



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI SUCEAVA

AUDITUL FINANCIAR

asupra contului anual de execuție a bugetului de stat la ASAS Gheorghe Ionescu
Șișești” la

BANCA DE RESURSE GENETICE VEGETALE ”MIHAI CRISTEA”
SUCEAVA

PENTRU ANUL 2019

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SUCEAVA

Suceava, Strada Petru Rareș bl.I.5, cod 720017
Telefon: +(40) 230.520.389; Fax: +(40) 230.220.996
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccsuceava@rcc.ro

Nr. 1284/18.09.2020

Către BRGV SUCEAVA



Vă transmitem alăturat un exemplar din **Raportul de audit financiar nr. 1283/18.09.2020** și anexe, încheiate în urma acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului de stat și bilanțului contabil întocmite pentru exercițiul bugetar al anului 2019 la BRGV SUCEAVA, pe care Camera de Conturi Suceava a efectuat-o în perioada 24.08.2020 – 18.09.2020 la entitatea pe care o reprezentați.

La constatările înscrise în raportul de audit **pot fi** formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Mun. Suceava, str. Petru Rareș, nr. 12, în **termen de 15 zile calendaristice** de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 122 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Dacă obiecțiile se depun/transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Auditor public extern





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI SUCEAVA

Suceava, Strada Petru Rareșnr. 12 bl.I.5, cod 720017

Telefon: +(40) 230.520.389; Fax: +(40) 230.220.996

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccsuceava@rcc.ro

BRGV SUCEAVA

Nr. 1283 din 18.09.2020

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Suceava, 18 septembrie 2020

Subsemnata [REDACTED] având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Suceava, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 259 din 24.08.2020, al legitimației de serviciu nr. 2781 din 13.07.2010, am efectuat în perioada 24.08.2020 – 18.09.2020, acțiunea "Auditul financiar asupra contului anual de execuție a bugetului de stat la ASAS "Gheorghe Ionescu Șișești" la BANCA DE RESURSE GENETICE VEGETALE "MIHAI CRISTEA" SUCEAVA.

BRGV Suceava are sediul în municipiul Suceava, bulevardul 1 Mai, nr. 17, CUI 720224, telefon nr. 0230/524189, adresa de e-mail – svgenebank@upcmail.ro; www.svgenebank.ro.

În perioada auditului financiar, **conducerea executivă a BRGV Suceava** a fost asigurată de [REDACTED] - director începând cu 11.04.2018 până în prezent, iar activitatea financiar contabilă a entității a fost organizată și coordonată de [REDACTED] contabil șef începând cu data de 31.05.2018 până în prezent.

Conducerea entității este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorului public extern este aceea de a planifica și efectua acțiunea de audit, astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu **standardele proprii de audit ale Curții de Conturi**, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

Prezentul raport de audit conține datele și informațiile structurate după cum urmează:

- 1. Situațiile financiare auditate**
- 2. Obiectivele auditului financiar;**

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1 Contextul instituțional;

3.2. Date cu caracter general;

3.3. Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii 3 ani;

3.4. Modul de organizare a sistemului contabil;

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern;

3.5.1 Mediul de control intern al entității

3.5.2. Performanța și managementul riscului

3.5.3. Sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității

3.5.4. Activitățile de control realizate în cadrul entității și monitorizarea acestora

3.6. Evaluarea riscurilor.

4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

5.1. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

5.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică,

5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate.

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia, dacă este cazul

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

11. Opinia auditorilor publici externi

12. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare supuse auditului financiar au fost cele întocmite de BRGV Suceava la finele anului 2019 pentru activitatea proprie și cuprind:

✚ bilanțul;

✚ contul de rezultat patrimonial;

✚ situația fluxurilor de trezorerie;

✚ situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;

✚ conturi de execuție bugetară pentru venituri și cheltuieli;

✚ anexe la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative.

Situațiile financiare pentru anul 2019 au fost întocmite în baza prevederilor O.M.F.P. nr. 3751/2019 din 13 decembrie 2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019 și ale O.M.F.P. nr. 129 din 18.01.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2019 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, modificată și completată prin O.M.F.P. nr. 1/2020 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare întocmite începând cu finele trimestrului III al anului



2019, precum și de modificare și completare a altor acte normative în domeniul contabilității instituțiilor publice.

Situația fluxurilor de trezorerie a fost vizată de Trezoreria Municipiului Suceava, confirmându-se exactitatea plăților de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități.

Situațiile financiare au fost însoțite de un raport în care se prezintă, în sinteză, nivelul de asigurare al managementului asupra fiabilității sistemului contabil și un raport asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2019.

2. Obiectivele auditului financiar

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține asigurarea că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Obiectivele specifice, sunt cele aplicabile entității auditate, prevăzute la pct. 259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi. De asemenea, se vor analiza și obiectivele transmise de către departamentul V din cadrul Curții de Conturi a României.

În auditarea conturilor anuale de execuție bugetară, ce se efectuează la BRGV Suceava, se vor realiza următoarele obiective:

Obiectivul 1: elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice. În cadrul acestui obiectiv, se vor avea în vedere, în principal, următoarele:

- respectarea dispozițiilor legale la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, urmărindu-se modul de planificare a cheltuielilor,
- legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului;
- efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora.

Obiectivul 2: exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, în cadrul acestui obiectiv, se au în vedere, în principal, următoarele:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- înregistrarea cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar - contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;
- încheierea exercițiului bugetar și prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate.

Obiectivul 3: organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la nivelul entității auditate și stabilirea legăturii de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de

Conturi în activitatea entității;

- modul în care sistemul de control intern/managerial a fost conceput și organizat și dacă acesta funcționează eficient;

- se vor testa funcționarea controalelor interne (întocmire documente de lucru),

- auditul public intern: organizare, implementare, funcționare, evaluare.

Obiectivul 4: calitatea gestiunii economico-financiare,

În cadrul acestui obiectiv, se au în vedere, în principal, următoarele:

- efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

- modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și ale reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;

- constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și a destinației stabilite (categoriile de operațiuni privind cheltuielile bugetare care se vor audita în cadrul misiunii de audit financiar, sunt: cheltuieli de personal, bunuri și servicii, cheltuieli de capital, etc.);

- în cazul contractelor de achiziție publică se vor avea în vedere următoarele obiective:

- planificarea și pregătirea procedurilor de achiziții publice, inclusiv consultarea pieței;
- organizarea procedurilor și atribuirea contractului/acordului cadru;
- executarea și monitorizarea implementării contractului/acordului cadru;

- acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului.

- obligațiile instituției publice către bugetul consolidat al statului;

- vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune,

- respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului; realizarea în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate a atribuțiilor referitoare la:

- i. funcționarea instituției publice
- ii. administrarea domeniului public și privat al statului,
- iii. cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern.

- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

- identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

3.1. Contextul instituțional

Banca de Resurse Genetice Vegetale „Mihai Cristea” Suceava este o instituție de drept public, cu personalitate juridică, aflată în subordinea Academiei de Științe Agricole și Silvicultură București, având ca obiect principal activități de explorare, inventariere, colectare, cercetare și conservare a resurselor fitogenetice, înscrise în programele anuale, avizate de Consiliul Științific și aprobate de Secția de Cultura Plantelor din cadrul Academiei de Științe Agricole și Silvicultură București.

Prin HG nr. 112/2018, valabil de la data de 22 martie 2018, s-a reorganizat Banca de Resurse Genetice Vegetale „Mihai Cristea” Suceava, cu sediul în municipiul Suceava, bulevardul 1 Mai nr.

17, județul Suceava, prin divizarea parțială a Laboratorului Central pentru Calitatea Semintelor și Materialului Saditor, denumită în continuare Banca.

Banca a preluat patrimoniul constituit din bunuri aparținând domeniului public al statului, precum și din bunuri proprii, datorii și alte active de la Laboratorul Central pentru Calitatea Semintelor și a Materialului Saditor, pe baza situațiilor financiare anuale întocmite potrivit prevederilor art. 28 alin. (1[^]) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Protocolului de predare-primire nr. 2122/277/09.07.2018.

Banca administrează terenuri aparținând domeniului public al statului, în suprafața de 2 ha, indispensabile activității de cercetare-dezvoltare-inovare și multiplicării materialului biologic, având datele de identificare prevăzute în anexa nr. 2.12 la Legea nr. 45/2009 privind organizarea și funcționarea Academiei de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu-Sisestii” și a sistemului de cercetare-dezvoltare din domeniile agriculturii, silviculturii și industriei alimentare, cu modificările și completările ulterioare.

BRGV Suceava are ca mandat conservarea în condiții de siguranță a patrimoniului fitogenetic național și coordonarea activității de resurse genetice vegetale în România.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare

Banca are ca **obiectiv principal** activitatea de explorare, inventariere, colectare, cercetare și conservare a resurselor fitogenetice.

Banca de Resurse Genetice Vegetale „Mihai Cristea” Suceava, în îndeplinirea mandatului său, execută, prin laboratoarele specializate, următoarele **atribuții**:

a) Laboratorul de colectare a resurselor genetice vegetale:

- stabilirea strategiilor de achiziție și colectare a resurselor genetice vegetale, în funcție de necesitățile unității;
- organizarea și participarea la expediții de colectare de material genetic, în vederea extinderii diversității inter și intra-specifice a colecțiilor Băncii;
- introducerea de noi mostre de ierbar pentru completarea colecției BRGV Suceava, în vederea utilizării acestora în cercetarea botanică, în studii fitotaxonomice și fitosociologice precum și pentru monitorizarea variabilității intra - și interspecifice a probelor conservate "ex situ";
- gestionarea datelor de pașaport și a cunoștințelor tradiționale ale locuitorilor din zona explorată, prin introducerea informațiilor aferente noilor intrări și a efectuării eventualelor corecții în baza de date „BIOGEN”.

b) Laboratorul de multiplicare/regenerare, caracterizare și evaluare a resurselor genetice vegetale:

- asigurarea cantității și calității probelor de semințe păstrate în cele două tipuri de colecții ale Băncii (activă și de bază), în acord cu standardele internaționale aprobate;
- stabilirea priorităților de multiplicare/regenerare pentru speciile conservate în Bancă, inclusiv urmărirea acestor procese de la semănat până la predarea către sectorul de conservare a stocurilor de semințe proaspete;
- supervizarea și gestionarea tuturor colecțiilor de plante din Bancă, în acord cu atribuțiile curatorilor (încadrare taxonomică, stabilirea priorităților de regenerare, multiplicare și caracterizare/evaluare, verificarea corectitudinii informațiilor din baza de date);
- asigurarea protecției fitosanitare a materialului genetic semănat în câmpul experimental/serie și a probelor de semințe păstrate în cele două tipuri de colecții ale Băncii (activă și de bază), în acord cu standardele internaționale aprobate;
- avizarea stării de sănătate a probelor de semințe introduse în cele două colecții ale Băncii de Gene (activă și de bază);

➤ promovarea prezervării „in situ – on farm” a populațiilor locale ale principalelor specii agricole prin asigurarea de consultanță privind tehnologiile de cultură și de producere a semințelor pentru materialul genetic furnizat persoanelor interesate de cultivarea varietăților tradiționale autohtone.

c) Laboratorul de conservare și biologie moleculară:

- conservarea probelor de semințe intrate în Bancă (colectate, donate, regenerate și multiplicare), în condiții corespunzătoare păstrării pe termen mediu și lung;
- constituirea colecției duplicat de resurse genetice vegetale;
- menținerea și multiplicarea conservativă a populațiilor locale de cartof (*Solanum tuberosum* L.) prin intermediul tehnologiei de culturi *in vitro*;
- menținerea și diversificarea colecției de plante cu înmulțire vegetativă, păstrată în câmpul experimental al Băncii;
- distribuirea de probe de semințe către utilizatorii interni sau externi;
- testarea și monitorizarea viabilității semințelor nou intrate/păstrate în colecțiile Băncii, în acord cu standardele internaționale.

3.2.2. Modul de organizare și funcționare al entității

Structura organizatorică și funcțională

Organizarea și funcționarea BRGV Suceava, se face potrivit HG 112/2018, act normativ de constituire, cât și în conformitate cu Legea 45/2009 cu privire la organizarea și funcționarea Academiei de Științe Agricole și Silvicultură "Gheorghe Ionescu-Șișești" și a sistemului de cercetare-dezvoltare din domeniile agriculturii, silviculturii și industriei alimentare, a Legii 72/2011 pentru modificarea și completarea Legii 45 din 2009, precum și a Regulamentului de organizare și funcționare, aprobat prin Decizia nr. 350/21.08.2018 a Președintelui ASAS București.

Conducerea Băncii este asigurată de:

- consiliul de administrație format din 5 membri;
- director.

Din componenta **consiliului de administrație** fac parte: un reprezentant al Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, un reprezentant al Academiei de Științe Agricole și Silvicultură "Gheorghe Ionescu-Sișești", președintele consiliului științific, directorul unității, care este și președintele consiliului de administrație, și un specialist în domeniu, din cadrul unității.

La nivelul BRGV Suceava, consiliul de administrație a fost numit prin Decizia nr. 269/11.06.2018 și Decizia nr. 496/14.11.2018 a președintelui ASAS București.

Conducerea executivă a Băncii este asigurată de **director**, numit prin decizie a președintelui Academiei de Științe Agricole și Silvicultură "Gheorghe Ionescu-Sișești", pentru un mandat de 4 ani, conform rezultatelor concursului organizat în condițiile legii, mandat care poate fi reînnoit o singură dată pentru o perioadă de cel mult 4 ani, cu respectarea legislației în vigoare.

În perioada auditată și în timpul auditului, directorul BRGV Suceava a fost doamna [REDACTAT], numită prin Decizia nr. 180/11.04.2018 și Decizia nr. 466/18.10.2018 a președintelui ASAS București.

Activitatea științifică a Băncii este coordonată de un consiliu științific.

În perioada auditată și în timpul auditului, activitatea financiar contabilă a entității a fost organizată și coordonată de doamna [REDACTAT], în calitate de contabil șef.

În perioada 2018 - 2019, BRGV Suceava a funcționat având în **structura organizatorică** conform organigramei aprobate prin Decizia nr. 350/21.08.2018 și Decizia nr. 534/30.07.2019, următoarele compartimente:

- Laboratorul de colectare a resurselor genetice vegetale;
- Laboratorul de multiplicare/regenerare, caracterizare și evaluare a resurselor genetice vegetale;
- Laboratorul de conservare și biologie moleculară;

- Compartimentul financiar – contabilitate, resurse umane și administrativ;
- Compartimentul IT, infrastructură critică națională;
- Compartimentul juridic, achiziții publice.

BRGV Suceava funcționează cu un număr de **25 de posturi** (personal contractual), din care:

- funcții de conducere – 3;
- funcții de execuție - 22;
- cercetare științifică – 19, din care:
 - cercetători atestați – 8;
 - asistenți cercetare – 6;
 - alte categorii – 5;
- administrativ – 3, din care:
 - studii superioare – 2;
 - studii medii – 0;
 - alte categorii – 1.

Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate

În cadrul BRGV Suceava nu există entități aflate în subordine/coordonare/sub autoritate.

Participarea entității supusă verificării la capitalul social al altor entități

BRGV Suceava nu deține acțiuni sau părți sociale în cadrul unor societăți comerciale.

3.2.3. Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente anului 2019

Finanțarea activității Băncii se realizează din venituri proprii și din subvenții acordate de la bugetul de stat, prin bugetul Academiei de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu-Șișești“, potrivit prevederilor art. 35 din Legea nr. 45/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Banca poate beneficia prin alocare directă de fonduri din bugetul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, prin bugetul Academiei de Științe Agricole și Silvicultură „Gheorghe Ionescu-Șișești“, pentru proiecte de interes național strategic de lungă durată și pentru conservarea și valorificarea resurselor genetice vegetale, potrivit prevederilor art. 27 lit. c) din Legea nr. 45/2009, cu modificările și completările ulterioare.

Bugetul de venituri și cheltuieli al BRGV Suceava aferent anului 2019 a fost aprobat de către Președintele ASAS București prin Decizia nr. 328/19.04.2019, fiind rectificat după cum urmează:

- 4194/29.07.2019, influența -187.000 lei;
- 4658/22.08.2019, influența -360.000 lei;
- 57881/15.10.2019, influența -73.000 lei;
- 6375/01.11.2019, influența -49.000 lei;
- 6882/21.11.2019, influența -23.000 lei;
- 7136/29.11.2019, influența -22.000 lei.

La data de 31.12.2019, **principalii indicatori** care caracterizează activitatea entității, se prezintă astfel:

Venituri		Lei	
		31.12.2019	
Nr. crt.	SPECIFICARE	BVC TRIM IV 2019	Realizat 31.12.2019
1.	Venituri totale	2.004.000	1.990.120
1.1	Venituri din capital	-	47.040
1.2	Venituri din subvenții-bugetul de stat	2.004.000	1.943.080
1.3	Venituri din cercetare (nefiscale)	0	0

Cheltuieli

Lei

Nr. crt.	SPECIFICARE	31.12.2019		
		Angaja - mente	Plăți efectuate	Cheltuieli 31.12.2019
2.	Cheltuieli totale - total	2.004.000	1.990.120	1.588.292
2.1	Cheltuieli curente	1.498.000	1.490.270	1.466.448
2.2	Cheltuieli de personal	1.127.000	1.120.694	1.159.260
2.2.1	Cheltuieli salariale în bani din care :	1.075.000	1.070.321	1.108.018
2.2.1.1	- salarii de bază	888.000	886.052	915.318
2.2.1.2	- sporuri pentru condiții de muncă	64.000	63.990	65.987
2.2.1.3	- alte sporuri	5.000	4.596	4.596
2.2.1.4	- indemnizații de delegare	1.000	800	800
2.2.1.5	- indemnizație hrană	64.000	62.623	68.577
2.2.1.6	- alte drepturi salariale în bani	53.000	52.260	52.740
2.2.2	Cheltuieli salariale în natură din care:	27.000	26.300	26.300
2.2.2.1	- tichete de vacanță	27.000	26.300	26.300
2.2.3	Contribuții, din care:	25.000	24.073	24.942
2.2.3.1	- contribuție asiguratorie în muncă	25.000	24.073	24.942
2.3	Bunuri și servicii - total	371.000	369.576	307.188
2.3.1	Bunuri și servicii, din care:	236.000	235.180	233.230
2.3.1.1.1	- furnituri de birou	9.000	8.972	7.679
2.3.1.1.2	- materiale pentru curățenie	1.000	957	863
2.3.1.1.3	- încălzit, iluminat și forță motrică	84.000	84.000	86.577
2.3.1.1.4	- apă, canal, salubritate	11.000	10.981	10.981
2.3.1.1.5	- carburanți și lubrifianți	3.000	2.521	2.999
2.3.1.1.6	- piese de schimb	10.000	9.905	9.885
2.3.1.1.7	- poștă, telecomunicații, radio, tv, internet	11.000	10.927	8.513
2.3.1.1.8	- materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional	23.000	22.945	25.011
2.3.1.1.9	- alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare	84.000	83.972	80.722
2.3.1.1.10	- reparații curente	39.000	38.730	37.352
2.3.2	Bunuri de natura obiectelor de inventar, din care:	36.000	35.987	0
2.3.2.1	- alte obiecte de inventar	36.000	35.987	0
2.3.3	Deplasări, detașări, transferuri, din care:	15.000	14.937	15.427
2.3.3.1	- deplasări interne, detașări, transferuri	15.000	14.937	15.427
2.3.3.2	- deplasări în străinătate	0	0	0
2.3.3.3	- materiale de laborator	12.000	11.980	1.011
2.3.3.4	- cercetare - dezvoltare	0	0	0
2.3.3.5	- cărți, publicații și materiale documentare	11.000	11.000	0

2.3.3.6	- pregătire profesională	10.000	10.000	10.000
2.3.4	Alte cheltuieli, din care:	12.000	11.762	10.168
2.3.4.1	- reclamă și publicitate	1.000	946	946
2.3.4.2	- protocol și reprezentare	0	0	0
2.3.4.3	- prime de asigurare non - viață	3.000	2.837	1.377
2.3.4.4	- alte cheltuieli cu bunuri și	8.000	7.979	7.845
2.4	Cheltuieli de capital (dotări – amortizare) din care:	506.000	504.259	121.844
2.4.1	Active nefinanciare	506.000	504.259	121.844
2.4.1.1	Active fixe , din care :	506.000	504.259	121.844
2.4.1.1.1	- mașini , echipamente și mijloace de transport	506.000	504.259	121.339
2.4.1.1.2	-alte active fixe	0	0	505
2.7	Plăți efectuate în ani precedenți și recuperate în anul curent		-4.409	
3	Rezultate financiare			402.032
	a) - (profit 1-2)			402.032
	b)- (pierderi 2-1)	-		

Informațiile sintetice privind indicatorii bugetari ai entității auditate în anul 2019 se prezintă astfel:

- mii lei -

Indicator	Program initial	Program definitiv	Încasări/Plăți	% față de program initial	% față de program definitiv
VENITURI TOTALE, din care:	2718	2004	1990	73.22	99.30
Venituri de capital	0	0	47		
Subvenții de la alte administrații	2718	2004	1943	71.49	96.96
CHELTUIELI TOTALE, din care:	2718	2004	1990	73.22	99.30
Cheltuieli de personal	1770	1127	1121	63.33	99.47
Bunuri servicii	442	371	370	83.71	99.73
Cheltuieli de capital	506	506	504	99.60	99.60
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-5		

3.3. Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii ani

Din datele prezentate în contul de execuție bugetară întocmit la 31.12.2019, reiese că indicatorii care caracterizează activitatea entității la 31 decembrie 2019, se prezintă astfel:

- **Venituri totale - încasări realizate: 1.990.120 lei**, din care:

- o Venituri de capital: 47.040 lei;
- o Venituri din subvenții: 1.943.080 lei.

- **Cheltuieli totale - plăți efectuate: 1.990.120 lei**, din care:
 - o Cheltuieli de personal: **1.120.694 lei**
 - o Cheltuieli cu bunuri și servicii: **369.577 lei**
 - o Cheltuieli de capital **504.259 lei**.

- **Bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2019**, se prezintă astfel:

Activele înregistrate în bilanțul contabil la data de 31.12.2019 au fost înregistrate la valoarea totală de **14.335.672 lei**, din care:

- Active necurente – 14.113.363 lei;
- Active curente – 222.309 lei.

Datoriile totale la data de 31.12.2019 au fost în sumă de **110.861 lei**, reprezentând datoriile curente.

Evoluția cheltuielilor entității auditate în perioada 2018 – 2019 se prezintă astfel:

INDICATOR	2018	2019	Dif 2019 față de 2018
TOTAL CHELTUIELI	909145.4	1990120	1080974.58
Cheltuieli de personal	474689	1120694	646005
Bunuri servicii	330353.4	369576	39222.58
Cheltuieli de capital	104103	504259	400156
Plăți efect in anii preced și recup în anul curent		-4409	

Cheltuielile totale ale BRGV Suceava (plăți efective) efectuate în perioada 2018 - 2019 au înregistrat o creștere, respectiv în anul 2019 cu 1080974.58 lei față de anul 2018.

Detaliat, se constată o creștere a *Cheltuielilor de personal*, în anul 2019 cu 646005 lei față de anul 2018, datorită angajărilor efectuate în anul 2019 (6 salariați) și de asemenea, datorită creșterilor salariale, conform prevederilor legale.

În același timp, se constată o creștere nesemnificativă a *Cheltuielilor cu bunuri și servicii* în anul 2019 față de anul 2018 cu 39.222,58 lei.

Cheltuielile de capital înregistrează o creștere în anul 2019 față de anul 2019 cu 400.156 lei, fiind cauzată de achiziția unui autoturism și a unor echipamente necesare desfășurării activității specifice instituției.

Evoluția veniturilor entității auditate în perioada 2018 – 2019 se prezintă astfel:

DENUMIRE INDICATOR	Realizari		Dif 2019 față de 2018
	2018	2019	
VENITURI TOTALE	909.145	1.990.120	1.080.975
Venituri de capital	0	47.040	47.040
Venituri din cercetare	147.215	0	-147.215
Subvenții	761930.	1.943.080	1.181.150

Veniturile totale ale BRGV Suceava (încasări efective) efectuate în perioada 2018 - 2019 au înregistrat o creștere, respectiv cu 1.080.975 lei în anul 2019 față de anul 2018, în principal datorită majorării masive a subvențiilor acordate de la bugetul de stat, prin bugetul ASAS București .

În vederea analizei de ansamblu a situațiilor financiare, auditorul public extern a analizat evoluția principalilor indicatori bilanțieri în perioada 2018 - 2019, după cum urmează:

DENUMIRE INDICATOR	2018		2019		diferențe 2019 față de anul:	
	sold la începutul perioadei	sold la sfârșitul perioadei	sold la începutul perioadei	sold la sfârșitul perioadei	2018	
					sold la începutul perioadei (lei)	sold la sfârșitul perioadei (lei)
Active fixe necorporale	0	505	505	0	505	-505
Instalații tehnice, mijloace de transport, etc	0	400,220	400,220	783,139	400220	382919
Terenuri și clădiri	0	13,330,224	13,330,224	13,330,224	13330224	0
TOTAL ACTIVE NECURENTE	0	13,730,949	13,730,949	14,113,363	13,730,949	382414
Stocuri	0	149,038	149,038	210,497	149038	61459
Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări	0	0	0	466	0	466
Creanțe bugetare	0	4409	4,409	0	4409	-4409
TOTAL ACTIVE CURENTE	0	160,696	160,696	222,309	160,696	61613
TOTAL ACTIVE	0	13,891,645	13,891,645	14,335,672	13,891,645	444027
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	0	102	102	3,066	102	2964
Datorii către bugete	0	28,936	28,936	45,942	28936	17006
DATORII CURENTE	0	68,865	68,865	110,861	68865	41996
TOTAL DATORII	0	68,865	68,865	110,861	68865	41996
ACTIVE NETE	0	13,822,780	13,822,780	14,224,811	13822780	402031
Rezerve, fonduri	0	13,446,559	13,446,559	13,446,559	13446559	0
Rezultatul reportat	0	337,398	337,398	376,220	337398	38822
Rezultatul patrimonial	0	38,823	38,823	402,032	38823	363209
CAPITALURI PROPRII	0	13,822,780	13,822,780	14,224,811	13822780	402031



- ✓ Activele necurente au avut o evoluție crescătoare, cu 382.414 lei în anul 2019 față de 2018, datorită amortizării cumulate și a investițiilor din această perioadă;
- ✓ Activele curente au crescut cu 61.613 lei;
- ✓ Datoriile entității au crescut cu 41.996 lei;
- ✓ Capitalurile proprii au deasemenea o evoluție crescătoare, de la 13822780 lei în 2018 la 14224811 lei în 2019.

3.4. Modul de organizare a sistemului contabil

Auditorul public extern a abordat înțelegerea sistemului contabil al entității, rezultând următoarele aspecte:

Evidența contabilă a fost organizată și condusă în partidă dublă în cadrul Compartimentului financiar – contabilitate, organizat la nivelul BRGV Suceava, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, conform datelor rezultate din organigrama instituției.

În vederea înregistrării în contabilitate a operațiunilor economice, entitatea a utilizat în anul 2019 o aplicație furnizată de SC SDG SRL Suceava pe bază de contract de prestări de servicii, cu ajutorul căreia s-a condus evidența contabilă și care asigură respectarea normelor contabile, controlul datelor înregistrate în contabilitate, păstrarea acestora pe suport tehnic, întocmirea registrelor contabile obligatorii, precum și obținerea situațiilor de raportare și evidență, calculul și evidența salariilor.

Conducerea contabilității s-a făcut în partidă dublă conform prevederilor art. 5 din Legea 82/1991 republicată în 2008, prin care contabilitatea instituțiilor publice se ține în partidă dublă și a OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Contabilitatea creditelor bugetare, a plăților nete de casă și a cheltuielilor bugetare, s-a realizat, pe structura clasificăției bugetare aprobate prin OMFP nr. 1954/2005. Sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare), de asemenea, asigură obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor existente.

Responsabilitățile funcțiilor implicate în sistemul contabil sunt stabilite prin fișele posturilor persoanelor din compartiment.

Bilanțul contabil consolidat, a fost întocmit conform prevederilor legale și a fost transmis la ASAS București spre aprobare, cu adresa nr. 183/07.02.2020. Situația fluxurilor de trezorerie a fost vizată de Trezoreria municipiului Suceava, confirmându-se exactitatea plăților de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități.

Situațiile financiare au fost însoțite de un raport în care se prezintă, în sinteză, nivelul de asigurare al managementului asupra fiabilității sistemului contabil.

Au fost întocmite lucrările contabile premergătoare încheierii exercițiului bugetar constând în:

- înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare aferente activității;
- închiderea conturilor de cheltuieli și a conturilor de venituri din care au fost efectuate, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2019;
- depunerea în conturile deschise la Trezoreria statului, a numerarului aflat în casieria instituției publice;
- confirmarea de către instituția publică a Trezoreriei statului a soldurilor conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de plăți și de disponibilități reflectate în ultimul extras de cont transmis de trezorerie.

Înregistrările contabile s-au efectuat pe baza documentelor justificative, în mod cronologic și în mod sistematic, în conturile sintetice și analitice.



În conformitate cu prevederile art. 7 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată în anul 2008, entitatea are obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute în patrimoniu, cel puțin odată pe an.

La BRGV Suceava a fost organizată în anul 2019 acțiunea de inventariere prin Decizia directorului nr. 86/20/11/2019, iar rezultatele inventarierii au fost valorificate în Procesul verbal înregistrat sub nr. 31/10.01.2020.

În concluzie:

Sistemul contabil este organizat la nivelul cerințelor și funcționează în practică în mod corespunzător.

Evaluarea sistemului IT

Pe baza discuțiilor cu reprezentanții entității, auditorul a abordat înțelegerea sistemului de informații computerizate în vederea planificării auditului și abordării eficiente a acestuia, concluzionând următoarele:

În anul auditat entitatea a utilizat sisteme informatice computerizate pentru calculul bugetului, evidența contabilă a patrimoniului și execuția bugetară, impozite și taxe, legislație.

În toate compartimentele, birourile și laboratoarele se regăsesc 17 stații de lucru cu licență Windows, 5 din acestea având licență antivirus și Office, un laptop cu licență Windows, un router, 4 switch-uri, 13 UPS, 4 imprimante, 2 scannere și 4 multifuncționale.

Toate stațiile au licență Windows, o licență antivirus pentru 5 utilizatori, o licență Office pentru 5 utilizatori.

Pentru anul 2019 s-au cheltuit în dezvoltarea și întreținerea sistemului IT 28.637 lei, astfel: hardware - 18861 lei, software - 1777 lei, servicii - 360 lei și consumabile - 7639 lei.

BRGV folosește și dezvoltă un software propriu de management al bazelor de date de resurse genetice vegetale, numit Biogen, dezvoltat în mediul de dezvoltare Microsoft Visual FoxPro 9.0.

Instituția folosește aplicații dezvoltate de firma SDG Suceava - INFOPRIM și are 1 licență pentru 2 utilizatori.

La nivelul entității există un singur server care deține bazele de date științifice manageriate de Biogen, și baza de date contabilă – Infoprim, backup utilizatori, transfer de date între utilizatori. În cazul în care serverul nu funcționează conform sarcinilor de serviciu, specialistul IT intervine și remediază situația. Spațiul necesar stocării este suficient. Nu sunt implementate limite de utilizare a spațiului.

Sistemul de management al rețelei este compus dintr-un router, un master switch și 3 switch-uri pentru extinderea rețelei în birouri.

Resursele din domeniul LAN/WAN (computer, cablare, frecvențe) sunt suficient dimensionate, extinderea rețelei se poate realiza cu ușurință. Rețeaua funcționează în parametrii normali.

Aplicațiile informatice utilizate în entitate: Biogen - folosit în managementul bazelor de date a BRGV, Infoprim – execuție bugetară – modul complet de contabilitate (Buget, Rapoarte, Stocuri), Bitdefender Total Security – antivirus, Microsoft 365 – Office.

Componentele importante IT ale entității, precum serverul, datele sensibile etc. sunt amplasate în camere separate, securizate: Serverul este amplasat în biroul specialistului IT. Datele de back-up sunt amplasate într-un fișet metalic în altă zonă conform procedurii de securitate informațională. Datele ICN sunt stocate în Zona administrativă.

Concluzii:

Sistemul IT este organizat la nivelul cerințelor și funcționează în practică în mod corespunzător.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorul public extern a examinat în conformitate cu prevederile de la Cap. VI din regulament, următoarele:

- a) mediul de control intern al entității;
- b) performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- c) sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- d) activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- e) auditarea și evaluarea.

3.5.1 Mediul de control intern al entității

La nivelul BRGV Suceava a fost constituită Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, prin decizia nr. 30/07.12.2018.

Programul de dezvoltare a sistemului de control managerial intern la nivelul BRGV Suceava este aprobat în ședințele CA la începutul fiecărui an.

Procedurile operaționale și de sistem au fost elaborate, verificate și aprobate în conformitate cu Decizia nr. 30/07.12.2018 privind constituirea Comisiei de monitorizare la nivelul BRGV Suceava.

În cadrul instituției auditate au fost elaborate proceduri operaționale aferente activităților specifice BRGV, proceduri operaționale specifice activității financiar-contabile și proceduri de sistem, așa cum reiese din “*Lista procedurilor operaționale și de sistem elaborate la nivelul BRGV Suceava*”, întocmită de instituția auditată. Conform acestui document, la nivelul instituției verificate sunt elaborate și aprobate 49 proceduri operaționale și 31 proceduri de sistem.

La BRGV Suceava sunt stabilite atribuțiile compartimentelor din structura organizatorică a instituției prin Regulamentul de Organizare și Funcționare al BRGV Suceava, aprobat prin Decizia nr. 350/21.08.2018 a Președintelui ASAS București.

În perioada 2018 - 2019, BRGV Suceava a funcționat având structura organizatorică conformă cu organigrama aprobată prin Decizia nr. 350/21.08.2018 și Decizia nr. 534/30.07.2019.

Există o evaluare sistematică și o monitorizare a riscurilor la nivelul entității, registrul riscurilor este completat.

A fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor - Procedura de sistem nr.2, ediția 1/11.12.2018.

Prin Decizia nr. 13/02.08.2018 a fost nominalizată d-na [REDACTED] din cadrul compartimentului financiar-contabilitate, ca fiind persoana responsabilă cu activitatea de CFPP.

Din analiza efectuată asupra responsabilităților persoanelor din compartimentul financiar contabil, nu au fost identificate situații în care persoana care a acordat viza CFP să fie aceeași cu persoana care a inițiat operațiunile supuse vizei.

La nivelul entității există un cod de conduită etică și profesională, instituit prin Decizia ASAS nr. 511/18.07.2019 și Decizia BRGV nr. 69/08.08.2019.

În acest sens, au fost emise și:

☞ Decizia nr. 80/15.10.2019 privind desemnarea consilierului cu atribuții și responsabilități privind monitorizarea respectării normelor de conduită etică la nivelul BRGV Suceava;

☞ Procedura de sistem nr. 4 (Cercetare disciplinară) Ediția 1/12.06.2019;

ROI – BRGV Suceava.

3.5.2. Performanța și managementul riscului

Prin Decizia nr. 30/07.12.2018 a fost aprobat la nivelul BRGV Suceava **Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial.**

3.5.3. Sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității

În cadrul entității există o comunicare a evenimentelor interne și externe. Comunicarea pe orizontală permite circulația informațiilor între compartimentele entității, în scopul coordonării activităților. Informațiile se transmit atât verbal cât și scris (note, referate). Comunicarea pe verticală

este în ambele sensuri (de sus în jos și de jos în sus. Informațiile se transmit atât verbal cât și scris (dispoziții, instrucțiuni, situații).

La nivelul BRGV Suceava a fost elaborată și aprobată o procedură operațională privind arhivarea documentelor, precum și o procedură de sistem privind gestionarea corespondenței.

Sunt implementate măsuri de securitate pentru protejarea documentelor împotriva distrugerii, furtului, pierderii, incendiului etc.

Regulile privind manipularea și depozitarea informațiilor clasificate sunt cunoscute de persoanele care gestionează acest tip de informații, instruirea fiind asigurată de către specialistul IT al instituției.

Există un sistem de comunicare a deciziilor conducerii către compartimente.

3.5.4. Activitățile de control realizate în cadrul entității și monitorizarea acestora

Activitatea de control financiar preventiv propriu în cadrul entității a fost reglementată prin *Decizia nr. 13/02.08.2018*, prin care a fost nominalizată d-na [REDACTED] în calitate de contabil șef, ca fiind persoana responsabilă cu activitatea de CFPP .

Au fost parcurse cele 4 faze ale execuției bugetare, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor conform OMFP nr. 1792/2002, conform Deciziei nr. 406/05.10.2018.

Respectarea prevederilor legale menționate oferă posibilitatea managementului BRGV Suceava să obțină informațiile privind depășirea alocațiilor bugetare sau neutilizarea lor.

Controlul integrității patrimoniului se realizează anual, prin operațiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

La BRGV Suceava a fost organizată în anul 2019 acțiunea de inventariere prin decizia directorului nr. 86/20/11/2019 și Procesul verbal de valorificarea rezultatelor inventarierii înregistrat sub nr. 31/10.01.2020.

3.5.5. Auditarea și evaluarea

La nivelul BRGV Suceava **nu există compartiment de audit intern** în structura organizatorică aprobată de către Președintele ASAS București.

Această activitate este desfășurată de către **Compartimentul de audit intern din cadrul Stațiunii de Cercetare – Dezvoltare Agricolă Livada**.

Auditorul public extern a identificat adresa nr. 979/27.07.2020 emisă de Compartimentul de audit intern din cadrul Stațiunii de Cercetare – Dezvoltare Agricolă Livada, prin care notifică declanșarea unei misiuni de audit public intern la nivelul BRGV Suceava în perioada 03.08.2020 – 15.10.2020, având ca temă ”*Auditul activităților desfășurate sub aspectul respectării ansamblului de principii, reguli procedurale și metodologice aplicabile și a acțiunilor ce produc efecte asupra rezultatelor obținute de Banca de Resurse Genetice Vegetale Suceava Mihai Cristea*”.

Urmare a evaluării modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern, rezultă că acesta **este conform**, iar nivelul de încredere stabilit de auditorul public extern pentru sistemul de control intern al entității este **ridicat**.

3.6. Evaluarea riscurilor

În estimarea potențialelor deficiențe existente în activitatea entității în perioada auditată, cu implicații asupra informațiilor și indicatorilor prezentați în situațiile financiare s-a făcut ținând cont de următoarele:

- a) erorile/abaterile constatate cu ocazia verificărilor efectuate în anii precedenți (nu a fost cazul, instituția fiind la primul audit financiar),
- b) rezultatele evaluării sistemului de control intern,
- c) raționamentul profesional.

Pentru atingerea scopului misiunii de audit financiar de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare întocmite de către BRGV Suceava pentru exercițiul bugetar al anului 2019 nu sunt afectate de existența unor erori/abateri semnificative, s-a identificat și evaluat riscul de audit,

respectiv riscul de denaturare semnificativă prin aprecierea riscului inerent și a riscului de control. Referitor la riscul de nedetectare, auditorul public extern și-a propus un nivel minim al acestuia.

În urma evaluării riscului inerent și a riscului de control, riscul de denaturare semnificativă se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoria de operațiuni	Riscul inerent	Riscul de control	Riscul de denaturare semnificativă
1.	Cheltuieli de personal	Scăzut	Scăzut	Scăzut
2.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	Scăzut	Scăzut	Scăzut
3.	Cheltuieli de capital	Scăzut	Scăzut	Scăzut
4.	Active necurente	Scăzut	Scăzut	Scăzut

4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Pentru stabilirea materialității, s-au avut în vedere cifrele semnificative din contul de execuție a cheltuielilor entității pe anul 2019, raportate prin situațiile financiare de ansamblu pe diviziuni a clasificațiilor bugetare, precum și datele din bilanțul contabil referitoare la activele entității, întocmit la 31.12.2019, care cuprind datele privind activitatea ordonatorului de credite.

Materialitatea s-a stabilit prin valoare, deoarece obiectivul auditului îl reprezintă exprimarea unei opinii privind acuratețea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2019 și nu se impune determinarea unei materialități în funcție de natura sau caracteristicile unei categorii de operațiuni sau a unui grup de operațiuni.

La stabilirea materialității în etapa de planificare s-au avut în vedere cadrul legislativ specific, cifrele semnificative din contul de execuție a cheltuielilor efectuate în anul 2019, precum și datele (soldurile) din bilanțul contabil referitoare la activele și pasivele entității, și încadrarea în valoarea materialității stabilite la nivelul situațiilor financiare auditate.

În baza de calcul a materialității pe baza raționamentului profesional s-a cuprins **volumul total al cheltuielilor** efectuate în anul 2019, de **1.990.120 lei**, motivația alegerii acestei valori pentru baza de calcul o constituie faptul că:

- veniturile entității sunt constituite din subvenții de la bugetul de stat prin bugetul ASAS București, iar entitatea auditată nu poate interveni în mod direct asupra lor;
- indicatorul total active nu reflectă operațiunile specifice activităților derulate de entitate.

Folosind raționamentul profesional, **nivelul materialității** (pragul de semnificație) pentru toate categoriile de operațiuni supuse auditării a fost stabilit la valoarea **19.901,2 lei**, rezultată din aplicarea procentului de **1%** asupra volumul total al cheltuielilor de 1.990.120 lei, din următoarele motive:

- în anul supus auditării au existat modificări legislative față de anul precedent;
- există interes pentru activitatea desfășurată întrucât utilizează fonduri publice;
- entitatea se află la prima misiune de audit financiar.

4.2. Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Activitatea BRGV Suceava a fost influențată în anul financiar auditat de o serie de **factori**:

- ♦ *Volumul operațiunilor economico-financiare derulate*

În perioada 2018-2019 entitatea a derulat un volum mediu de operațiuni economico-financiare.

- ♦ *Sistemul informatic și gradul de utilizare a acestuia*

Majoritatea informațiilor privind raportarea activității financiar - contabile se obțin cu ajutorul programelor informatice. Există posibilitatea apariției unor erori de introducere, prelucrare și

raportare. Acest factor a fost luat în considerare de către auditorul public extern, fapt ce a determinat aplicarea unor proceduri analitice suplimentare asupra informațiilor prelucrate.

♦ *Complexitatea activităților desfășurate*

Operațiunile financiar-contabile sunt conduse după reglementari și principii de calcul sau contabile destul de complexe (procesul de înregistrare în contabilitate și raportare financiară de la inițierea tranzacțiilor semnificative și a altor evenimente până la includerea informațiilor în situațiile financiare).

♦ *Modificările legislative din domeniu*

Frecvente schimbări/modificări legislative și cadrul legislativ complex și specific privind alocarea și utilizarea resurselor financiare prin bugetul entității.

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorul public extern

În timpul aplicării procedurilor pentru obținerea probelor necesare formulării opiniei, în afara celor prezentate în paragrafele anterioare, auditorul public extern nu s-a confruntat cu dificultăți tehnice ori procedurale, datorită bunei colaborări cu conducerea și cu celelalte persoane din cadrul entității verificate, pe tot parcursul misiunii de audit financiar.

4.4 Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

La determinarea categoriilor de operațiuni economice, auditorul public extern a avut în vedere următoarele informații:

- specificul entității auditate,
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate,
- atât operațiunile semnificative din punct de vedere valoric, cum ar fi activele necurente, cheltuielile de capital, cheltuielile cu bunuri și servicii, cheltuielile de personal, cât și cele cu impact asupra modului de administrare a patrimoniului public și privat (activele corporale) și asupra execuției bugetului de venituri și cheltuieli,
- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

Prin raționament profesional, auditorul public extern a ales și a auditat **următoarele 4 categorii de operațiuni economice** din situațiile financiare (cont de execuție și bilanț contabil) întocmite de BRGV Suceava, pentru exercițiul bugetar al anului 2019 care au fost supuse testelor de fond și eșantionării:

- *Calitatea gestiunii economico-financiare pentru categoria "Cheltuieli de personal";*
- *Calitatea gestiunii economico-financiare pentru categoria "Bunuri și servicii";*
- *Calitatea gestiunii economico-financiare pentru categoria "Cheltuieli de capital";*
- *Asigurarea integrității patrimoniului - categoria "Active necurente".*

De asemenea, prin raționament profesional, auditorul public extern a auditat următoarele 3 categorii de operațiuni desfășurate de BRGV Suceava în exercițiul bugetar al anului 2019 pentru care a utilizat proceduri analitice în vederea identificării modificărilor intervenite în evoluția cheltuielilor și veniturilor instituției, studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere, identificarea operațiunilor economice neobișnuite:

- *Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;*
- *Elaborarea și fundamentarea bugetului local;*
- *Angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata și înregistrarea cheltuielilor conform reglementărilor legale și în concordanță cu destinația stabilită și controlul financiar preventiv.*

Pe baza informațiilor obținute în procesul de cunoaștere și de înțelegere a activității entității auditate, a analizei și identificării zonelor de risc, precum și pe baza raționamentului profesional, auditorul public extern a utilizat ca metode de selectare a elementelor ce au fost supuse testării efective, selectarea unor elemente specifice și metoda eșantionării, precum și testarea tuturor elementelor din cadrul categoriei de operațiuni, astfel încât acestea să fie adecvate obiectivelor

urmărite prin misiunea de audit și totodată să fie reprezentative pentru categoriile de operațiuni economice auditate.

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Tehnicile specifice de audit ce au fost utilizate de auditorul public extern, sunt cele prevăzute la punctul 332 din **Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități**, după cum urmează:

- **inspecția** înregistrărilor contabile și a documentelor care justifică efectuarea operațiunilor în anul auditat; **examinarea** în cursul acțiunii de audit a documentelor primare și a evidenței contabile, procedurile de achiziție publică, înregistrarea veniturilor și cheltuielilor efectuate în 2019; **inspecția fizică a imobilizărilor corporale** prin care se va efectua examinarea fizică a imobilizărilor corporale (activelor fixe corporale, stocurilor, etc.) și a obiectivelor de investiții din anul auditat;

- **observarea** modului de aplicare a procedurilor interne privind respectarea prevederilor legale la stabilirea, evidența, urmărirea și încasarea veniturilor, a plăților efectuate și a inventarierii patrimoniului entității;

- **confirmarea** – primirea unui răspuns scris de la o persoană fizică sau juridică, independentă de entitatea supusă verificării, pentru a stabili acuratețea informațiilor furnizate de entitatea verificată ori pentru a corabora informațiile conținute în înregistrările contabile ale acesteia cu cele primite de la sursele externe;

- **recalcularea** ce presupune verificarea acurateții calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile referitoare la înregistrarea activelor necurente;

- **reefectuarea** ce presupune aplicarea de către auditorul public extern, în mod independent, a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea verificată în cadrul controlului intern a activității desfășurate de personalul care are ca atribuții în fișa postului gestionarea și asigurarea integrității patrimoniului.

De asemenea, s-au utilizat și **proceduri analitice** constând în analiza informațiilor din:

- Situația cheltuielilor efectuate de entitate în perioada 2018 - 2019,

- Situația veniturilor efectuate de entitate în perioada 2018 - 2019,

- Evoluția activelor și pasivelor în perioada 2018 - 2019,

pentru identificarea modificărilor intervenite în evoluția cheltuielilor și veniturilor BRGV Suceava și studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

SECȚIUNEA A1

5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale:

Obiectivul: Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

Elaborarea și fundamentarea bugetelor de venituri, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale au fost, de regulă, în conformitate cu prevederile Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare și pe structura indicatorilor aprobați prin Legea bugetului de stat pe anul 2019.

La acest obiectiv nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectivul: Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Din aplicarea procedurilor specifice de audit asupra eșantioanelor selectate, pentru categoriilor de operațiuni economice stabilite în etapa de planificare, au rezultat, ca aspecte pozitive ale activității desfășurate de către entitatea verificată, următoarele:

- ✓ contabilitatea a fost organizată și condusă în conformitate cu prevederile legale;
- ✓ veniturile și cheltuielile au fost înregistrate pe structura clasificăției bugetare;
- ✓ operațiunile financiar-contabile au fost reflectate în mod real și exact în bilanțul contabil și contul anual de execuție bugetară;
- ✓ au fost respectate instrucțiunile de încheiere a exercițiului bugetar;
- ✓ situațiile financiare au fost prezentate în termen spre aprobare la ASAS București și au fost întocmite în conformitate cu dispozițiile Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2019 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității. La acestea sunt anexate și politicile contabile utilizate în conducerea contabilității.

La acest obiectiv nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectivul: Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv auditul intern) la entitatea auditată

Sistemul de control intern al instituției funcționează în mod corespunzător.

La acest obiectiv nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectivul: Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Din auditarea documentelor puse la dispoziție, aferente operațiunilor din eșantionul selectat, au rezultat, ca aspecte pozitive ale activității desfășurate de către entitatea verificată:

- ✓ veniturile au fost cuprinse în bugete pe structura clasificăției bugetare și pe surse de finanțare;
- ✓ veniturile din subvenții au fost utilizate potrivit destinației, iar cele neutilizate la data de 31.12.2019 au fost regularizate cu bugetul din care proveneau, respectiv bugetul de stat prin bugetul ASAS București.

La acest obiectiv nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectivul: Calitatea gestiunii economico-financiare

Din auditarea documentelor puse la dispoziție, aferente operațiunilor din eșantionul selectat, au rezultat, ca aspecte pozitive ale activității desfășurate de către entitatea verificată, următoarele:

- ✓ în ceea ce privește gestionarea și utilizarea mijloacelor materiale și bănești primite, există separarea atribuțiilor de gestionare a bunurilor bănești de cele de înregistrare în contabilitate;
- ✓ nu au fost identificate neconformități cu privire la inventarierea activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității;
- ✓ prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat prin decizie a ASAS București s-au aprobat fondurile necesare desfășurării activităților instituției, conform obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată aceasta;
- ✓ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

La acest obiectiv nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate.

Obiectivul: Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale, pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente

Entitatea nu a primit finanțare din fonduri externe nerambursabile și nici nu a contractat împrumuturi în perioada 2018- 2019.

Obiectivul: Obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora

Entitatea a achitat obligațiile față de bugetele publice, aferente drepturilor salariale plătite.

Obiectivul: Creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare

Raportarea informațiilor privind creanțele și obligațiile au fost efectuate în conformitate cu prevederile legale, prin înscrierea sumelor aferente în anexele la situațiile financiare întocmite la 31.12.2019.

Entitatea nu are înregistrate plăți restante și arierate.

5.2. Referitor la evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

În baza aspectelor prezentate la punctul 3.5, concluzia auditorului public extern cu privire la sistemul de control intern este că sistemul de control intern este conform și funcționează în practică în mod corespunzător.

5.3. Referitor la inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

Inventarierea patrimoniului BRGV Suceava a fost organizată și s-a efectuat potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și în baza Deciziei ordonatorului terțiar de credite nr. 86/20/11/2019, prin care au fost stabilite: comisiile de inventariere, perioada de desfășurare și gestiunile ce urmează a fi inventariate.

La nivelul entității, a fost elaborată Procedura operațională privind organizarea, desfășurarea și valorificarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul verbal nr. 31/10.01.2020, aprobat conform normelor legale.

Nu au fost consemnate diferențe între soldurile factice și cele scriptice.

Pe baza rezultatelor inventarierii, a fost întocmit Registrul inventar, care a stat la baza întocmirii bilanțului contabil la 31.12.2019.

Din verificarea documentelor întocmite și prezentate de entitate, privind inventarierea patrimoniului și valorificarea rezultatelor, pentru perioada verificată, nu s-au constatat abateri.

5.4. Alte aspecte

Referitor la constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

Conform datelor raportate în conturile de execuție bugetară pentru perioada 2018-2019, entitatea nu a alocat credite bugetare pentru protecția mediului.

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

Auditorul public extern nu a constatat abateri aferente exercițiilor financiare anterioare anului 2019.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260 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 (regulament)

Nu este cazul

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia, dacă este cazul

În urma prezentării de către auditorul public extern, a aspectelor consemnate în proiectul raportului de audit, reprezentanții **BRGV Suceava** nu au prezentat opinii divergente.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

Nu este cazul

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

Pentru eșantioanele selectate, nu au fost constatate erori sau abateri de la legalitate și regularitate.

10.1. Concluzii privind legalitatea stabilirii și încasării veniturilor, exactitatea și realitatea Conturilor de execuție a bugetului local – Venituri

Veniturile cuvenite bugetului entității au fost stabilite, înregistrate, urmărite și încasate, de regulă, în condițiile prevăzute de lege.

Contul de execuție a bugetului entității – Venituri este exact și conform cu realitatea.

10.2. Concluzii privind angajarea, lichidarea, plata și înregistrarea cheltuielilor, precum și exactitatea și realitatea Contului de execuție a bugetului local - Cheltuieli

Cheltuielile finanțate din bugetul de stat în anul 2019 au fost angajate, lichidate, ordonanțate, plătite și înregistrate în contabilitate, de regulă, conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile bugetului aprobat.

Din eșantioanele auditate, nu au fost identificate plăți necuvenite.

Având în vedere cele prezentate, Contul de execuție a bugetului entității – Cheltuieli este exact și conform cu realitatea.

10.3. Concluzii privind exactitatea și realitatea Bilanțului contabil, Contului de rezultat patrimonial, Situației fluxurilor de trezorerie, Situației modificărilor în structura activelor/capitalurilor, Politicilor contabile și Notelor explicative încheiate la data de 31 decembrie 2019

Datele înscrise în bilanțul contabil și celelalte situații financiare încheiate pentru anul 2019 sunt exacte și conforme cu realitatea.

În urma misiunii de audit financiar, se constată următoarele:

a) situațiile financiare auditate au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine fidelă și reală asupra operațiunilor economice ale entității;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unității, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate, sunt în concordanță cu scopul,

obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

c) toate informațiile de importanță semnificativă privind situațiile financiare sunt prezentate corect.

11. Opinia auditorului public extern

În baza raționamentului profesional, auditorul public extern exprimă:

Opinie nemodificată (fără rezerve),

motivată de faptul că:

În opinia auditorului public extern, situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a BRGV Suceava la data de 31 decembrie 2019 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

9. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Nu au fost identificate carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ cu ocazia misiunii de audit financiar.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 32 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. **1283 din 18.09.2020** la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. **1 din 18.09.2020**.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate, iar celălalt exemplar al raportului de audit financiar este lăsat entității verificate pentru a fi semnat și restituit auditorului public extern în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

AUDITOR PUBLIC EXTERN,



Situația privind evoluția veniturilor în perioada 2018 - 2019 la BRGV Suceava

	DENUMIRE INDICATOR	cod	Prevederi		Realizari		%	
			2018	2019	2018	2019	2018	2019
1	VENITURI TOTAL		931,000	2,004,000	909,145	1,990,120	97.65	99.31
2	II. VENITURI DE CAPITAL		0	0	0	47,040	-	-
	Venituri din valorificarea unor bunuri	39.10.50	0	0	0	47,040	-	-
3	III. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	00.14	151,000	0	147,215	0	97.49	-
	Venituri din cercetare	33.10.20	151000	0	147215	0	97.49	-
4	IV. SUBVENȚII	00.17	780000	2,004,000	761930	1,943,080	97.68	96.96
	SUBVENTIILE DE LA ALTE ADMINISTRATII	43.10	780000	2,004,000	761930	1,943,080	97.68	96.96
	Subventii pentru institutiile publice	43.10.09	780000	2,004,000	761930	1,943,080	97.68	96.96

Auditor public extern,



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI SUCEAVA**

Anexa nr. 2

Situția privind evoluția cheltuielilor în perioada 2018 - 2019 la BRGV Suceava

Denumirea indicatorilor	Cod	TITLUL I Cheltuieli de personal		TITLUL II Bunuri și servicii		TITLUL XII Active nefinanciare		TITLUL XIX Plăți efectuate în anii		Diferențe 2019 față de: 2018
		2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
		10		20		71		85		
TOTAL CHELTUIELI										
CHELTUIELI CURENTE										
TITLUL I - CHELTUIELI DE PERSONAL	10.00	474689	1120694							
Chelt salariale in bani	10.01	444680	1070321							474689
Salarii de bază	10.01.01	387761	886052							
Sporuri pt cond de munca	10.01.05	33432	63990							
Alte sporuri	10.01.06	1515	4596							
Indemnizații de delegare	10.01.13	2397	800							
Indemnizații hrană	10.01.17	0	62623							
Alte drepturi salariale in bani	10.01.30	19575	52260							
Cheltuieli salariale in natura (tichete vacanta)	10.02	20150	26300							
Contribuții	10.03	9859	24073							
TITLUL II - BUNURI ȘI SERVICII	20.00			330353	369576					330353.42
Bunuri si servicii	20.01			176332	235180					369576
Furnituri de birou	20.01.01			5827	8972					
Materiale pt curatenie	20.01.02			1810	957					
Incalzit, iluminat și forta motrice	20.01.03			42019	84000					
Apa canal salubritate	20.01.04			6996	10981					
Carburanti si lubrifianti	20.01.05			4618	2521					

Situația privind evoluția activelor și pasivelor în perioada 2018 - 2019 la BRGV Suceava

NR. CRT	DENUMIRE INDICATOR	2018				2019				diferențe 2018 față de anul: 2018			
		sold la începutul perioadei		sold la sfârșitul perioadei		sold la începutul perioadei		sold la sfârșitul perioadei		sold la începutul perioadei		sold la sfârșitul perioadei	
1	ACTIVE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	ACTIVE NECURENTE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Active fixe necorporale (ct.2030000+2050000+2060000+2080100+2080200+ 2330000 -2800300-2800500-2800800-2900400-2900500-2900800- 2930100*)	0	505	0	505	0	505	0	505	0	505	-505	0
4	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale (ct.2130100+2130200+2130300+2130400+2140000+2310000 -2810300-2810400-2910300-2910400-2930200*)	0	400,220	0	400,220	0	400,220	0	400,220	0	400,220	382919	195.68
5	Terenuri și clădiri (ct.2110100+2110200+2120000+2310000- 2810100-2810200 -2910100-2910200-2930200)	0	13,330,224	0	13,330,224	0	13,330,224	0	13,330,224	0	13330224	0	100
6	Alte active nefinanciare (ct.2150000)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an (ct.2600100+2600200+2600300+2650000+ 2670201+ 2670202+ 2670203+2670204+2670205+2670208 -2960101- 2960102 -2960103 -2960200), din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Titluri de participare (ct.2600100+2600200+2600300-2960101- 2960102-2960103)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Creante necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (ct.4110201+4110208+4130200+4280202+4610201 + 4610209 - 4910200 - 4960200), din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	Creanțe comerciale necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an (ct 4110201+4110208+4130200+4610201 - 4910200 - 4960200)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	0	13,730,949	13,730,949	14,113,363	13,730,949	-	382414	102.79			
18	ACTIVE CURENTE	0	0	0	0	0	0	0	0			
	Stocuri (ct.3010000+3020100+3020200+3020300+3020400+3020500+ 3020600+ 3020700+3020800+3020900+3030100+3030200+ 3040100+ 3040200+3050100+3050200+3070000+3090000+ 3310000+ 3320000+3410000+3450000+3460000+3470000+ 3490000+ 3510100+3510200+3540100+ 3540500+3540600+ 3560000+ 3570000+3580000+ 3590000+3610000+ 3710000+ 3810000+/-3480000+/-3780000-3910000 -3920100-3920200 -3930000-3940100-3940500-3940600-3950100-3950200-3950300-3950400-3950600-3950700-3950800-3960000-3970000-3980000-4420803)	0	149,038	149,038	210,497	149038	-	61459	141.24			
20	Creanțe curente – sume ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mică de un an-	0	0	0	0	0	0	0	0			
	Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări (ct. 2320000+2340000+4090101+4090102+4110101+4110108+4130100+4180000+4250000+4280102+4610101+4610109+4730109**+4810101+4810102+4810103+4810200+4810300+4810900+4820000+4830000+4890101+4890301-4910100-4960100+5120800), din care:	0	0	0	466	0	-	466	-			
21	Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent (ct 4890101+4890301)	0	0	0	0	0	0	0	0			
	Creanțe comerciale și avansuri (ct.2320000+2340000+4090101+4090102+ 4110101+4110108+ 4130100 +4180000+4610101 - 4910100 - 4960100), din care :	0	0	0	0	0	0	0	0			
22	Avansuri acordate	0	0	0	0	0	0	0	0			

	Creanțe bugetare (ct. 4310100**+4310200**+4310300**+4310400**+ 4310500**+ 4310600**+ 4310700**+4370100**+4370200**+ 4370300**+ 4420400+ 4420802**+ 4440000**+ 4460000** 4480200+ 4610102+ 4630000+ 4640000 + 4650100+4650200+4660401+ 4660402+ 4660500+ 4660900+ 4810101**+ 4810102**+ 23 4810103**+ 4810900**+ 4820000** - 4970000), din care:	0	4409	4,409	0	4409	4,409	0	4409	-	-4409	0
	Creanțele bugetului general consolidat (ct.4630000+4640000+4650100+4650200+4660401+4660402 24 + 4660500+ 4660900 - 4970000)	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0	-
	Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget (ct.4500100+4500300+4500501+4500502+4500503+ 4500504+ 4500505+4500700+ 4510100+4510300 + 4510500 +4530100+ 4540100+4540301+4540302+ 4540501+ 4540502+4540503+ 4540504+4550100+ 4550301+4550302+ 4550303+ 4560100+ 4560303+ 4560309+ 4570100+4570201+4570202+4570203+ 4570205+4570206+4570209+4570301+4570302+ 4570309+ 4580100+ 4580301+4580302+ 4610103+ 4730103** 25 +4740000+ 4760000), din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0	-
	Sume de primit de la Comisia Europeană / alti donatori(ct.4500100+4500300+4500501+4500502+4500503+ 26 4500504+ 4500505+4500700)	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0	-
	Împrumuturi pe termen scurt acordate (ct.2670101+2670102+2670103+2670104+2670105+ 2670108+ 2670601 +2670602+ 2670603+2670604+ 2670605+ 2670609+ 4680101+ 4680102 +4680103+ 4680104 +4680105+4680106+ 4680107+ 4680108+ 4680109 + 27 4690103+4690105+ 4690106+ 4690108+ 4690109)	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0	#DIV/0!
	30 Total creanțe curente (rd. 21+23+25+27)	0	4,409	4,409	466	4,409	4,409	-	-3943	10.57		
	31 Investiții pe termen scurt (ct.5050000-5950000)	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0	-
	32 Conturi la trezorerii și instituții de credit :	0	0	0	0	0	0	0	0	-	0	-

45	TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+41.1+42)	0	160,696	160,696	222,309	160,696	160,696	-	61613	138.34
46	TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	0	13,891,645	13,891,645	14,335,672	13,891,645	-	-	444027	103.2
50	DATORII	0	0	0	0	0	0	0	0	-
51	DATORII NECURENTE - sume ce urmează a fi plătite după-o perioadă mai mare de un an	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	Sume necurente- sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an									
52	(ct.2690200+4010200+4030200+4040200+4050200+4280201 + 4620201 + 4620209 + 5090000), din care:	0	0	0	0	0	0	0	0	-
53	Datorii comerciale (ct.4010200+4030200+ 4040200+4050200+4620201)	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	Împrumuturi pe termen lung									
54	(ct.1610200+1620200+1630200+1640200+1650200 +1660201+ 1660202+1660203+ 1660204+1670201+ 1670202+1670203 + 1670208 +1670209-1690200)	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	Provizioane (ct.									
55	1510201+1510202+1510203+1510204+1510208)	0	0	0	0	0	0	0	0	-
58	TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	0	0	0	0	0	0	0	0	-
59	DATORII CURENTE - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an	0	0	0	0	0	0	0	0	-
	Datorii comerciale, avansuri și alte decontări									
60	(ct.2690100+4010100+4030100+4040100+4050100+ 4080000+ 4190000+ 4620101+4620109 +4730109+ 4810101+4810102+ 4810103+4810200+ 4810300+ 4810900+4820000+ 4830000+ 4890000+ 5090000+ 5120800), din care:	0	102	102	3,066	102	102	-	2964	3005.88
60	Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent (ct.4890000)	0	0	0	0	0	0	0	0	-
61	Datorii comerciale și avansuri (ct. 4010100+4030100+4040100+4050100+ 4080000+ 4190000+ 4620101), din care:	0	0	0	3,066	0	0	0	3066	-
61	Avansuri primite	0	0	0	0	0	0	0	0	-

	Datorii către bugete (ct. 4310100+4310200 + 4310300 + 4310400 + 4310500+ 4310600+ 4310700+ 4370100 + 4370200 + 4370300 + 4400000+4410000+ 4420300 + 4420801+ 4440000+ 4460000+ 4480100 + 4550501+ 4550502+ 4550503+ 4620109 + 4670100+ 4670200+ 4670300+ 4670400+ 4670500+ 4670900+ 4730109+4810900+ 4820000), din care:	0	28,936	28,936	45,942	28936	-	17006	158.77
62	Datoriile instituțiilor publice către bugete	0	0	0	0	0	0	0	-
63	Contribuții sociale (ct.4310100+4310200+4310300+4310400+ 4310500+ 4310600+4310700+ 4370100+ 4370200+4370300)	0	39,827	39,827	39,275	39827	-	-552	98.61
64	Sume datorate bugetului din Fonduri externe nerambursabile (ct.4550501+4550502+4550503)	0	0	0	0	0	0	0	-
65	Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale (ct.4500200+ 4500400+ 4500600+ 4510200+ 4510401+ 4540402+ 4540409+ 4510601+4510602 + 4510603+ 4510605+ 4510606+ 4510609+ 4520100 + 4520200+ 4530200+ 4540200+ 4540401+ 4540402+ 4540601+ 4540602+ 4540603+ 4550200+ 4550401+ 4550402+ 4550403+ 4550404+ 4550409+ 4560400+ 4580401+ 4580402+ 4580501+ 4580502+ 4590000+ 4620103+ 4730103)	0	0	0	0	0	0	0	-
66	din care: sume datorate Comisiei Europene / alti donatori (ct.4500200+4500400+4500600+4590000+ 4620103)	0	0	0	0	0	0	0	-
70	Împrumuturi pe termen scurt - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an	0	0	0	0	0	0	0	-
71	Împrumuturi pe termen lung – sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent (ct.1610100+1620100+1630100+1640100+1650100+ 1660101+ 1660102 +1660103+1660104+1670101+ 1670102+1670103+ 1670108+1670109+ 1680100 + 1680200+1680300 + 1680400+ 1680500+1680701+ 1680702+ 1680703+1680708+1680709 -1690100)	0	0	0	0	0	0	0	-

72	Salariile angajaților (ct.4210000+4230000+4260000+4270100+ 4270300+ 4280101)	0	39,827	39,827	61,853	39827	-	22026	155.3
73	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse) (ct.4220100+4220200+4240000+4260000+4270200+ 4270300+ 4290000+ 4380000), din care:	0	0	0	0	0	0	0	-
73	Pensii, indemnizații de somaj, burse	0	0	0	0	0	0	0	-
74	Venituri în avans (ct.4720000)	0	0	0	0	0	0	0	-
75	Provizioane (ct.1510101+1510102+1510103+1510104+ 1510108)	0	0	0	0	0	0	0	-
	TOTAL DATORII CURENTE								
78	(rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	0	68,865	68,865	110,861	68865	-	41996	160.98
79	TOTAL DATORII (rd.58+78)	0	68,865	68,865	110,861	68865	-	41996	160.98
80	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd.80= rd.46-79 = rd.90)	0	13,822,780	13,822,780	14,224,811	13822780	-	402031	102.91
83	CAPITALURI PROPRII	0	0	0	0	0	0	0	-
84	Rezerve, fonduri	0	13,446,559	13,446,559	13,446,559	13446559	-	0	100
85	Rezultatul reportat (ct.1170000- sold creditor)	0	337,398	337,398	376,220	337398	-	38822	111.51
86	Rezultatul reportat (ct.1170000- sold debitor)	0	0	0	0	0	0	0	-
87	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.1210000- sold creditor)	0	38,823	38,823	402,032	38823	-	363209	1035.55
88	Rezultatul patrimonial al exercitiului (ct.1210000- sold debitor)	0	0	0	0	0	0	0	-
90	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85-86+87-88)	0	13,822,780	13,822,780	14,224,811	13822780	-	402031	102.91

Auditor public extern -

