



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BIHOR

Oradea, Strada Roman Ciorogariu, nr. 65, Cod 410009

Telefon: +40 259.418.938

www.curteadeconturi.ro, E-mail : ccbihor@rcc.ro

DECIZIA

NR. 44/28.10.2019

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului 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, examinând deficiențele consemnate în raportul de audit nr.2270/07.10.2019, încheiat în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2018 efectuate la **Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Cetariu**,

SE CONSTATĂ:

1. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la întocmirea notelor de intrare recepție și a bonurilor de consum pentru bunurile achiziționate și utilizate respectiv înregistrarea acestora direct pe conturile de cheltuieli, abatere prezentată detaliat la **punctul I.2.1.3 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.6 (1) și (2) din Legea nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.2 din Ordinul MFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa nr.2 din OMFP nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile

2. Neînregistrarea în evidența contabilă a amortizării activelor fixe corporale și necorporale aflate în patrimoniul unității administrativ teritoriale, abatere prezentată detaliat la **punctul I.2.1.4 din procesul-verbal de constatare**, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.13 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 13 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1487/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și al persoanelor juridice fără scop patrimonial.

3. Neorganizarea și neexercitarea activității de audit public intern conform prevederilor Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, respectiv nu se asigură verificarea, cel puțin o