

ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
CONSILIUL LOCAL BÂRSĂNEȘTI

HOTĂRÂRE

**privind aprobarea recomandărilor dispuse prin Raportul de audit financiar privind
contul de execuție bugetară pe anul 2022 al UAT Comuna Bârsănești al Camerei de
Conturi a județului Bacău**

Consiliul local al comunei Bârsănești, județul Bacău, întrunit în ședința ordinară din data de 20.09.2023, având în vedere:

- recomandările formulate pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar nr.CCB/2023-61025/07.09.2023, înregistrat la instituția noastră sub nr.4087/08.09.2023, și Scrisoarea către Primarul Comunei Bârsănești nr.CCB/2023-61036/07.09.2023, urmare a misiunii de audit financiar efectuată în perioada 19.06.-10.08.2023 de Camera de Conturi Bacău asupra situațiilor financiare centralizate ale Comunei Bârsănești, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022,

În temeiul dispozițiilor art. 129, alin.(1) și (2), lit.a)- e), alin.(3)-(8), precum și art.196, alin.(1), lit.a) din Codul administrativ aprobat prin O.U.G. nr.57/2019, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Se aprobă recomandările dispuse prin Raportul de audit financiar privind contul de execuție bugetară pe anul 2022 al UAT Comuna Bârsănești al Camerei de Conturi Bacău, conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Prevederile prezentei hotărâri vor fi aduse la îndeplinire de către Primarul comunei Bârsănești, județul Bacău, prin compartimentele aparatului de specialitate al primarului.

Art.3. Prezenta hotărâre va fi comunicată Primarului comunei Bârsănești, Camerei de Conturi a județului Bacău și Instituției Prefectului județului Bacău și va fi publicată prin afișare, conform prevederilor legale, prin grija secretarului general al comunei.


Președinte de ședință,
Consilier Aănei Claudiu-Cornel

Contrasemnează,
Secretarul general al comunei
Dobre Aurelia

Nr. 48 din 20.09.2023

Ex: 4;

Red: Dobre Aurelia, Secretar general comună.

**Recomandările dispuse prin Raportul de audit financiar privind contul de execuție bugetară pe anul 2022
al UAT Comuna Bârsănești de către Camera de Conturi a județului Bacău**

Nr. crt.	Observația de audit	Recomandare și termen de implementare
1.	Activitatea aparatului de specialitate al primarului	
1.	Activele fixe corporale de natura terenurilor și clădirilor sunt prezentate în bilanț la valoarea de 70,43 milioane lei. Conducerea entității nu a prezentat activele necurente la valoarea justă actualizată pe baza unei reevaluări efectuate în ultimii trei ani, așa cum este prevăzut în cadrul de raportare financiară aplicabil, efectul fiind unul calitativ asupra componentei bilanțiere.	Primarul UAT Comuna Bârsănești, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete pentru: -aplicarea prevederilor legale privind reevaluarea activelor fixe corporale de natura clădirilor și terenurilor cel puțin o dată la trei ani, rezultatele acestora urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.. Termen de realizare: 31.01.2024
2.	Procedurile operaționale elaborate și aprobate, atât la nivelul Comunei Bârsănești, cât și la nivelul entității subordonate, Școala Gimnazială nr.1 Bârsănești, nu asigură o separare a funcțiilor și atribuțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor, astfel încât acestea să fie încredințate unor persoane diferite, pentru a reduce considerabil riscul de apariție a erorilor și încălcării legislației pe fluxul unui proces sau al unei activități. Existența riscului producerii unor erori în activitatea proprie pe care SCIM (sistemul de control intern managerial) să nu le poată preveni, identifica sau corecta.	Primarul UAT Comuna Bârsănești, în calitate de ordonator principal de credite, va dispune măsuri concrete pentru: 1) Dezvoltarea SCIM prin:personalizarea procedurilor elaborate în funcție de specificul proceselor derulate atât în cadrul entității principale (UAT Bârsănești), cât și la nivelul ordonatorului terțiar de credite (Școala Gimnazială nr.1 Bârsănești), asigurarea unui cadru de raportare a situațiilor de abateri de la proceduri, gestionarea și analiza periodică a abaterilor în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor; 2) Dezvoltarea unor activități de control al proceselor și activităților în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, siguranță și legalitate. Activitățile de supraveghere vor implica revizuirii ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor; 3) La Școala Gimnazială nr.1 Bârsănești este obligatorie numirea, prin decizie a directorului coordonator, a unui consilier de etică, care să aibă ca atribuții consilierea etică a personalului și monitorizarea respectării normelor de

		conduită la nivelul școlii, precum și elaborarea unei proceduri privind activitatea pe care trebuie să o desfășoare acesta; 4) Numirea unor persoane cu atribuții de avertizor de integritate, atât la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și la nivelul ordonatorului terțiar, precum și elaborarea și implementarea unor proceduri/instrucțiuni/regulamente interne care să prevadă modul de evaluare al incidentelor de integritate, acțiunile de prevenire a apariției unor astfel de incidente și măsurile care trebuie luate în cazul apariției acestora; 5) Elaborarea de proceduri și controale documentate în mod corespunzător privind înregistrarea în contabilitate a operațiunilor și centralizarea situațiilor financiare anuale; 6) Inventarierea periodică a necesităților de formare profesională pentru personalul din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Comnei Bârsănești și asigurarea participării salariaților la cursuri de specialitate în funcție de rezultatele acestei inventarieri. Termen de realizare: 31.01.2024
--	--	---

Președinte de sedință,
Consilier Aanei Claudiu-Cornel



Contrasemnează,
Secretar general comună
Cons. juridic Dobre Aurelia

Ex: 4.

Red: Secretar genral comună- A. Dobre.