



CAMERA DE CONTURI  
MUREȘ

ORAȘUL LUDUȘ  
INTRARE NR. 21350  
17 luna 03 anul 2022

27691\15.03.2022

CONSILIUL LOCAL AL  
UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALE ORASUL LUDUȘ

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată și ale pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017, vă înaintăm spre analiză un exemplar din Raportul de follow-up înregistrat sub nr. CCMS-2022\19281\18671\17.02.2022, încheiat în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/25.06.2021 pentru valorificarea constatărilor consemnate în Raportul de audit financiar nr. CCMS/2021-10154/27777/27.05.2021.

Totodată, vă înaintăm Decizia nr. 17/2021/1/15.03.2022, transmisă și primarului unității administrativ teritoriale pentru a fi pusă în executare, de prelungire a termenului dispus pentru realizarea măsurii cuprinse la Cap. I, pct. 1 lit. a) din Decizia nr. 17/25.06.2021.

În cadrul atribuțiilor ce vă revin, veți dispune urmărirea modului de ducere la îndeplinire a celor dispuse prin Decizia nr. 17/2021/1/15.03.2022 și veți informa Camera de Conturi Mureș despre modul în care ați acționat pentru realizarea măsurilor în cauză și rezultatele obținute.

Director,

Cocoară Sandu Cristian





CAMERA DE CONTURI  
MUREȘ

Nr. 17/2021/1/15.03.2022

DECIZIA

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17 din 25.06.2021, emisă  
pentru UATO LUDUȘ

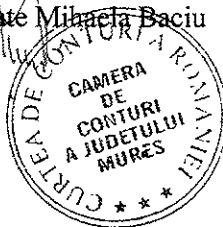
În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017, se acordă prelungirea până la data de 15.06.2022 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse la Cap. I pct. 1 lit. a) din Decizia nr. 17/25.06.2021, privind:

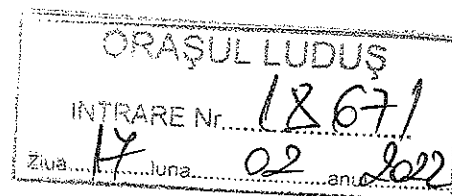
- Implementarea sistemului de control intern, în conformitate cu standardele prevăzute de OSGG nr. 600/2018, privind aprobarea *Codului controlului intern managerial al entităților publice*, cu modificările și completările ulterioare.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenul prevăzut pentru realizarea acestora.

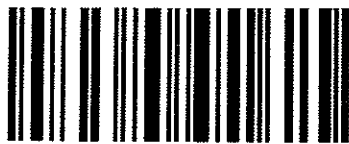
Data emiterii: 15.03.2022

Director adjunct,  
Renate Mihaela Baciu





CAMERA DE CONTURI MUREȘ



6878858117

CCMS\2022-1928\17.02.2022\esire

## RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

(Raport de follow-up)  
Luduș, 17 februarie 2022

Subsemnatul **Man Cristian Florin**, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Mureș, în temeiul Legii nr. 94/2002 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al delegației nr. 14801 din data 07.02.2022 și a legitimației de serviciu nr. 3138/01.12.2016, am efectuat în perioada 16.02.2022 – 17.02.2022, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 17/25.06.2021**, emisă în vederea remedierii abaterilor consemnate în **Raportul de audit nr. 10154/27777/27.05.2021**, încheiat în urma acțiunii cu tema „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție ale Unităților Administrativ Teritoriale a Orașului*” pentru anul 2020, la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ – ORAȘUL LUDUȘ**, cu sediul în localitatea Luduș, Bdul 1 Decembrie 1918, nr. 26, județul Mureș, având atribuit codul de înregistrare fiscală nr. 4565253.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Mureș, conducerea executivă, precum și coordonarea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

- **domnul Moldovan Ioan Cristian, primar**, în calitate de ordonator de credite;
- **doamna Suciu Maria** – șef Birou buget, financiar, contabilitate, resurse umane.

În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în **Raportul de audit nr. 10154/27777/27.05.2021**, a fost emisă **Decizia nr. 17/25.06.2021**, prin care au fost dispuse un număr de 2 măsuri de suspendare a aplicării măsurilor care contravin reglementărilor legale în domeniul financiar, contabil și fiscal, termenul de realizare al acestora fiind până la data de 24.09.2021 (**anexa nr. 1**).

Urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 17/25.06.2021, au fost constatate următoarele:

### I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

**1.1.** Neaplicarea în totalitate a măsurilor prevăzute de lege în vederea implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, potrivit Codului controlului intern managerial al entităților publice, cuprinzând standardele de control intern managerial.

**1.2.** Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale.

## **II. Prezentarea pentru fiecare abatere a măsurii dispuse prin decizie și a aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a acestora:**

### **2.1.**

#### **a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Neaplicarea în totalitate a măsurilor prevăzute de lege în vederea implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, potrivit Codului controlului intern managerial al entităților publice, cuprinzând standardele de control intern managerial.

**b) măsura dispusă la Cap. I pct.1 lit. a) din decizie pentru remedierea abaterii respective:**

Implementarea sistemului de control intern, în conformitate cu standardele prevăzute de OSGG nr. 600/2018, privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Cu ocazia acțiunii prezente de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, au fost prezentate următoarele documente:

- Dispoziția nr. 454/20.08.2021 emisă de către primarul orașului Luduș, prin care se dispune "*constituirea Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la nivelul Primăriei orașului Luduș*" (anexa nr. 2);

- Dispoziția nr. 466/27.08.2021 emisă de către primarul orașului Luduș, prin care se aprobă "*Regulamentul de organizare și funcționare al Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la nivelul Primăriei orașului Luduș*" (anexa nr. 3);

- Minuta ședinței comisiei de monitorizare nr. 6/09.09.2021 (anexa nr. 4), având ca tematică:

- elaborarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2021;

- elaborarea listei procedurilor de sistem;

- Dispoziția nr. 493/09.09.2021 emisă de către primarul orașului Luduș, prin care se aprobă "*Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2021*" (anexa nr. 5);

- Minuta ședinței comisiei de monitorizare nr. 11/14.10.2021 (anexa nr. 6), având ca tematică:

- avizarea listei/inventarului activităților procedurale desfășurate în cadrul entității;

- avizarea procedurilor de sistem PS10, PS18, PS26;

- Minuta ședinței comisiei de monitorizare nr. 17/11.11.2021 (anexa nr. 7), având ca tematică avizarea procedurilor de sistem PS03, PS06, PS11, PS15, PS23;

- Minuta ședinței comisiei de monitorizare nr. 27/07.12.2021 (anexa nr. 8), având ca tematică avizarea procedurilor de sistem PS28, PS32, PS33;

- Minuta ședinței comisiei de monitorizare nr. 2/13.01.2022 (anexa nr. 9), având ca tematică:

- avizarea procedurilor de sistem PS17, PS19, PS22, PS25, PS35;

- analiza stadiului realizării programului de dezvoltare pentru anul 2021 și elaborarea programului de dezvoltare pentru anul 2022;
  - stabilirea obiectivelor generale strategice și a obiectivelor generale anuale.
  - Dispoziția nr. 30/13.01.2022 emisă de către primarul orașului Luduș, prin care se aprobă *"Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2022"* (**anexa nr. 10**);
  - Minuta ședinței comisiei de monitorizare nr. 12/10.02.2022 (**anexa nr. 11**), având ca tematică avizarea procedurilor de sistem PS07, PS16, PS21, PS24, PS29.
- Din documentele prezentate de către entitate rezultă următoarele:
- până în prezent nu au fost evaluate riscurile la nivelul compartimentelor din cadrul entității;
  - comisia de monitorizare nu a elaborat, pe baza raportărilor anuale, ale conducătorilor compartimentelor privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor și monitorizarea performanțelor, o informare către conducătorul entității publice, privind desfășurarea procesului de gestionare a riscurilor și monitorizarea performanțelor la nivelul entității care să cuprindă o analiză a riscurilor identificate și gestionate la nivelul compartimentelor, respectiv monitorizarea obiectivelor și activităților prin intermediul indicatorilor de performanță la nivelul entității publice;
  - entitatea nu a întocmit Registrul riscurilor;
  - entitatea nu a întocmit Raportul asupra sistemului de control intern managerial la 31.12.2021.

Având în vedere aspectele mai sus redate, în legătură cu stadiul implementării măsurii dispuse la **Cap. I pct. 1 lit. a) din Decizia nr. 17/25.06.2021**, a fost solicitată notă de relații domnului **Moldovan Cristian – primar**, care în răspunsul formulat (**anexa nr. 12**), arată următoarele: *"Conform Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial pentru anul 2022 aprobat prin dispoziția nr. 30 din 13.01.2022, termenul prevăzut pentru identificarea și evaluarea riscurilor în cadrul entității, elaborarea registrelor de riscuri ale compartimentelor și a registrului de riscuri al entității este 30 iunie 2022. Mă voi asigura personal că implementarea Standardului 8 – Managementul riscului din Codul aprobat prin OSGG nr. 600/2018 se va realiza în termenul prevăzut.*

*Totodată, mă voi asigura personal că toți conducătorii de compartimente înțeleg necesitatea și utilitatea implementării sistemului de control intern managerial, astfel încât, până la data de 31.12.2022, sistemul de control intern managerial al UAT Orașul Luduș să fie conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial".*

Prin urmare, măsura dispusă la **Cap. I pct. 1 lit. a) din Decizia nr. 17/25.06.2021** emisă de Camera de Conturi Mureș este dusă la îndeplinire parțial.

## 2.2.

### a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale.

### b) măsura dispusă la **Cap. I pct.1 lit. b) din decizie** pentru remedierea abaterii respective:

Efectuarea inventarierii patrimoniului, cu respectarea întocmai a dispozițiilor legale în vigoare, în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității administrativ teritoriale.

**c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Cu ocazia acțiunii prezente de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, au fost prezentate următoarele documente:

- Dispoziția nr. 415/26.07.2021 privind inventarierea patrimoniului Consiliului Local al orașului Luduș, emisă de către primarul orașului Luduș, prin care se aprobă componența comisiei centrale de inventariere și termenele de executare a inventarierii pe gestiuni (**anexa nr. 13**);

- Procesul verbal nr. 34048/19.08.2021 privind rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor și datoriilor din patrimoniul UAT Luduș (**anexa nr. 14**), din care rezultă că au fost inventariate:

- *"bunurile de natura activelor fixe necorporale, activelor fixe corporale și necorporale aflate în curs de execuție conform listelor de inventar anexate;*

- *bunurile aparținând domeniului public și privat al UAT Luduș (terenuri și construcții) conform listelor de inventar anexate;*

- *conturile contabile care conțin disponibilități bănești din Trezorerie și bănci comerciale, creanțele și obligațiile față de terți, numerarul din casierie și alte valori, conform listelor de inventar anexate;*

- *bunurile de natura obiectelor de inventar și a activelor fixe, materiale consumabile și bunuri valorice de carburanți aflate în folosința personalului salariat al instituției, pe fiecare loc de folosință sau în magaziile instituției, conform listelor de inventar anexate".*

În procesul verbal nr. 34048/19.08.2021 (anexa nr.14) întocmit cu ocazia finalizării operațiunii de inventariere sunt prezentate rezultatele inventarierii generale pe anul 2021 prin compararea soldurilor scriptice cu soldurile faptice, nefiind constatate diferențe.

- Registrul Inventar la data de 31.12.2021 (**anexa nr. 15**), conținând valoarea contabilă și valoarea de inventar a conturilor din contabilitate.

În concluzie, măsura dispusă la **Cap. I pct. 1 lit. b) din Decizia nr. 17/25.06.2021** emisă de Camera de Conturi Mureș este **dusă la îndeplinire în totalitate.**

**d) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: -.**

**e) Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:** îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane.

**3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

**a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate:**

- Efectuarea inventarierii patrimoniului, cu respectarea întocmai a dispozițiilor legale în vigoare, în vederea stabilirii situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale unității administrativ teritoriale.

**b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial:**

- Implementarea sistemului de control intern, în conformitate cu standardele prevăzute de OSGG nr. 600/2018, privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

**c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire: -**

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 106 pagini, a fost întocmit în 3 (trei) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 18671 din data de 17.02.2022 la entitatea verificată și la nr. 109 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar s-a lăsat la entitate, iar 2 (două) exemplare au fost restituite auditorilor publici externi.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată.

**Echipa de control,  
Auditori publici externi:**

Man Cristian Florin



**Reprezentanții legali  
ai entității verificate,**

Moldovan Ioan Cristian – primar

Suciu Maria – șef Birou buget, finanțar,  
contabilitate, resurse umane

