

**Stimate Domnule Sorin Aurel Mititean, Primar al U.A.T.C Șieu-Măgheruș**

### **Introducere**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare individuale / consolidate ale **U.A.T.C Șieu-Măgheruș** întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.09.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern. De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În Raportul de audit financiar nr. 72524/01.11.2023 a fost formulată **opinie de audit nemodificată**, întrucât situațiile financiare individuale / consolidate aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2022 sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

### **CERTIFICAT DE CONFORMITATE**

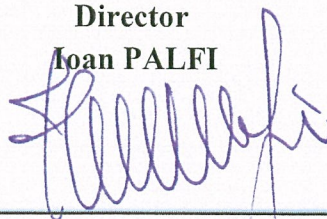
Se certifică situațiile financiare întocmite de U.A.T.C Șieu-Măgheruș pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

**Cu stimă,**

**Coordonator al misiunii de audit**

**Director**

**Ioan PALFI**





CAMERA DE CONTURI  
BISTRIȚA-NĂSĂUD

72524\01.11.2023

## Raport de audit financiar

### A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bistrița-Năsăud.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către U.A.T.C. Șieu Măgheruș, cu sediul în comuna Șieu-Măgheruș, nr. 243, cod unic de înregistrare 4426972. Acestea au fost aprobate de către primarul U.A.T.C. Șieu-Măgheruș în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la A.J.F.P. Bistrița-Năsăud.

Situațiile financiare ale U.A.T.C. Șieu-Măgheruș au inclus și informațiile financiare de la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială Șieu-Măgheruș.

### B. OPINIE NEMODIFICATĂ

Am auditat situațiile financiare consolidate ale U.A.T.C. Șieu-Măgheruș pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile.

**În opinia noastră, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.<sup>1</sup>**

### C. Baza pentru opinia nemodificată

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI)<sup>2</sup>. Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

<sup>1</sup> Legea Contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, O.M.F.P. nr. 4271 din 15.12.2022 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022, O.M.F.P. nr. 596/2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

<sup>2</sup> ISSAI 2700 Formarea unei opinii și raportarea privind situațiile financiare



## CAMERA DE CONTURI BISTRIȚA-NĂȘĂUD

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.C. Șieu-Măgheruș pentru anul 2022, nu au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare.

### D. Alte aspecte

În auditarea situațiilor financiare încheiate de instituție pentru exercițiul financiar 2022, nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră.

### E. Bună guvernare

1. În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern managerial, au fost elaborate și actualizate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate.

2. La nivelul U.A.T.C. Șieu-Măgheruș, activitatea de audit public intern a fost efectuată de către ADI Bichigel- Idieciu, a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și al entității subordonate și implicit, activitatea financiară din anul 2022 care face obiectul misiunii de audit public extern, astfel recomandările și concluziile auditului intern au fost adecvate și relevante pentru misiunea de audit financiar.

### F. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile



**CAMERA DE CONTURI  
BISTRIȚA-NĂSĂUD**

entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

**Coordonatorul misiunii de audit  
Palfi Ioan  
Directorul Camerei de Conturi Bistrița - Năsăud**

A handwritten signature in purple ink, corresponding to the name Palfi Ioan, is written over the printed name.

Data: 31.10.2023