

MUNICIPIUL MIERCUREA CIUC
COMPARTIMENTUL AUDIT PUBLIC INTERN
Nr. 32.805 / 21.06.2022

VIZAT
PRIMAR
Korodi Attila

RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN

„Activitatea societății de transport local”
la SC Csiki Trans SRL
din cadrul Primăriei Miercurea Ciuc

Auditor superior
Kiss Rita

Supervizor
Auditor superior
Kedves Emese

Cuprins	pag. 2
Definiții	pag.3
Abrevieri.....	pag.4
I. Introducere.....	pag.5
II. Obiectivele misiunii de audit public intern	pag.5
III. Modul de desfășurare al misiunii de audit public intern.....	pag.5
IV. Constatări și recomandări.....	pag.7
V. Concluzii	pag.18

DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

Definiții

Structura auditată = SC Csiki Trans SRL

Abrevieri

L - Lege

H.G. - Hotărârea Guvernului

O.U.G. - Ordonanța de Urgență a Guvernului

O.M.F.P. - Ordinul Ministerului Finanțelor Publice

P.O.- Procedură operațională

O.P. - Ordin de plată

A.L.O.P. - Angajare, lichidare, ordonanțare, plată

H.C.L. - Hotărârea Consiliului Local

L.V. - Listă de verificare

F.I.A.P. - Fișa de identificare și analiză a problemelor

C.L.C. - Chestionar de luare la cunoștință

N.I.R. - Notă de intrare recepție și constatare diferențe

REVISAL - Registrul general de evidență a salariaților

ROI – Regulament de ordine interioară

CCM – Contract colectiv de muncă

CFPP – Control financiar preventiv propriu

ANAF – Agenția Națională de Administrare Fiscală

ASPAAS – Autoritatea pentru supravegherea publică a activității de audit statutar

CIM – Contract individual de muncă

PO – Procedură operațională

SCI/M – Sistem control intern managerial

I. INTRODUCERE

Baza legală a misiunii de audit public intern:

În baza Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, a Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin H.G.nr.1086/2/2013 cu modificările și completările ulterioare, a Normelor proprii privind exercitarea auditului public intern în cadrul Municipiului Miercurea-Ciuc, Primarul Municipiului Miercurea-Ciuc a dispus efectuarea unei misiuni de audit public intern, cu tema „Activitatea societății de transport local” la SC Csiki Trans SRL.

Date de identificare a misiunii de audit public intern

Prin Ordinul de serviciu nr.20973/14.04.2022, s-a dispus efectuarea misiunii de audit public intern cu tema „Activitatea societății de transport local” la SC Csiki Trans SRL din cadrul Primăriei Miercurea Ciuc în perioada 02.05.2022-31.05.2022, de către Kiss Rita, auditor superior în cadrul Municipiului Miercurea-Ciuc.

SC Csiki Trans SRL din cadrul Municipiului Miercurea Ciuc a fost notificată la data de 14.04.2022.

Perioada supusă auditării: 01.01.2021-31.12.2021.

S-a efectuat audit de regularitate/asigurare.

Scopul misiunii de audit este de a da asigurare în ceea ce privește pertinente sistemelor de control intern instituite în activitățile derulate în cadrul structurii auditate și de a contribui la îmbunătățirea acestora.

II.OBIECTIVELE MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Obiectivele misiunii sunt:

- Implementarea și dezvoltarea SCI/M la nivelul societății
- Constituirea veniturilor
- Evidența contabilă

III. MODUL DE DESFĂȘURARE A MISIUNII DE AUDIT PUBLIC INTERN

Principalele tehnici și instrumente de audit:

Pentru îndeplinirea obiectivelor misiunii de audit public intern, au fost utilizate tehnici și instrumente de audit public intern, prevăzute de H.G. nr.1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

a) tehnici de audit intern:

Verificarea, în vederea asigurării concordanței cu prevederile legale, precum și eficacitatea controalelor interne cu ajutorul următoarelor tehnici de verificare:

- ❖ comparația: pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;
- ❖ examinarea: pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;
- ❖ punerea de acord: pentru realizarea procesului de potrivire a doua categorii diferite de înregistrări;
- ❖ confirmarea: pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;
- ❖ garantarea: pentru verificarea realității tranzacțiilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative;
- ❖ urmărirea: pentru verificarea modului în care au fost elaborate procedurile

Observarea fizică, constă în urmărirea unui proces sau a unei proceduri, prin care auditorul își formează o imagine de ansamblu asupra structurii auditate;

Analiza, în vederea identificării elementelor care au stat la baza efectuării unor operațiuni;

b) instrumente de audit intern:

- test – permite stabilirea conformității activităților;
- lista de verificare – LV - pentru stabilirea condițiilor de regularitate pe care trebuie să le îndeplinească fiecare domeniu auditabil. Cuprinde un set de operații ce trebuie parcurse de auditor pentru a analiza activitățile de control intern încorporate în proceduri, existența responsabilităților pentru efectuarea acestora și permite stabilirea testelor de conformitate atunci când sunt semnalate diferite disfuncționalități;
- fișa de identificare și analiză a problemelor – FIAP - întocmită pentru disfuncționalitățile constatate.

Materiale întocmite pe parcursul realizării misiunii de audit public intern:

- ⇒ programul misiunii de audit intern;
- ⇒ studiu preliminar;
- ⇒ liste de verificare - LV;
- ⇒ chestionar de luare la cunoștință – CLC;
- ⇒ evaluarea gradului de încredere în controlul intern;
- ⇒ stabilirea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea riscurilor;
- ⇒ chestionar de control intern;
- ⇒ teste;
- ⇒ fișe de identificare și analiză a problemelor constatate - FIAP;
- ⇒ proiectul raportului de audit intern;

- ⇒ minutele ședințelor de deschidere, de închidere;
- ⇒ documente de lucru.

IV. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

SC Csiki Trans SRL este societate comercială cu competența și capacitatea recunoscute de a presta servicii de transport public local, care asigură administrarea și exploatarea sistemului de utilități publice aferent acestuia. Societatea este operator de serviciu public care exploatează servicii publice de transport de călători. Serviciul de transport public local este un serviciu integrat, care asigură servicii interconectate de transport în raza administrativ teritorială a Municipiului Miercurea Ciuc. Serviciul de transport public local reprezintă:

- serviciu de interes economic general, prestat către public în mod nediscriminatoriu și continuu pe raza municipiului Miercurea Ciuc, potrivit programului de transport,
 - suma operațiunilor de transport care asigură, nemijlocit, deplasarea persoanelor cu ajutorul vehiculelor, pe distanțe și în condiții prestabilite, în municipiul Miercurea Ciuc
- SC Csiki Trans SRL este entitate cu personalitate juridică distinctă și este sub autoritatea Municipiului Miercurea Ciuc.

Până în anul 2009, transportul local pe raza localității Miercurea Ciuc a fost realizată de către Secția de transport din cadrul societății GOSCOM SA.

Pe baza Hotărârii nr.10/2009 privind înființarea SC CSIKI TRANS SRL Miercurea Ciuc de către SC GOSCOM SA Miercurea Ciuc, a fost aprobată înființarea de către SC GOSCOM SA a societății comerciale CSIKI TRANS SRL Miercurea Ciuc, în calitate de asociat unic, cu sediul în Miercurea Ciuc, str. Salcâm, nr.1, județul Harghita, care își va începe activitatea începând cu data de 1 februarie 2010.

La data de 29 octombrie 2010 s-a hotărât cumpărarea de către Primăria Municipiului Miercurea Ciuc, de la SC GOSCOM SA, a părților sociale deținute de acesta la SC CSIKI TRANS SRL, în număr de 95.020, în valoare totală de 950.200 lei prin HCL nr.181/2010 privind cumpărarea părților sociale al SC CSIKI TRANS SRL.

În perioada 2012-2013 a avut loc majorarea de capital social cu suma de 180.000 lei, astfel:

- 90.000 lei, achitat cu O.P. nr.4285/27.12.2012
- 90.000 lei, achitat cu O.P. nr.1864/29.07.2013.

Astfel, valoarea capitalului social este în suma de 1.130.200 lei.

Activitățile care constituie obiectul societății se încadrează în următoarele coduri de clasificare:

Activitatea principală a societății:

4931-Transporturi urbane, suburbane și metropolitane de călători

Activități secundare ale societății:

4939-Alte transporturi terestre de călători N.C.A.
4941-Transporturi rutiere de mărfuri
5221-Activități de servicii conexe pentru transporturi terestre

CONSTATĂRI

Obiectiv 1: Implementarea și dezvoltarea SCI/M la nivelul societății

Aspecte pozitive:

Actul constitutiv al societății Csiki Trans SRL, a fost actualizat la data de 01.02.2022, care conține și numirea administratorului provizoriu, pe o perioadă de 6 luni. Modificările efectuate în statutul societății, au fost înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Harghita, conform Certificatului de înregistrare mențiuni nr. 3871 din data de 02.02.2022.

Există Regulamentul de organizare și desfășurare al transportului public local de persoane prin curse regulate, efectuate cu autobuze pe raza unității administrativ-teritoriale ale municipiului Miercurea Ciuc. Regulamentul de organizare este aprobat prin *HCL nr. 169/2010 cu privire la organizarea și desfășurarea transportului public local de persoane prin curse regulate, efectuate cu autobuze pe raza unității administrativ-teritoriale ale municipiului Miercurea-Ciuc.*

Există Regulamentul de ordine interioară (ROI), valabil în anul 2021, nr.202/2019 aplicabil în interiorul societății SC Csiki Trans SRL. Acesta a fost aprobat prin Hotărârea nr.6/2019 de către Adunarea Generală a societății în ședința din data de 12.09.2019.

Există Tabele nominale cu personalul angajat de luare la cunoștință a ROI și CCM

Există Contractul de mandat pentru încredințarea și exercitarea funcției de administrator al SC Csiki Trans SRL din Miercurea Ciuc din data de 12.09.2012.

Este întocmit Contractul de mandat nr.12/2022 privind încredințarea și exercitarea funcției de administrator al SC Csiki Trans SRL din Miercurea Ciuc, valabil în perioada de auditare.

Există contracte individuale de muncă încheiate cu personalul angajat al societății SC Csiki Trans SRL, care sunt semnate și sunt înregistrate în Revisal.

Sunt întocmite fișele posturilor pentru:

- contabil din data de 07.02.2020
- femeie de serviciu din data de 04.02.2012
- dispecer din data de 04.05.2015
- mecanic auto din data de 02.04.2012
- coordonator activitate din data de 03.04.2017
- șofer (conducător auto persoane) din data de 02.04.2012. Toate fișele ale posturilor sunt semnate de către titulari, respectiv de către conducătorul societății.

Există Cod de etică la nivelul societății, valabil în anul 2021, aprobat prin Hotărârea nr.9/2019 de către Adunarea Generală a societății în ședința din data de 12.09.2019. Conținutul Codului de etică a fost prezentat angajaților, și a fost luat la cunoștință de către angajații societății, pe bază de semnătură.

Este numită comisia pentru implementarea SCI/M la nivel de societate prin Decizia nr.1/2013.

Există Autoevaluarea stadiului de implementare a standardelor de control intern/managerial la data de 31.12.2021.

S-a întocmit raportul asupra SCI/M la data de 31.12.2021.

Sunt întocmite proceduri operaționale, respectiv de sistem:

1. Procedură operațională privind întocmirea statelor de plată pentru salarii, PO08 - semnat cu data de 10.06.2020
2. Procedură operațională privind organizarea activității de casă, PO19 -semnat cu data de 10.06.2020
3. Procedură operațională privind întocmirea situațiilor financiare, PO10 -semnat cu data de 10.06.2020
4. Procedură operațională privind controlul financiar de gestiune, PO11
5. Procedură specifică privind desfășurarea activității de transport, PS01 -semnat cu data de 21.05.2014
- 6.Procedură de sistem privind managementul riscului în cadrul SC Csiki Trans SRL, semnat cu data de 10.06.2020

Există Decizia nr.234/2019 de numire a persoanei responsabile cu acordarea vizei CFPP.

Există Dispoziția primarului nr.1310/07.10.2021 emisă de Municipiul Miercurea Ciuc, privind constituirea Subcomisiilor de inventariere ale elementelor de activ și de pasiv aflate în patrimoniul Municipiului Miercurea Ciuc în anul 2021.

Există Decizia nr.14/2021 de numire a membrilor comisiei de inventariere anuală la nivelul SC Csiki Trans SRL.

Aspecte negative:

Procedura operațională PO11 privind controlul financiar de gestiune, nu este semnată și aprobată.

Nu există concordanță, în toate cazurile, între denumirea funcțiilor, care figurează în contractele individuale de muncă și cele din fișele posturilor; de exemplu, o angajată al societății în CIM apare ca *referent de specialitate financiar-contabilitate*, iar în fișa postului, figurează cu funcția de *contabil*; o altă persoană angajată în CIM apare ca *operator introducere, validare și prelucrare date*, iar în fișa postului figurează ca *coordonator activitate*.

Fișa postului pentru funcția de coordonator activitate nu conține atribuția de aplicarea vizei CFP.



Fișele posturilor existente la nivelul entității auditate, nu conțin prevederi privind aplicarea prevederilor Legii 190/2018 privind măsuri de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor) -GDPR.

Deși există Dispoziția primarului nr. 1310/07.10.2021, prin care a fost desemnată în comisia de inventariere o persoană delegată din partea Municipiului Miercurea Ciuc, în Decizia nr. 14/2021 emisă de SC Csiki Trans SRL sunt numite 3 persoane în comisie, însă persoana desemnată de Municipiul Miercurea Ciuc nu face parte din această comisie de inventariere. Astfel, persoana desemnată din partea Municipiului Miercurea Ciuc apare ca un delegat desemnat din partea Primăriei, nu ca un membru în comisia de inventariere societății Csiki Trans SRL.

Ștampila unității nu a fost actualizată după modificările efectuate în actul constitutiv al societății, astfel ștampila rotundă a societății Csiki Trans SRL conține încă denumirea societății Goscom SA.

Nu au fost depuse declarațiile de avere și de interese, de către administratorul societății pe anul 2020.

Cauza

Insuficiența instrumentelor de control intern referitoare la:

- actualizarea și aprobarea procedurilor operaționale/de sistem
- conținutul fișelor posturilor
- componenta comisiei de inventariere
- actualizarea ștampilei rotunde
- depunerea declarațiilor de avere și de interese

Consecințe

Neaplicabilitatea unor proceduri operaționale datorită lipsei semnăturilor și a aprobărilor.

Denumirea funcțiilor din unele fișe ale posturilor elaborate la nivelul societății auditate nu coincid cu denumirile funcțiilor din CIM-uri.

Persoana desemnată de Municipiul Miercurea Ciuc, prin Dispoziția primarului, nu face parte din comisia de inventariere.

Folosirea unei ștampile, care conține date eronate.

Nedepunerea declarațiilor de avere și de interese.

Recomandări

Actualizarea/aprobarea procedurilor operaționale/de sistem existente.

Actualizarea fișelor posturilor, în așa fel încât să coincidă cu datele din CIM-uri, și să conțină toate atribuțiile ale persoanelor respective.

Includerea persoanei desemnate de Municipiul Miercurea-Ciuc, ca membru, în comisia de inventariere a patrimoniului societății Csiki Trans SRL.

Schimbarea ștampilei rotunde a societății Csiki Trans SRL.

Depunerea declarațiilor de avere și de interese, în fiecare an, de către administratorul societății *conform Legii nr. 176 din 1 septembrie 2010 privind integritatea în exercitarea funcțiilor și demnităților publice, pentru modificarea și completarea Legii nr. 144/2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Integritate, precum și pentru modificarea și completarea altor acte normative.*

Aspectele constatate au la bază Test 1 și FIAP 1.

Obiectiv 2 : Constituirea veniturilor

Aspecte pozitive:

Realizările societății sunt compuse din următoarele categorii de venituri:

Nr. Crt.	Felul venitului	Procent din total venituri
1	Prestări servicii din activitatea de bază	25,72
2	Redevențe, locații de gestiune și chirii	1,00
3	Subvenții aferente cifrei de afaceri și din abonamente	73,10
4	Despăgubiri, amenzi și penalități	0,17
5	Dobânzi	0,01

Veniturile totalizate pentru anul 2021 sunt în valoare de 1.709.027,12 lei.

Cifra de afaceri și veniturile de exploatare, s-au realizat din transport urban de călători, respectiv administrarea stației de autobuz pe distanțe lungi în valoare de 1.706.010 lei.



Activitatea de bază a societății auditate reprezintă veniturile realizate din prestări servicii, redevențe și locații de gestiune, care sunt în valoare de 456.692 lei, adică 26,77% din valoarea cifrei de afaceri, realizată în anul 2021.

În urma verificărilor efectuate la sediul societății, auditorii au constatat că există câte un dosar separat pentru fiecare client, în care sunt ținute contractele încheiate pentru staționarea autobuzelor în autogara administrată de societatea Csiki Trans SRL și pentru staționarea taxiurilor.

Majoritatea contractelor au fost încheiate înainte de anul 2021, însă anual au fost încheiate acte adiționale.

În cazul operatorilor de transport cu autobuze, lângă contracte și acte adiționale există în dosarele clienților și documentele justificative conform cărora au fost stabilite valorile contractelor.

În perioada auditată veniturile stabilite prin contracte au fost facturate și încasate de către societatea Csiki Trans SRL.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2021 a societății auditate a fost aprobată prin *HCL 184/2021 privind aprobarea Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021 pentru societatea Csiki Trans Srl, cu anexele 1,2,3,4,5.*

Veniturile din subvenții realizate de societatea auditată sunt de mai multe tipuri, și anume:

1.veniturile din subvenții aferente cifrei de afaceri - din partea Municipiului Miercurea Ciuc

2.venituri din subvenții abonamente, care sunt solicitate din partea: Municipiului Miercurea Ciuc, respectiv Casei Județene de Pensii Harghita

Valoarea subvențiilor acordate de către Municipiul Miercurea Ciuc către societatea Csiki Trans SRL au fost aprobate prin Hotărâri ale Consiliului Local

În anul 2021 subvenția primită din partea Consiliului Local Municipal și a Casei de Pensii Harghita a fost în valoare de 1.249.318 lei.

În anul 2021 penalitățile de întârziere, facturate în urma auditului extern au fost în valoare de 2.995,99 lei.

Aspecte negative:

Nu sunt.

Cauza

Nu este cazul.

Consecință

Nu este cazul.



Recomandare

Nu este cazul.

Aspectele constatate au la bază Test 2.

Obiectiv 3: Evidența contabilă

Aspecte pozitive:

Persoana responsabilă pentru organizarea și ținerea contabilității, este angajată în funcția de *referent de specialitate financiar-contabilitate*, începând cu data de 05.02.2020, pe baza Contractului individual de muncă nr.26/04.02.2020, cu o fracțiune de normă de 4 ore/zi.

Fișa postului al contabilului corespunde cerințelor prevederilor legale, este aprobată prin semnătura și ștampila directorului societății, și atribuția principală este ținerea evidenței contabile a societății Csiki Trans SRL.

Documentele contabile sunt înregistrate cronologic în contabilitate, folosind sistemul informatic ASIS.

În dosarele contabile aflate la sediul societății în majoritatea cazurilor sunt listate balanțele de verificare.

Declarațiile fiscale verificate au fost depuse în termen, către ANAF, folosind sistemul informatic și semnătura electronică.

Au fost întocmite și depuse în termen situațiile financiare anuale pe anii 2020, 2021 cu următoarele numere de înregistrare:

1. *Situații Financiare anuale 2020*
- index nr. INTERNT-255361459 din data de 27.05.2021 (termen: 31.05.2021)
2. *Situații Financiare anuale 2021*
-index nr. INTERNT-372347375 din data de 03.05.2022 (termen: 31.05.2022)

Situațiile financiare anuale poartă semnătura și ștampila auditorului financiar, care este membru activ ASPAAS, și are numărul de înregistrare AF 558 în registrul ASPAAS. Pe baza contractelor încheiate cu auditorul, au fost întocmite rapoartele de audit financiar asupra situațiilor financiare pe anul 2020 și 2021.

În anul 2021, Situațiile financiare anuale au fost depuse spre aprobare, Municipiului Miercurea Ciuc, împreună cu toată documentația necesară, ce a fost înregistrată sub nr. 29148/03.06.2021.

Persoana responsabilă pentru ținerea evidenței registrului general de evidență a salariilor – REVISAL, este angajată cu timp parțial de muncă (1/8 normă) în cadrul societății auditate cu contractul individual de muncă nr.27/2020 în funcția de Manager Resurse Umane.

Există *Decizia nr.1/2020 din data de 09.02.2020 pentru numirea persoanei*

autorizate pentru completarea și transmiterea registrului general de evidență a salariaților (REVISAL).

În urma verificărilor efectuate la sediul societății, auditorii au constatat că în perioada 2020-2021 ținerea registrului REVISAL este făcută în mod corect. Toate modificările intervenite în contractele individuale de muncă au fost consemnate în REVISAL pe baza Actelor adiționale existente în dosarele personale, de către persoana desemnată în Decizia nr.1/09.02.2020. Astfel datele introduse în baza de date REVISAL corespund cu documentele existente în dosarele personale ale angajaților.

Există *Decizia nr.39/2011 privind desemnarea persoanelor care desfășoară activitatea de control financiar preventiv*, cu anexă.

Majoritatea facturilor de ieșire poartă viza CFP.

În toate cazurile verificate facturile care au fost achitate din casă, conțin lângă viza CFP și textul "se poate achita", și sunt semnate, conform atribuțiilor din fișa postului.

Registrul de casă pe anul 2021 și chitanțele aferente perioadei auditate sunt întocmite cu mână, în mod corect, fără ștersături, fără modificări, și conțin semnătura casierului. Astfel, Registrul de casă este întocmit conform legii.

Inventarierea anuală în anul 2021 a fost efectuată atât la nivelul societății auditate cât și la nivelul Municipiului Miercurea Ciuc.

Un exemplar din dosarul de inventariere elaborat de societatea Csiki Trans Srl a fost predat Municipiului Miercurea Ciuc, care conține Deciziile de numire a comisiilor de inventariere, Procesele verbale, Anexele la procesele verbale și listele de inventariere. Documentele poartă semnăturile membrilor comisiilor și a delegatului din partea Municipiului Miercurea Ciuc.

Aspecte negative:

Nu există *Manualul de politici și proceduri contabile al societății Csiki Trans Srl*, în formă aprobată, care ar reglementa organizarea contabilității.

În urma verificărilor efectuate la sediul societății, nu au fost prezentate auditorilor registrele obligatorii. Deși auditorii au solicitat Registrul jurnal pe anul 2021 în format hârtie, în forma completată, a fost transmis numai electronic, în format excel, nedefalcat pe luni.

Documentele contabile sunt îndosariate, lunar, însă dosarele nu conțin Registrele jurnal, și în luna aprilie nu a fost editată nici balanța de verificare.

În majoritatea cazurilor balanțele de verificare nu conțin nici semnătura administratorului, nici cel al contabilului.

Documentația privind aprobarea Situațiilor financiare pe anul 2021 nu a fost depusă la Primăria Municipiului Miercurea Ciuc înainte de transmiterea lor la ANAF.

La solicitarea auditorilor, la data de 31.05.2022 a fost depusă la Primărie cu numărul de înregistrare 29262/31.05.2022, însă depunerea la ANAF s-a realizat fără aprobarea prealabilă a Municipiului Miercurea Ciuc.

La nivelul entității auditate nu există elaborate proceduri operaționale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu.

Deși există *Decizia nr.39/2011* privind desemnarea titularului de drept al controlului financiar preventiv, și *Anexa nr.1 cu specimene de semnături pentru exercitarea controlului financiar preventiv*, care conține și lista documentelor justificative supuse controlului financiar preventiv, contractele încheiate la nivelul entității auditate nu sunt trecute pe listă, din acest motiv nici un contract nu conține viza CFP.

Nu există un *Registru privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv*.

Nu există o decizie de numire a unui gestionar la nivelul entității auditate.

Nu există o decizie internă privind numirea Comisiei de recepție a bunurilor materiale și a obiectelor de inventar la nivelul entității auditate.

Nu există o decizie internă privind numirea Comisiei de recepție a imobilizărilor corporale și necorporale.

Din aceste considerente, NIR-urile listate din programul de contabilitate nu conțin semnătura membrilor Comisiei de recepție cantitative și calitative a bunurilor care au intrat în patrimoniul entității auditate, nici a gestionarului.

În majoritatea cazurilor au fost elaborate bonuri de consum, care sunt semnate, însă fără existența Deciziei privind numirea gestionarului.

Achiziția de materiale, a obiectelor de inventar și a serviciilor a fost efectuată fără elaborarea unui necesar de materiale/servicii în formă scrisă și semnată.

Nu există o decizie internă cu privire la numerotarea formularelor financiar contabile folosite în anul 2020, 2021 și 2022.

Deși există un dosar de inventariere, Procesul verbal de inventariere nu conține inventarierea tuturor conturilor contabile, lipsește declarația dată de gestionar, din cauza lipsei deciziei privind numirea gestionarului. În dosarul respectiv nu sunt prezentate confirmările de sold cu furnizorii și clienții societății, astfel, lipsesc inventarierea conturilor 401, 411. Nu sunt prezentate documentele privind inventarierea valorii biletelor aflate în gestiunea șoferilor de autobuze și la dispecerat. Nu a fost completat Registrul inventar-document contabil obligatoriu, în care se înscriu rezultatele inventarierii.

Cauza

Insuficiența instrumentelor de control intern referitoare la:

- organizarea evidenței contabile prin Manualul de politici și proceduri contabile
- respectarea prevederilor Legii contabilității, privind completarea Registrelor de contabilitate obligatorii
- întocmirea/arhivarea/înaintarea spre aprobare a documentelor contabile (NIR-uri, Registre jurnale, Balanțe de verificare) de către contabilul angajat

- semnarea bilanțelor de verificare de către administrator și contabil, în majoritatea cazuri
- obligativitatea societății privind depunerea Situațiilor financiare anuale spre aprobare de către Municipiul Miercurea Ciuc, fiind unicul asociat, înainte de transmiterea la ANAF
- existența procedurilor operaționale referitor la acordarea vizei CFP pe documentele financiar-contabile
- utilizarea în mod corect a vizei CF, respectiv existența/utilizarea *Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv*
- existența deciziei privind numirea gestionarului
- existența deciziei administratorului privind constituirea Comisiei de recepție a bunurilor materiale și a obiectelor de inventar
- existența deciziei administratorului privind numirea membrilor Comisiei de recepție a imobilizărilor corporale și necorporale
- întocmirea corectă a documentelor contabile
- existența unor documente justificative privind fundamentarea necesarului pentru achiziționarea/contractarea de materiale, obiecte de inventar și servicii
- existența deciziei interne anuale privind numerotarea formularelor financiar contabile
- realizării inventarierii anuale aferente anului 2021

Consecință

Imposibilitatea de a urmări respectarea reglementărilor uzuale și specifice societății privind organizarea corectă a evidenței contabile.

Imposibilitatea de a identifica și de a controla operațiunile contabile efectuate.

Dosarele contabile conțin documente neaprobate.

Depunerea Situațiilor financiare anuale la ANAF, fără o aprobare prealabilă a Municipiului Miercurea Ciuc.

Imposibilitatea de a urmări operațiunile supuse vizei CFPP, respectiv a obligativității acordării vizei CFPP pe toate documentele din care reies obligații de plată

Inexistența unui gestionar la societate.

Inexistența Comisiei de recepție a bunurilor materiale și a obiectelor de inventar, respectiv a Comisiei de recepție a investițiilor.



NIR-urile listate din programul de contabilitate, nu conțin nici o semnătură din partea societății, lipsește semnătura membrilor comisiei de recepție.

Achiziționarea de materiale, obiecte de inventar și de servicii fără o fundamentare prealabilă, fără întocmirea unui referat de necesitate, cu aprobările de rigoare.

Lipsa deciziei interne, anuale, privind numerotarea formularelor financiar contabile conduce la imposibilitatea de a verifica portofoliul de documente utilizate într-un exercițiu financiar.

Dosarul de inventariere, depus la Municipiul Miercurea Ciuc, este incomplet.

Recomandări

Reglementarea organizării contabilității prin elaborarea unui *Manual de politici și proceduri contabile*, care să fie supus aprobării conducătorului societății.

Respectarea prevederilor Legii contabilității, privind întocmirea și prezentarea Registrelor contabile obligatorii :

"Art.20 Registrele de contabilitate se utilizează în strictă concordanță cu destinația acestora și se prezintă în mod ordonat și astfel completate încât să permită, în orice moment, identificarea și controlul operațiunilor contabile efectuate"

Editarea Registrelor jurnal, lunar și arhivarea în dosarele contabile, împreună cu Balanțele de verificare-lunare.

Depunerea obligatorie a documentației privind aprobarea Situațiilor financiare anuale de către Municipiul Miercurea Ciuc, înainte de depunerea la ANAF.

Elaborarea procedurii operaționale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, și aprobarea acesteia de către conducătorul entității.

Actualizarea/modificarea deciziei privind desemnarea persoanelor care desfășoară activitatea de control financiar preventiv, cu respectarea prevederilor art. 9 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede obligația conducătorilor entităților publice de a stabili proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, documentele justificative și circuitul acestora.

Elaborarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventive.

Desemnarea unui gestionar de către administratorul societății.

Elaborarea unor decizii privind constituirea comisiei de recepție a mărfurilor, materialelor, obiectelor de inventar, respectiv a investițiilor.

Semnarea tuturor documentelor contabile (Registre jurnale, Balanțe de verificare, NIR, PV) de persoanele în cauză (contabil, administrator, gestionar, membrii comisiilor de recepție).

Întocmirea unui referat de necesitate înainte de achiziționarea propriu-zisă a materialelor, mărfurilor, obiectelor de inventar, investițiilor respectiv de contractare a serviciilor.

Elaborarea deciziilor interne anuale privind seria și numerotarea formularelor financiar contabile.

Organizarea în mod corect a inventarierii anuale, în așa fel încât scopul principal să fie stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și a capitalurilor proprii a societății auditate.

Aspectele constatate au la bază Test 3 și FIAP 3.

V.CONCLUZII

Activitatea de auditare a pornit de la evaluarea condițiilor de conformitate și regularitate pornind de la inițierea și derularea activității s-a materializat în elaborarea listelor de verificare, testelor, observării fizice directe pe teren prin examinarea responsabilităților asumate de către conducerea entității publice și personalul de execuție cu privire la organizarea și realizarea activităților și îndeplinirea obligațiilor în mod eficient și eficace.

În urma evaluării activității de alocare, utilizare a fondurilor și a activității de contabilitate" la SC Csiki Trans SRL problemele identificate au fost înscrise în formularele de constatare FIAP, împreună cu stabilirea cauzelor, prezentarea consecințelor și formularea recomandărilor.

Sunt prezentate constatările precum și recomandările auditorilor în vederea corectării disfuncționalităților semnalate în vederea diminuării riscurilor existente și a îmbunătățirii sistemelor de management și control intern al activității structurii auditate, cu scopul facilitării atingerii obiectivelor prestabilite.

Nr. crt.	OBIECTIVE	APRECIERE		
		FUNCȚIONAL	DE ÎMBUNĂȚĂȚIT	CRITIC
1.	Implementarea și dezvoltarea SCI/M la nivelul societății		X	
2.	Constituirea veniturilor	X		
3.	Evidența contabilă		X	

Evaluarea are la bază discuțiile care au avut loc, cu privire la recomandările auditorului intern, în ședința de închidere, apreciate de către participanți, ca fiind realiste și fezabile.

Auditor superior,
Kiss Rita

Supervizor,
Auditor superior
Kedves Emese

Planul de acțiune pentru implementarea recomandărilor

Nr. crt.	Recomandarea	Responsabil pentru implementarea recomandărilor	Activități/ Acțiuni planificate pentru implementare	Calendar de implementare (termen limită zz/ll/an)	Obs.
1.	Actualizarea/ aprobarea procedurilor operaționale/ de sistem existente.	Ráduly László		20.12.2022	I
2.	Actualizarea fișelor posturilor, în așa fel încât să coincidă cu datele din CIM-uri, și să conțină toate atribuțiile ale persoanelor respective.	Ráduly László		28.02.2023	PI
3.	Includerea persoanei desemnate de Municipiul Miercurea-Ciuc, ca membru, în comisia de inventariere a patrimoniului societății Csiki Trans SRL.	Demény Attila	Elaborare Decizie de desemnare	01.11.2022	I
4.	Schimbarea ștampilei rotunde a societății Csiki Trans SRL.	Demény Attila		24.06.2022	I
5.	Depunerea declarațiilor de avere și de interese, în fiecare an, de	Demény Attila		30.06.2023	NI

Nr. crt.	Recomandarea	Responsabil pentru implementarea recomandărilor	Activități/ Acțiuni planificate pentru implementare	Calendar de implementare (termen limită zz/II/an)	Obs.
	către administratorul societății				
6.	Reglementarea organizării contabilității prin elaborarea unui Manual de politici și proceduri contabile, care să fie supus aprobării conducătorului societății.	Barta Judit	Elaborare manual de politici contabile	30.11.2022	I
7.	Respectarea prevederilor Legii contabilității, privind întocmirea și prezentarea Registrelor contabile obligatorii.	Barta Judit	Registrele contabile obligatorii se pot lista din programul de contabilitate	31.01.2023	NI
8.	Editarea Registrelor jurnal, lunar și arhivarea în dosarele contabile, împreună cu Balanțele de verificare-lunare.	Barta Judit	Începând cu anul 2023 va fi listat registrul jurnal pentru fiecare lună și va fi arhivat în dosarul lunar	31.01.2023	NI
9.	Depunerea obligatorie a documentației privind aprobarea Situațiilor financiare anuale de către Municipiul Miercurea Ciuc, înainte de depunerea la ANAF.	Demény Attila		31.05.2022	I

Nr. crt.	Recomandarea	Responsabil pentru implementarea recomandărilor	Activități/ Acțiuni planificate pentru implementare	Calendar de implementare (termen limită zz/II/an)	Obs.
10.	Elaborarea procedurii operaționale privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, și aprobarea acesteia de către conducătorul entității.	Demény Attila	Lipsă personal calificat pentru exercitarea controlului financiar preventiv. Se va angaja personal după aprobarea BVC 2023	31.05.2023	NI
11.	Actualizarea/modificarea deciziei privind desemnarea persoanelor care desfășoară activitatea de control financiar preventiv, cu respectarea prevederilor art. 9 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede obligația conducătorilor entităților publice de a stabili proiectele de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, documentele justificative și circuitul acestora.	Demény Attila	Lipsă personal calificat pentru exercitarea controlului financiar preventiv. Se va angaja personal după aprobarea BVC 2023	31.05.2023	NI

Nr. crt.	Recomandarea	Responsabil pentru implementarea recomandărilor	Activități/ Acțiuni planificate pentru implementare	Calendar de implementare (termen limită zz/ll/an)	Obs.
12.	Elaborarea Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.	Ladó Jolán		20.12.2022	I
13.	Desemnarea unui gestionar de către administratorul societății.	Demény Attila	Elaborare unui Decizii de desemnare	01.08.2022	I
14.	Elaborarea unor decizii privind constituirea comisiei de recepție a mărfurilor, materialelor, obiectelor de inventar, respectiv a investițiilor.	Demény Attila		31.10.2022	I
15.	Semnarea tuturor documentelor contabile (Registre jurnale, Balanțe de verificare, NIR, PV) de persoanele în cauză (contabil, administrator, gestionar, membrii comisiilor de recepție).	Demény Attila		31.01.2023	PI
16.	Întocmirea unui referat de necesitate înainte de achiziționarea propriu-zisă a materialelor, mărfurilor, obiectelor de inventar, investițiilor respectiv de contractare a serviciilor.	Ráduly László		31.08.2022	I

Nr. crt.	Recomandarea	Responsabil pentru implementarea recomandărilor	Activități/ Acțiuni planificate pentru implementare	Calendar de implementare (termen limită zz/ll/an)	Obs.
17.	Elaborarea deciziilor interne anuale privind seria și numerotarea formularelor financiar contabile.	Ladó Jolán		02.01.2023	I
18.	Organizarea în mod corect a inventarierii anuale, în așa fel încât scopul principal să fie stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datorilor și a capitalurilor proprii a societății auditate.	Ladó Jolán		31.10.2022	I

Reprezentantul structurii evaluate,
Demény Attila

