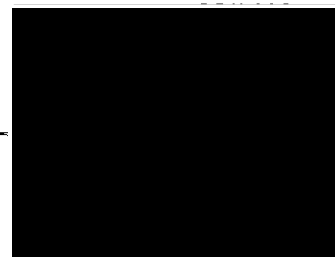


ASOCIAȚIA DE AUDIT CDS  
SLATINA, JUDEȚUL OLT  
Al. Rozelor, nr.11, bl. FB 16, SC.A, P, apt.3.  
CUI : 34122150  
Tel./Fax : 0249/437291  
E-mail: [cds.audit@yahoo.com](mailto:cds.audit@yahoo.com)

Unitatea Administrativ Teritorială  
Comuna Pleșoiu

APROB,

Nr. înreg. 6294/16.03.2026.



**Raport**  
**privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2025,**  
desfășurată la nivelul UAT Pleșoiu, județul Olt, membră a acordului de cooperare cu  
Asociația de Audit CDS Slatina

**1. Date de identificare a entității publice:**

Unitatea Administrativ Teritorială Pleșoiu, cu sediul în comuna Pleșoiu, str. Mihai Eminescu, nr.79, județul Olt, tel: 0249.474.024, cod de înregistrare fiscală 5148394.

Conducerea unității administrativ teritoriale Pleșoiu, județul Olt, este asigurată de către domnul Măndescu Valeriu, în calitate de primar, cu următoarele date de contact:

- telefon: 0249.474.024;
- email: [primaria\\_plesoiu@yahoo.com](mailto:primaria_plesoiu@yahoo.com)

**2. Scopul raportului:**

Scopul raportului este de a prezenta activitatea de audit public intern în sistem de cooperare desfășurată la nivelul entității publice partenere semnatară a acordului de cooperare.

Raportul este destinat atât conducerii entității publice, care poate aprecia rezultatul muncii auditorilor interni, cât și Curții de Conturi a României, fiind unul dintre principalele instrumente de monitorizare a activității de audit public intern.

**3. Perioada de raportare:**

Prezentul raport anual de activitate prezintă stadiul organizării și funcționării structurii de audit intern din cadrul compartimentului de Audit Public Intern, constituit la nivelul Asociației de Audit CDS Slatina, pentru perioada 01.01.2025 – 31.12.2025.

De asemenea în cadrul raportului anual este prezentată activitatea de audit public intern în sistem de cooperare desfășurată de structura de audit din cadrul Asociației de Audit CDS în cursul anului 2025, cu respectarea cerințelor minime de raportare solicitate de UCAAPI.

**4. Modul de organizare al auditului public intern la nivelul entității publice partenere:**

Funcția de audit public intern este organizată în sistem de cooperare cu Asociația de Audit CDS, prin acordul de cooperare nr.4985/26.08.2020.

#### **5. Persoana care a întocmit raportul:**

Nume și prenume: Georgescu Simona Daniela.

Funcția: auditor public intern

Telefon:0754.877.874

E-mail:cds.audit@yahoo.com.

#### **6. Planificarea anuală și multianuală a activității de audit public intern în anul 2025:**

În anul 2025 au fost elaborate:

- Planul multianual 2026-2029 de audit public intern, aprobat și înregistrat sub nr. 6208/03.11.2025.
- Planul anual de audit public intern aferent anului 2026, aprobat și înregistrat sub nr. 6209/03.11.2025.

Referatul de justificare pentru întocmirea proiectului planului anual și multianual 2026-2029 de audit public intern conține cinci anexe:

- Anexa 1 – Lista activităților din sfera auditabilă la nivelul entității publice;
- Anexa 2 – Analiza de risc și rezultatul analizei de risc la nivelul entității publice;
- Anexa 3 – Referat de justificare pentru întocmire plan;
- Anexa 4 – Planul multianual de audit intern aferent perioadei 2026-2029 la nivelul entității publice;
- Anexa 5 – Planul anual de audit public intern aferent anului 2026 la nivelul entității publice.

Planul anual și cel multianual de audit intern, au fost emise ținând cont de următoarele elemente:

- Rezultatele analizei de risc aferentă domeniului auditabil;
- Solicitățile managementului entităților publice partenere;
- Teme de audit solicitate de UCAAPI.

Fundamentarea planului anual de audit intern a avut la baza analiza de risc (stabilirea scorului de risc/punctajului total al riscurilor), astfel încât să fie supuse auditării toate activitățile și domeniile cu risc semnificativ.

Metodologia de planificare a implicat derularea următoarelor activități:

- Identificarea tuturor activităților ce compun sfera auditului intern;
- Efectuarea analizei riscurilor;
- Ierarhizarea activităților în funcție de scorul riscului și emiterea planului multianual de audit intern;
- Identificarea activităților ce ar trebui auditate în primul an și compararea numărului acestora cu estimarea realizată în cadrul documentului de identificare a sferei auditabile.
- Aprobarea planului anual și multianual de audit intern, împreună cu referatul de justificare aferent, de către ordonatorul principal de credite.

În ceea ce privește evaluarea riscului asociat diferitelor activități, s-a stabilit utilizarea următoarelor criterii:

- Complexitatea activității. O activitate este cu atât mai riscantă cu cât este mai complexă. Complexitatea vizează gradul de rutină al activității respective, numărul de persoane sau de pași implicați în derularea activității respective, gradul în care pot fi estimați pașii sau numărul necesar de persoane. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriile, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 25%.
- Perioada scursă de la ultimul audit. Cu cât perioada scursă de la ultima misiune de audit intern este mai mare, cu atât activitatea se consideră a fi mai riscantă. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în

total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 40%. În acest fel, sistemul va verifica automat auditarea tuturor activităților la un interval de patru ani.

- Implementarea SCIM. Acest criteriu urmărește dacă sistemul de control intern managerial este implementat efectiv și dacă acesta funcționează și produce efectele scontate. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 20%.

- Impactul legislativ. Cu cât activitatea analizată este supusă mai multor reglementări legale, cu atât se consideră că activitatea este mai riscantă datorită creșterii riscului de încălcare a prevederilor legale. În ceea ce privește importanța acestui criteriu în total criteriilor, apreciem că aceasta se situează la nivelul de 15%.

Pentru evaluarea riscurilor aferente activităților s-a utilizat o scală de punctaje de la 1 la 4 puncte, unde 1 înseamnă risc redus iar 4 înseamnă risc ridicat. Fiecărui criteriu de risc i se pot acorda aceste punctaje de la 1 la 4, în funcție de criteriile de analiză a riscului, astfel:

CRITERIU	1.00-1.70 = risc scăzut	1.80 -3.20 = risc mediu	3.30 – 4.00 = risc ridicat
Complexitatea activității	Complexitate redusă. Activitatea este de rutină și în volum scăzut.	Complexitate medie. Activitatea solicită câteva persoane sau pași. Solicită abilități dezvoltate prin pregătire la locul de muncă.	Complexitate ridicată. Cunoștințele tehnice sunt necesare. Activitatea implică mai mulți pași dar care pot fi previzionați.
Perioada de la ultimul audit	Ultima misiune de audit intern a avut loc anul trecut.	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu doi ani.	Ultima misiune de audit intern a avut loc în urmă cu mai mult de trei ani
Implementarea SCIM	SCIM este implementat efectiv și funcționează.	SCIM este implementat formal și nu funcționează.	Managerii au cunoștință de SCIM dar nu iau măsuri efective de implementare
Impactul legislativ	Impact minim în caz de neconformare.	Impact moderat în caz de neconformare.	Posibile acțiuni adverse, legale sau amenzi, în caz de neconformare.

În urma efectuării analizei de risc s-au obținut scorurile de risc aferente fiecărei activități din cadrul entității partenere. Ierarhizarea activităților se face în funcție de scorul total al riscului precum și ținând cont de următoarea scală:

Interval punctaj Str			Nivelul riscului
1,00	-	1.70	risc redus
1.80	-	3.20	risc mediu
3.30	-	4,00	risc ridicat

**7. Gradul de realizare al planificării activității de audit public intern în anul 2025:**

Gradul de realizare a misiunilor de audit public intern în anul 2025 a fost de 50%.  
Misiunea neefectuată în anul 2025, datorită procesului de obținere al certificatului de atestare, va fi efectuată în prima parte a anului 2026.

**8. Evaluare externă pentru activitatea de audit public intern în anul 2025:**

Nu au fost realizate evaluări externe în cadrul UATC Pleșoiu pentru activitatea de audit public intern în anul 2025.

**9. Numărul total al misiunilor de audit public intern realizate în anul 2025:**

Numărul și tipul misiunii de audit:	Asigurare	Regularitate/conformitate	1
		Performanței	-
		Sistem	-
	Consiliere		-
Domeniile asupra cărora s-a efectuat auditul intern în anul 2025:	Bugetar		-
	Financiar-contabil		-
	Achiziții publice		-
	Resurse umane		-
	Tehnologia informației		-
	Juridic		-
	Fonduri comunitare		-
	Funcțiile specifice entității		1

**10. Numărul misiunilor de audit public intern – “ad-hoc” realizate în anul 2025:**

În anul 2025 nu au fost efectuate misiuni de audit public intern – “ad-hoc” la nivelul entității publice partenere.

**11. Sinteza constatărilor și recomandărilor misiunilor de audit public intern desfășurate în anul 2025 la nivelul entității publice:**

<b>Misiunea de audit public intern:</b>				<b>M.1. Evaluare activității impozite și taxelor locale în cadrul UAT Pleșoiu, județul Olt</b>				
<b>Domeniul</b>	<b>Bugetar</b>	<b>Financiar-contabil</b>	<b>Achiziții publice</b>	<b>Resurse umane</b>	<b>Tehnologia informației</b>	<b>Juridic</b>	<b>Fonduri comunitare</b>	<b>Funcțiile specifice entității</b>
								X

<p><b>Constatări:</b></p>	<p><b>C.1.</b>  În cadrul compartimentului:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ există elaborate următoarele proceduri operaționale/de lucru privind activitatea impozite și taxe locale: <ul style="list-style-type: none"> <li>• PO ITL 02 privind <i>Stabilirea, urmărirea și încasarea taxelor și impozitelor, a penalităților de întârziere, precum și a amenzilor personae fizice și juridice;</i></li> <li>• PO ITL 47 privind <i>Acordarea scutirii de la plata impozitului;</i></li> <li>• PO ITL 50 privind <i>Instituirea taxelor sprciale la nivel local;</i></li> </ul> </li> </ul> <p>dar acestea nu sunt formalizate și nu au fost difuzate.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ nu au fost identificate/inventariate toate activitățile semnificative procedural la nivelul compartimentului;</li> <li>➤ nu au fost elaborate proceduri operaționale/de lucru pentru toate activitățile semnificative desfășurate în cadrul compartimentului ITL.</li> </ul> <p><b>C.2.</b>  Pe perioada auditată, nu s-au dispus , în totalitate, măsurile necesare pentru elaborarea, implementarea și menținerea sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile Ordinului SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.  La nivelul entității există întocmit Registrul riscurilor, dar acesta nu a fost actualizat în anul 2024.  Nu este instituit Registrul riscurilor la nivelul compartimentului <i>Impozite și taxe locale.</i></p> <p><b>C.3.</b>  Urmare misiunii de audit a rezultat că, în vederea încasării drepturilor constatate din anii precedenți, entitatea a procedat, în anul 2024, la emiterea unui număr de 1243 titluri executorii pentru valoarea totală de 1.610.999,31 lei.</p> <p>La verificarea modului în care au fost aplicate procedurile de executare silită de către organul fiscal din structura auditată, s-a constatat că entitatea nu a aplicat, în toate cazurile, măsurile de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, până la încasarea în integralitate a sumelor cuvenite bugetului local:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ nu au fost transmise, în toate cazurile, către contribuabilii de pe raza comunei, somații și titluri executorii în termenul prevăzut de lege, la data la care a expirat termenul de plată al creanței fiscale prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege;</li> <li>➤ nu s-au aplicat, în toate cazurile, măsurile de executare silită care succed somațiilor și titlurilor executorii transmise, așa cum prevede Codul de Procedura Fiscală;</li> <li>➤ nu s-au identificat, în toate cazurile, în termenul legal și nu s-au instituit popriri pe conturile bancare ale agenților economici și pe veniturile persoanelor fizice care înregistrează obligații restante către bugetul local;</li> <li>➤ nu s-au instituit măsuri de executare silită sub forma sechestrului asupra bunurilor mobile și/sau imobile proprietatea debitorilor persoane juridice.</li> </ul>
---------------------------	---

	<p><b>C.4.</b> Compartimentul de specialitate care administrează impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului local, nu a efectuat inspecții fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice, pentru inventarierea masei impozabile conform prevederilor Titlului VI, Cap. I din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.</p>
<p>Recomandari:</p>	<p><b>R.1.</b> Se va proceda la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ aprobarea și difuzarea procedurilor operaționale existente;</li> <li>➤ inventarierea activităților semnificative desfășurate în cadrul compartimentului ITL, în vederea identificării clare a necesarului de proceduri operaționale ce trebuiesc elaborate;</li> <li>➤ elaborarea și formalizarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile semnificative desfășurate în cadrul compartimentului, conform prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Standardul 9 "Proceduri"</li> </ul> <p><b>R.2.</b> Se va proceda la organizarea și implementarea unui proces eficient de management al riscurilor, la nivelul compartimentului <i>Impozite și taxe locale</i>, în principal, prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ stabilirea obiectivelor generale și specifice în cadrul compartimentului ITL;</li> <li>➤ identificarea riscurilor în strânsă legătură cu obiectivelor specifice stabilite, a căror realizare ar putea fi afectată de materializarea riscurilor;</li> <li>➤ evaluarea riscurilor, prin estimarea probabilității de materializare, a impactului asupra activităților din cadrul obiectivelor în cazul în care acestea se materializează;</li> <li>➤ stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor (răspunsului la risc) prin identificarea celor mai adecvate modalități de tratare a riscurilor, inclusiv măsuri de control;</li> <li>➤ monitorizarea implementării măsurilor de control și revizuirea acestora în funcție de eficacitatea rezultatelor acestora;</li> <li>➤ completarea/actualizarea periodică a Registrului riscurilor la nivelul compartimentului Impozite și taxe locale, ori de câte ori se impune acest lucru, <b>dar obligatoriu anual</b>, prin completarea modificărilor survenite ca urmare a gestionării riscurilor.</li> </ul> <p><b>R.3.</b> Recomandăm să întreprindeți toate măsurile de executare silită prevăzute de lege, în vederea asigurării încasării veniturilor în contul bugetului local și prevenirii prescripției dreptului de creanță.</p> <p><b>R.4.</b> Se va proceda la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ efectuarea inspecțiilor fiscale pentru toate categoriile de contribuabili, în vederea identificării tuturor bunurilor și veniturilor supuse impunerii;</li> </ul>

- inventarierea anuală a materiei impozabile, inclusiv prin efectuarea de inspecții fiscale cu scopul verificării realității declarațiilor, corectitudinii și exactității îndeplinirii, conform legii, a obligațiilor fiscale de către contribuabili, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă la capitolul venituri toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile inventariate;
- în urma efectuării operațiunii de inventariere a materiei impozabile se vor stabili și încasa toate obligațiile datorate de către contribuabili pe perioada de prescripție;
- corelarea evidenței fiscale cu alte registre (urbanism, cadastru, registre agricole, evidența populației, ONRC), pentru o inventariere completă a materiei impozabile.
- elaborarea procedurilor operaționale privind inspecțiile fiscale, inventarierea bunurilor și monitorizarea acestora;
- stabilirea unui plan anual de inspecții fiscale și monitorizarea realizării acestuia, cu raportare periodică către ordonatorul principal de credite;
- aplicarea măsurilor legale pentru stabilirea, impunerea și colectarea obligațiilor fiscale identificate ca urmare a inspecțiilor, inclusiv accesoriile legale.

**12. Raportarea iregularităților constatate în cadrul misiunilor de audit public intern desfășurate în anul 2025 pe domenii:**

În anul 2025 în cadrul misiunilor de audit public intern desfășurate la nivelul entității publice nu au fost constatate și raportate iregularități.

**13. Raportarea recomandărilor neînsușite aferente misiunilor de audit public intern desfășurate în anul 2025 pe domenii:**

În anul 2025 au fost însușite de către entitatea publică parteneră, toate recomandările formulate pentru corectarea/eliminarea deficiențelor constatate cu ocazia desfășurării misiunilor de audit public intern.

**14. Urmărirea stadiului implementării recomandărilor formulate în cadrul misiunilor de audit public intern desfășurate la nivelul entității:**

**Observații pentru completarea tabelului:**

RI = recomandări implementate;

RPI = recomandări parțial implementate;

RN = recomandări neimplementate;

TS = în termen stabilit;

DTS = după termenul stabilit;

TISD = pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;

TID = cu termenul de implementare depășit.

Misiunea de audit public intern:		Evaluarea activitatii de intocmire si tinere la zi a registrului agricol					
Domeniul:		Funcțiile specifice entității					
Nr. crt.	Recomandarea	RI		RPI		RN	
		TS	DTS	TISD	TID	TISD	TID
Recomandare R.1.	<p>Se va proceda la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ aprobarea și difuzarea procedurilor operaționale existente;</li> <li>➤ inventarierea activităților semnificative desfășurate în cadrul compartimentului ITL, în vederea identificării clare a necesarului de proceduri operaționale ce trebuiesc elaborate;</li> <li>➤ elaborarea și formalizarea de proceduri operaționale pentru toate activitățile semnificative desfășurate în cadrul compartimentului, conform prevederilor Ordinului SGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, Standardul 9 "Proceduri".</li> </ul>			X			
Recomandare R.2.	<p>Se va proceda la organizarea și implementarea unui proces eficient de management al riscurilor, la nivelul compartimentului <i>Impozite și taxe locale</i>, în principal, prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ stabilirea obiectivelor generale și specifice în cadrul compartimentului ITL;</li> <li>➤ identificarea riscurilor în strânsă legătură cu obiectivelor specifice stabilite, a căror realizare ar putea fi afectată de materializarea riscurilor;</li> <li>➤ evaluarea riscurilor, prin estimarea probabilității de materializare, a impactului asupra activităților din cadrul obiectivelor în cazul în care acestea se materializează;</li> </ul>			X			

	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ stabilirea strategiei de gestionare a riscurilor (răspunsului la risc) prin identificarea celor mai adecvate modalități de tratare a riscurilor, inclusiv măsuri de control;</li> <li>➤ monitorizarea implementării măsurilor de control și revizuirea acestora în funcție de eficacitatea rezultatelor acestora;</li> <li>➤ raportarea periodică a situației riscurilor se realizează ori de câte ori este nevoie sau cel puțin o dată pe an, respectiv dacă riscurile persistă, în funcție de apariția de riscuri noi, eficiența măsurilor de control adoptate, reevaluarea riscurilor existente;</li> <li>➤ completarea/actualizarea periodică a Registrului riscurilor la nivelul compartimentului Impozite și taxe locale, ori de câte ori se impune acest lucru, <b>dar obligatoriu anual</b>, prin completarea modificărilor survenite ca urmare a gestionării riscurilor.</li> </ul>							
Recomandare R.3.	Recomandăm să întreprindeți toate măsurile de executare silită prevăzute de lege, în vederea asigurării încasării veniturilor în contul bugetului local și prevenirii prescripției dreptului de creanță.			X				
Recomandare R.4.	Se va proceda la: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ efectuarea inspecțiilor fiscale pentru toate categoriile de contribuabili, în vederea identificării tuturor bunurilor și veniturilor supuse impunerii;</li> <li>➤ inventarierea anuală a materiei impozabile, inclusiv prin efectuarea de inspecții fiscale cu scopul verificării realității declarațiilor, corectitudinii și exactității</li> </ul>			X				

	<p>îndeplinirii, conform legii, a obligațiilor fiscale de către contribuabili, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă la capitolul venituri toate impozitele și taxele locale aferente materiei impozabile inventariate;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ în urma efectuării operațiunii de inventariere a materiei impozabile se vor stabili și încasa toate obligațiile datorate de către contribuabili pe perioada de prescripție;</li> <li>➤ corelarea evidenței fiscale cu alte registre (urbanism, cadastru, registre agricole, evidența populației, ONRC), pentru o inventariere completă a materiei impozabile.</li> <li>➤ elaborarea procedurilor operaționale privind inspecțiile fiscale, inventarierea bunurilor și monitorizarea acestora;</li> <li>➤ stabilirea unui plan anual de inspecții fiscale și monitorizarea realizării acestuia, cu raportare periodică către ordonatorul principal de credite;</li> <li>➤ aplicarea măsurilor legale pentru stabilirea, impunerea și colectarea obligațiilor fiscale identificate ca urmare a inspecțiilor, inclusiv accesoriile legale.</li> </ul>						
--	--	--	--	--	--	--	--

<b>TOTAL</b>	<b>RI</b>	-	TS	-
			DTS	-
	<b>RPI</b>	4	TISD	4
			TID	-
	<b>RN</b>	-	TISD	-
			TID	-

