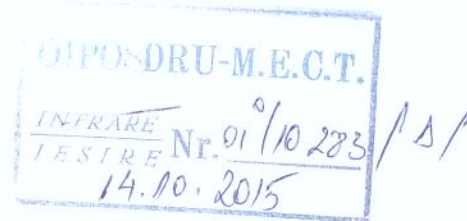




NOTĂ,



Având în vedere constatarea Autorității de Audit de pe lângă Curtea de Conturi efectuată cu ocazia auditului de operațiuni desfășurat în cadrul Programului Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane a carui desfășurare s-a finalizat în luna iunie 2015 și anume **“Nerespectarea normelor contabile și fiscale în cazul cheltuielilor efectuate prin proiect”**, vă informăm asupra următoarelor aspecte constatate de către echipa de audit:

Nu se respectă prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele ale Ordinului nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Astfel apare neconformitatea cu următoarele prevederi legale:

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 2 (1) Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1. În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.”

- Ordinul MFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia,

pct. 2.7.1.1. Principii contabile: *„- Principiul contabilității pe bază de angajamente - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.*

Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare.

Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.”

- anexa 1 la Ordinul MEF nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, cuprinzând Normele Metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile

„Stat de salarii

1. Servește ca:

- document pentru calculul drepturilor bănești cuvenite salariaților, precum și al contribuțiilor și al altor sume datorate;

- document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Se întocmește într-un exemplar sau în doua exemplare, după caz, lunar, ... pe baza documentelor de evidenta a timpului lucrat efectiv, a ... evidenței și a documentelor privind reținerile legale, a listelor de avans chenzinal, concediilor de odihnă, certificatelor medicale.

Ținând seama de cele prezentate mai sus precum și în vederea respectării recomandării emise de a informa beneficiarii asupra acestor prevederi, vă adresăm rugămintea de a respecta recomandarea Autorității de Audit și anume:

“reflectarea în contabilitate a tuturor operațiunilor realizate, până la finalizarea proiectelor aflate în derulare, cu respectarea întocmai a legislației naționale privind normele contabile și fiscale aplicabile”.

Ella ȘTEFAN

DIRECTOR OI POSDRU

