform prevederilor legale, anularea creanțelor fiscale se realizează în cazul radierii persoanei juridice, dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii⁷. Din verificările efectuate s-a constatat că organul fiscal local a continuat înregistrarea de debite curente din impozite și taxe locale, respectiv înregistrarea de accesorii la debitele restante chiar și după data radierii.

D. 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.

E. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATO Comănești pentru anul 2024, au fost constatate în cadrul situațiilor financiare și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație după cum urmează:

3. Evidența financiar-contabilă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Orașului Comănești.

Conform art. 290 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ evidența financiar-contabilă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public se ține distinct în contabilitate, de către titularul dreptului de administrare, concedent sau de instituția de utilitate publică care are în folosință gratuită aceste bunuri.

Prin testarea principiului mai sus amintit asupra unor active fixe corporale ce aparțin domeniului public al Orașului Comănești, s-a constatat existența unor astfel de bunuri în evidența financiar-contabilă a UATO deși exercitarea dreptului de proprietate publică este în fapt efectuat de către ordonatori terțiari ai UATO, prin modalitățile prevăzute de către art. 297 din OUG nr. 57/2019. Deși aceste bunuri sunt înregistrate în evidența financiar-contabilă centralizată a UATO pe baza inventarului, și pentru că, deși există acte administrative prin care s-a decis forma de exercitare a dreptului de proprietate, ordonatorii terțiari nu evidențiază corespunzător bunurile utilizate. De aici rezultă o denaturare a drepturilor și obligațiilor ce decurg din prevederile art. 300 din OUG nr. 57/2019.

Astfel că, funcție de modul de exercitare a dreptului de proprietate publică, evidența bunurilor din domeniul public al UATO Comănești presupune respectarea următoarelor particularități⁸:

a. În cazul transmiterii dreptului de administrare altor instituții (școli, spitale din subordinea CL Comănești, alte instituții din subordinea UATO Comănești) a bunurilor din domeniul public al UATO Comănești, evidența contabilă a instituțiilor primitoare înregistrează acele bunuri în

⁷ Art. 266, alin.4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală

⁸ Anexa nr. 1 la HG nr. 1031/1999 pentru aprobarea normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

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: pct.2.5

Legea nr. 82/1991 a contabilității: art.13

OG nr. 57/2019 privind Codul administrativ: art. 290, art. 297, lit. a, b, c, d, art. 298-300, art. 302-303, art. 332-333 și art. 349

patrimoniu în activ, în conturi corespunzătoare de imobilizări, analitic distinct, iar evidența contabilă a instituției care predă înregistrează scăderea din patrimoniu, din activ, acele bunuri.

b. În cazul transmiterii bunurilor din domeniul public al UATO Comănești prin concesiune, închiriere sau cu titlu de folosință gratuită către alte entități publice (școli, spitale din subordinea CL Comănești, alte instituții din subordinea UATO Comănești), acestea se reflectă în conturi în afara bilanțului la entitățile care le-au primit și rămân înregistrate în patrimoniul și evidența contabilă proprie ale UATO Comănești.

În concluzie, având în vedere modalitățile de înregistrare în patrimoniu și contabilitate menționate anterior, rezultă că bunurile din domeniul public al UATO Comănești vor figura în patrimoniul și evidența contabilă centralizată, o singură dată – la titularul dreptului de proprietate/sau de administrare

4. Neatestarea dreptului de proprietate asupra bunurilor de natura domeniului public.

Unitatea administrativ-teritorială (UAT) Orașul Comănești nu a actualizat inventarul bunurilor ce alcătuiesc domeniul public local și, în consecință, nu a intabulat dreptul de proprietate publică în cartea funciară⁹.

La data prezentei misiuni de audit financiar, UATO Comănești nu dispune de: hotărâre a consiliului local de atestare/actualizare a inventarului; extrase de carte funciară care să confirme înscrierea dreptului de proprietate publică pentru bunurile reevaluate și/sau modernizate; dosar de transmitere către ministerul cu atribuții în domeniul administrației publice în vederea centralizării inventarului.

Astfel că, bunuri de natura activelor fixe corporale, evidențiate în contabilitate figurează într-un inventar neactualizat. Codul administrativ (art. 289) cere ca o asemenea listă/inventar ce cuprinde bunuri de natura domeniului public să fie revizuită anual și reaprobată ori de câte ori apare orice schimbare semnificativă.

5. Influența agregată a cheltuielilor anului 2024, prin nerespectarea contabilității pe bază de angajamente, asupra situațiilor financiare anuale

Urmare auditării categoriei de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii” pe anul 2024, s-a constatat că nu a fost respectat principiul contabilității pe bază de angajamente¹⁰, prin înregistrarea în luna februarie 2024, în contul de cheltuieli 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” a contribuției datorate Fondului pentru mediu aferentă anului 2023, în sumă de 121.000 lei, afectând astfel situațiile financiare ale exercițiului 2024.

Astfel, s-au înregistrat eronat în evidența contabilă și în situațiile financiare ale anului 2024 cheltuieli aferente exercițiului financiar al anului 2023, fiind astfel încălcat principiul contabilității pe bază de angajamente, respectiv principiul independenței exercițiului, întrucât conțin denaturări ale cheltuielilor, respectiv supraevaluarea cheltuielilor anului 2024 cu cheltuieli aferente anului anterior.

⁹ OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ: art. 289, alin. 1-10,

HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor

Legea nr. 7/1996 a cadastrului și a publicității imobiliare

¹⁰ cap. II, pct. 2.7.1.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP 1917/2005

F. Bună guvernare

6. Controlul intern este organizat și funcționează atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul entităților subordonate, însă necesită îmbunătățiri. Nu este asigurat controlul financiar-preventiv pe partea de Venituri, nefiind numită o persoană prin decizie cu atribuții de viză CFPP.

UATO Comănești nu a elaborat și nu a implementat un mecanism de control care să conducă la monitorizarea patrimoniului public dat în administrare ordonatorilor terțiari de credite, astfel încât să fie evitate situații precum înregistrarea eronată a bunurilor primite în administrare sau neînregistrarea acestora, nereevaluarea activelor conform prevederilor legale, efectuarea de investiții fără capitalizarea acestora la finalul lucrărilor și fără actualizarea valorii activelor în domeniul public sau privat al UAT etc.

La nivelul UAT Orașul Comănești a fost asigurat cadrul organizatoric necesar desfășurării activității de audit public intern, însă la data prezentei misiuni de audit postul din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern este vacant. Completarea schemei de personal și realizarea auditării structurilor auditabile anual ar conduce la o îmbunătățire a activității și o diminuare a riscurilor de apariție a erorilor.

G. 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.

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi județul Bacău

Director,
Alexandru Victor NITULESCU





CAMERA DE CONTURI
BACĂU

CCBC\2025-57158\19.08.2025\MESIRE

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Județul Bacău a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **UATO Comănești**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de **31.12.2024**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.05.2025 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, 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.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Erori financiare peste pragul de semnificație		
1.1. Instituțiile publice pot înregistra ajustări pentru deprecierea creanțelor la sfârșitul exercițiului financiar, pe seama cheltuielilor în funcție de incertitudinea încasării integrală a acestora. La data întocmirii situațiilor financiare aferente anului 2024, UATO Comănești nu a evaluat creanțele bugetare având ca sursă impozite și taxe locale, la valoarea lor probabilă de încasare. Eventualele diferențe constatate în minus între valoarea de inventar a obligațiilor fiscale/nefiscale restante la 31.12.2024 stabilite la inventariere și valoarea contabilă netă a acestora trebuie înregistrate în contabilitate pe seama ajustărilor pentru depreciere. Pentru creanțele provenite din obligațiilor fiscale/nefiscale restante la 31.12.2024, comisia de inventariere nu a întocmit liste de inventariere distincte pentru a constata depreciere. Comisia de inventariere constituită la nivelul UATO	Creanțele bugetare au fost raportate la valori mai mari decât cele reale de încasat, iar neajustarea lor la sfârșitul exercițiului financiar a afectat acuratețea situațiilor financiare.	» <i>Stabilirea politicilor contabile prin elaborarea unui set de proceduri pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale cu respectarea principiilor de bază ale contabilității de angajamente, astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care trebuie să fie relevante și credibile;</i> » <i>Efectuarea operațiunilor specifice inventarierii cu respectarea exhaustivă a prevederilor OMPF nr. 2861/2009.</i> » <i>Instruirea personalului implicat în efectuarea operațiunii de inventariere;</i> » <i>Actualizarea procedurii operaționale privind inventarierea patrimoniului în sensul corectării și completării acesteia, astfel încât</i>

Comănești prin Dispoziția de primar nr. 1236/21.2024 nu a făcut propuneri de ajustări pentru depreciere, acolo unde este cazul, arătând totodată și cauzele care au determinat aceste deprecieri pe bază de constatări faptice.		să fie asigurată respectarea reglementărilor legale privind inventarierea patrimoniului; Termen de implementare 30.11.2025
1.2. La nivelul UATO Comănești s-a constatat menținerea în evidența contabilă și fiscală a unor creanțe bugetare aparținând unor contribuabili persoane juridice radiate din evidența ONRC. Conform prevederilor legale, anulara creanțelor fiscale se realizează în cazul radierii persoanei juridice, potrivit legii. Din verificările efectuate s-a constatat că organul fiscal local a continuat înregistrarea de debite curente din impozite și taxe locale, respectiv înregistrarea de accesorii la debitele restante chiar și după data radierii.	Situațiile financiare încheiate la 31.12.2024 prezintă active curente peste nivelul real, deoarece în evidența contabilă și fiscală au rămas creanțe bugetare aferente unor persoane juridice radiate din Registrul Comerțului la aceeași dată.	➤ Inițierea demersurilor legale pentru scoaterea din evidență a debitelor nerecuperabile, în baza documentelor justificative (decizii de închidere a procedurii falimentului, confirmări de la lichidatorul judiciar, sentințe judecătorești etc.). ➤ Dispunerea unor măsuri concrete care să asigure implementarea unui set de reguli și proceduri, cu scopul de a îmbunătăți urmărirea și recuperarea creanțelor, prin stabilirea unor proceduri clare de analiză, documentare și actualizare a evidenței contabile și fiscale. Termen de implementare 30.11.2025

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
2.1. Conform art. 290 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ evidența financiar-contabilă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public se ține distinct în contabilitate, de către titularul dreptului de administrare, concedent sau de instituția de utilitate publică care are în folosință gratuită aceste bunuri. Prin testarea principiului mai sus amintit asupra unor active fixe corporale ce aparțin domeniului public al Orașului Comănești, s-a constatat existența unor astfel de bunuri în evidența financiar-contabilă a UATO deși exercitarea dreptului de proprietate publică este în fapt efectuat de către ordonatori terțiari ai UATO, prin modalitățile prevăzute de către art. 297 din OUG nr. 57/2019. Deși aceste bunuri sunt înregistrate în evidența financiar-contabilă centralizată a UATO pe baza inventarului, și pentru că, deși există acte administrative prin care s-a decis forma de exercitare a dreptului de proprietate, ordonatorii terțiari nu evidențiază corespunzător bunurile utilizate. De aici rezultă o denaturare a drepturilor și obligațiilor ce decurg din prevederile art. 300 din OUG nr. 57/2019. Având în vedere modalitățile de înregistrare în patrimoniu și contabilitate menționate anterior, rezultă că bunurile din domeniul public al UATO Comănești vor figura în patrimoniul și evidența contabilă centralizată, o singură dată – la titularul dreptului de proprietate/sau de administrare.	Evidența contabilă a instituțiilor primitoare a bunurilor de natura domeniului public, în cazul transmiterii dreptului de administrare, nu înregistrează acele bunuri în patrimoniu în activ, în conturi corespunzătoare de imobilizări, analitic distinct.	➤ Înregistrarea în patrimoniul și în contabilitatea instituțiilor care primesc în administrare bunuri de natura domeniului public, în activ, în conturi corespunzătoare de imobilizări, analitic distinct; ➤ Înregistrarea în conturi în afara bilanșului la entitățile care au primit bunuri de natura domeniului public prin concesiune, închiriere sau cu titlu de folosință gratuită; ➤ Stabilirea politicilor contabile prin elaborarea unui set de proceduri pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale cu respectarea modalităților de înregistrare în patrimoniu și contabilitate a bunurilor din domeniul public al UATO Comănești, astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații care trebuie să fie relevante și credibile; ➤ Efectuarea operațiunilor specifice inventarierii domeniului public și privat cu respectarea exhaustivă a prevederilor OMPF nr. 2861/2009. ➤ Instruirea personalului implicat în efectuarea operațiunii de inventariere; ➤ Actualizarea procedurii operaționale privind inventarierea patrimoniului în sensul corectării și completării acesteia, astfel încât să fie asigurată respectarea reglementărilor legale privind inventarierea patrimoniului. Termen de implementare 20.11.2025
2.2. Unitatea administrativ-teritorială (UAT) Orașul Comănești nu a actualizat inventarul bunurilor ce alcătuiesc domeniul public local și,	Pentru că inventarul nu a fost actualizat, activele fixe	➤ Inventarierea anuală a bunurilor de natura domeniului public aparținând UATO

în consecință, nu a intabulat dreptul de proprietate publică în cartea funciară. La data prezentei misiuni de audit financiar, UATO Comănești nu dispune de: hotărâre a consiliului local de atestare/actualizare a inventarului; extrase de carte funciară care să confirme înscrierea dreptului de proprietate publică pentru bunurile reevaluate și/sau modernizate; dosar de transmitere către ministerul cu atribuții în domeniul administrației publice în vederea centralizării inventarului. Astfel că, bunuri de natura activelor fixe corporale, evidențiate în contabilitate figurează într-un inventar neactualizat. Codul administrativ (art. 289) cere ca o asemenea listă/inventar ce cuprinde bunuri de natura domeniului public să fie revizuită anual și reaprobată ori de câte ori apare orice schimbare semnificativă.	corporale nu pot fi preluate în inventarul centralizat, iar autoritatea locală nu deține dovada oficială a dreptului său de proprietate publică asupra acestora.	Comănești, cu respectarea prevederilor OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ. ➤ Constituirea/actualizarea comisiei speciale de inventariere a bunurilor de natura domeniului public; ➤ Întocmirea fișelor de inventar și obținerea extraselor CF pentru fiecare bun; ➤ Adoptarea hotărârii de atestare și transmiterea sa la ministerul cu atribuții în domeniul administrației publice; ➤ Intabularea dreptului de proprietate publică asupra tuturor bunurilor identificate. Termen de implementare 30.11.2025
2.3. Urmare auditării categoriei de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii” pe anul 2024, s-a constatat că nu a fost respectat principiul contabilității pe bază de angajamente, prin înregistrarea în luna februarie 2024, în contul de cheltuieli 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” a contribuției datorate Fondului pentru mediu aferentă anului 2023, în sumă de 121.000 lei, afectând astfel situațiile financiare ale exercițiului 2024. Astfel, s-au înregistrat cronat în evidența contabilă și în situațiile financiare ale anului 2024 cheltuieli aferente exercițiului financiar al anului 2023, fiind astfel încălcat principiul contabilității pe bază de angajamente, respectiv principiul independenței exercițiului, întrucât conțin denaturări ale cheltuielilor.	Înregistrarea cronată în evidența contabilă și în situațiile financiare ale anului 2024 cheltuieli aferente exercițiului financiar al anului 2023	➤ Respectarea principiilor contabile cu privire la reflectarea corectă a operațiunilor economice în evidența contabilă și evidența gestionară a entității, pentru asigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice și/sau a patrimoniului public; ➤ Utilizarea permanentă a principiul contabilității pe baza de angajamente care presupune că efectele tranzacțiilor sunt recunoscute atunci când tranzacția se produce, și nu pe măsura plăților; ➤ Respectarea independenței exercițiului, potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează în exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor. Termen de implementare 30.11.2025

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1. Controlul intern este organizat și funcționează atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul entităților subordonate, însă necesită îmbunătățiri. Nu este asigurat controlul financiar-preventiv pe partea de Venituri, nefiind numită o persoană prin decizie cu atribuții de viză CFPP. UATO Comănești nu a elaborat și nu a implementat un mecanism de control care să conducă la monitorizarea patrimoniului public dat în administrare ordonatorilor terțiari de credite, astfel încât să fie evitate situații precum înregistrarea cronată a bunurilor primite în administrare sau neînregistrarea acestora, nereevaluarea activelor conform prevederilor legale, efectuarea de investiții fără capitalizarea acestora la finalul lucrărilor și fără actualizarea valorii activelor în domeniul public sau privat al UAT etc. La nivelul UAT Orașul Comănești a fost asigurat cadrul organizatoric necesar desfășurării activității de audit public intern, însă la data	Apariția riscului ca unele proiecte de operațiuni să nu respecte condițiile de legalitate și regularitate. Nu se asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și efecac.	➤ Dezvoltarea și implementarea unor mecanisme de control a proceselor și activităților și monitorizarea modului de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu. ➤ Activitățile de supraveghere vor implica revizuri ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor. ➤ Realizarea autoevaluării anuale a funcționării sistemului de control intern managerial, în scopul identificării tuturor deficiențelor în funcționarea acestuia, urmată de întocmirea Raportului anual al conducerii privind rezultatele autoevaluării SCIM ➤ Asigurarea funcției de audit public intern în cadrul UATO Comănești, prin

prezentei misiuni de audit postul din cadrul Compartimentului de Audit Public Intern este vacant. Completarea schemei de personal și realizarea auditării structurilor auditabile anual ar conduce la o îmbunătățire a activității și o diminuare a riscurilor de apariție a erorilor.		angajarea unui auditor public intern, fie printr-un sistem de cooperare, conform prevederilor legale. Termen de implementare 30.11.2025
--	--	--

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

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi județul Bacău

Director,
Alexandru Victor NIȚULESCU

