



CAMERA DE CONTURI
IAȘI



51157/25.07.2025

Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei (UATC) Movileni, Județul Iași
Domnului Dan Hodoroabă - Primar al UATC Movileni

Vă transmitem alăturat **Raportul de audit de conformitate** nr. 51155/25.07.2025, încheiat în urma misiunii de audit de conformitate ad-hoc la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei (UATC) **Movileni**, pe care Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Iași, a efectuat-o în perioada 03.02.2025 – 28.02.2025, precum și **Scrisoarea către conducere** nr. 51156/25.07.2025, în care sunt consemnate recomandările echipei de audit pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, conform art. 32 din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern” aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 12 din data de 05.01.2023.

Cu stimă,

DIRECTOR
Vasile Niță



**CAMERA DE CONTURI
IASI**

Scrisoare către conducere

Domnului Dan Hodoroabă - Primar al UATC Movileni

Stimate Domnule primar,

Camera de Conturi Iași a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la UATC Movileni.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.02.2025, 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 de conformitate ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat verificarea respectării prevederilor legale privind angajarea și decontarea cheltuielilor în cadrul UATC Movileni, în perioada 2020–2024, precum și conformitatea gestionării patrimoniului comunei, în ceea ce privește utilizarea bunurilor aparținând administrației locale și unității de învățământ.

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/operațiunilor/activităților cuprinse în scopul auditului.

Cu stimă,

Director Camera de Conturi Iași
Vasile Niță





51155/25.07.2025

**CAMERA DE CONTURI
IAȘI**

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC la UATC MOVILENI

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Iași la **Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei (UATC) Movileni**, județul Iași.

Nivelul de asigurare: prezenta misiune de audit de conformitate ad-hoc este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

Raportul de audit este destinat Parlamentului României, entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Subiectul auditului:

○ Verificarea respectării cadrului normativ pentru angajarea și decontarea unor cheltuieli la nivelul UATC Movileni în perioada 2020-2024, respectiv:

- cheltuielile privind activitatea desfășurată cu microbuzul UATC Movileni și al Școlii Larga Jijia privind transportul asigurat pentru echipă de fotbal;

- cheltuielile privind achiziții piese auto și diverse servicii de la S.C. Cata Garaj S.R.L. Iași;

- cheltuielile privind serviciile de pază (contractele încheiate cu Hydra Security SRL).

○ Verificarea modului de administrare a patrimoniului comunei referitor la folosința unor bunuri din proprietatea comunei și a unității de învățământ în activitatea echipei de fotbal în perioada 2020-2024, respectiv: stadionul, clădirea Școlii Larga Jijia, microbuzul UATC Movileni și al Școlii Larga Jijia.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

În urma verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de entitate — pentru care conducerea entității își asumă întreaga răspundere privind caracterul real, corect și complet al datelor prezentate - nu au fost identificate elemente care să indice că subiectul nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile legale aplicabile.

Concluzia de audit

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, suficiente și adecvate obținute, echipa de audit își exprima o **concluzie nemodificată**, nesusținând nimic de natură să o determine să considere că subiectul analizat nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile legale aplicabile.

2.Introducere

UATC Movileni este persoană juridică de drept public cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu care are ca scop administrarea eficientă a resurselor comunității. Entitatea are sediul

în localitatea Movileni, comuna Schitu Movileni, județul Iași, având atribuit Codul de Înregistrare Fiscală nr. 4540410 și ale conturilor deschise la Trezoreria Iași și la B.R.D.

În perioada analizată, Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Movileni și-a desfășurat activitatea având la bază prevederile Codul administrativ - OUG nr.57/2019 (începând cu data de 05.07.2019) nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare (până la 05.07.2019);

În perioada auditată, autonomia locală a administrației publice s-a exercitat de către Consiliul Local Movileni, în calitate de autoritate deliberativă și de către Primar, în calitate de autoritate executivă. Consiliul Local al Comunei Movileni este autoritatea deliberativă a administrației publice, care funcționează autonom, asigură realizarea autonomiei locale și rezolvarea treburilor publice în comună, în condițiile prevăzute de lege. Primarul comunei Movileni este, potrivit Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, ordonator principal de credite, având în subordine ordonatori terțiari de credite.

Situațiile financiare centralizate sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare stabilit la nivel național, conform O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității, cu modificările și completările ulterioare. Situațiile financiare consolidate ale UATC Movileni au fost semnate de către primar și depuse electronic la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul de conformitate ad-hoc 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 în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea modului în care autoritățile publice locale respectă prevederile legale în cazul angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii/ cheltuieli de capital., așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Obiectivul general al auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate că atât controalele, cât și modul de realizare a achizițiilor publice de bunuri, servicii, efectuarea recepției bunurilor/ serviciilor, înregistrarea în contabilitate a operațiunilor și plata/ decontarea contravalorii bunurilor/ serviciilor achiziționate sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în perioada 2020-2024.

Obiective specifice:

- Verificarea respectării cadrului normativ pentru angajarea și decontarea unor cheltuieli la nivelul UATC Movileni în perioada 2020-2024, respectiv:

- cheltuielile privind activitatea desfășurată cu microbuzul UATC Movileni și al Școlii Larga Jijia privind transportul asigurat pentru echipă de fotbal;

- cheltuielile privind achiziții piese auto și diverse servicii de la S.C. Cata Garaj S.R.L. Iași;

- cheltuielile privind serviciile de pază (contractele încheiate cu Hidra Security SRL).

- Verificarea modului de administrare al patrimoniului comunei referitor la folosința unor bunuri din proprietatea comunei și a unității de învățământ în activitatea echipei de fotbal în perioada 2020-2024, respectiv: stadionul, clădirea Școlii Larga Jijia, microbuzul UATC Movileni și al Școlii Larga Jijia.

Perioada misiunii de audit este de la data de 03.02.2025, data de început a misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

Criteriile de audit:

În cadrul auditului desfășurat se va urmări (cu aplicare la obiectul petiției), în principal, dacă:

- Atribuirea contractelor de achiziții publice privind cheltuieli de bunuri și servicii s-a făcut cu respectarea prevederilor legale și a avut la bază programul anual al achizițiilor publice;
 - Încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice încheiate s-a făcut cu respectarea prevederilor legale;
 - Bunurile și serviciile achiziționate și plătite corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate;
 - Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/serviciilor prestate sau la termenele stabilite;
 - A fost efectuată recepția bunurilor primite/serviciilor prestate;
 - Există documente care atestă recepția bunurilor/serviciilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate;
 - Plățile efectuate au la bază documente justificative și dacă au fost identificate situații de acceptare la plată a unor bunuri care nu au fost primite/servicii care nu au fost prestate;
 - Furnizorul și-a îndeplinit obligațiile contractuale în perioada de garanție;
 - Au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice
- 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 detaliate în obiective, care sunt predispuse 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: teste de control și proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

4. Cerințele legislative aplicabile

- Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;
- Codul administrativ - OUG nr.57/07.07.2019;
- O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- O.S.G.G. nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

În urma verificărilor efectuate cu privire la aspectele semnalate prin petiție, nu au fost identificate neconformități, după cum urmează:

➤ Cu privire la respectarea cadrului normativ privind angajarea și decontarea cheltuielilor la nivelul UATC Movileni (2020–2024):

Din documentele puse la dispoziție de entitate, pentru care conducerea își asumă întreaga responsabilitate privind caracterul real, corect și complet al datelor, reiese că:

- achizițiile de bunuri și servicii (piese de schimb și servicii de pază) s-au realizat cu respectarea dispozițiilor legale privind achizițiile publice;

- bunurile și serviciile achiziționate și plătite corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate, fiind recepționate și evidențiate corespunzător în evidența contabilă;

- plățile analizate nu au relevat abateri de la reglementările privind ordonanțarea și efectuarea cheltuielilor publice.

➤ Verificarea modului de administrare a patrimoniului comunei (2020–2024):

Referitor la verificarea administrării patrimoniului comunei în ceea ce privește utilizarea unor bunuri aparținând comunei și unității de învățământ (stadionul, clădirea Școlii Larga Jijia, microbuzul UATC Movileni și cel al Școlii Larga Jijia) în activitatea unei echipe de fotbal în perioada 2020–2024, s-a constatat că:

- în perioada analizată nu a existat, sub formă juridică, o echipă de fotbal constituită la nivelul UATC Movileni;

- la nivelul UATC Movileni și al Școlii Gimnaziale Larga Jijia nu au fost identificate cheltuieli angajate sau bunuri puse la dispoziție în vederea desfășurării activității unei echipe de fotbal, astfel cum se menționează în petiție.

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului

Conducerea UATC Movileni nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul de raport de audit.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea Curții de Conturi 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 efectuat în conformitate cu ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate:

- a) conformitatea cu legile și reglementările aplicabile și, că activitățile și tranzacțiile financiare sunt în conformitate cu competențele incidente;

- b) conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni/detecta și corecta orice neconformități semnificative și că sistemul de control intern este adecvat în acest scop;

- c) că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Director Camera de Conturi Iași

Vasile Niță

