



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

București, Strada Georges Clemenceau nr.3,
cod 010295, Sector 1,

Telefon: +(40) 21.312.1464; Fax: +(40) 21 312.3278

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccbucuresti@rcc.ro



BIBLIOTECA METROPOLITANĂ BUCUREȘTI

Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale instituțiilor publice de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale (cod 2004)

Anul 2017

Auditori Publici Externi

Pasnicu Silvia

Tipsie Ioana

Moldovan Lucia

- 14 decembrie 2018 -



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

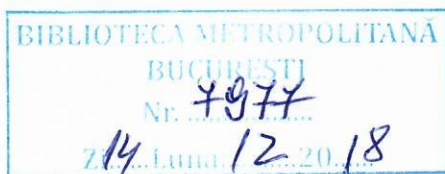
CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

București, Strada Georges Clemenceau nr.3,
cod 010295, Sector 1,

Telefon: +(40) 21.312.1464; Fax: +(40) 21 312.3278

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccbucuresti@rcc.ro



Către,

Biblioteca Metropolitană București

Stimate doamnă Manager (director general) - Mezei Ramona Ioana

Vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de audit financiar și două exemplare din Procesul-verbal de constatare din data de 14.12.2018, încheiate urmare misiunii „Audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2017”, pe care Camera de Conturi București a efectuat-o în perioada 12.11 - 14.12.2018, la Biblioteca Metropolitană București.

Termenul pentru semnarea și restituirea unui exemplar din Procesul-verbal de constatare este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea Procesului-verbal de constatare acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul Raport de audit și Proces verbal de constatare pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din str. Georges Clemenceau nr. 3, sector 1 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 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014.

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

Auditori publici externi,

Silvia Pasnicu

Ioana Tipsie

Lucia Moldovan



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

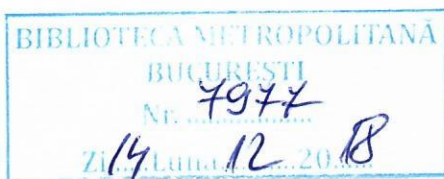
CAMERA DE CONTURI BUCUREȘTI

București, Strada Georges Clemenceau nr.3,
cod 010295, Sector 1,

Telefon: +(40) 21.312.1464; Fax: +(40) 21 312.3278

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: cebucuresti@rcc.ro



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

București, 14 decembrie 2018

Subsemnatele Silvia Pasnicu, Ioana Tipsie și Lucia Moldovan, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi București, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al delegațiilor nr. 1833/07.11.2018, nr.1834/07.11.2018 și nr. 1835/07.11.2018 și al legitimațiilor de serviciu nr. 841/1993, nr. 2948/2014 și nr. 3014/2015, am efectuat în perioada 12.11 – 14.12.2018 misiunea de „Audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2017” la **Biblioteca Metropolitană București**, din București str. Tache Ionescu nr. 4, sector 1, cod fiscal 4505405, pentru perioada 01.01.2017 – 31.12.2017.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului economic ale entității, au fost asigurate de:

- Râpeanu Anca Cristina - Manager (director general) în perioada 09.01.2014 - 31.12.2017;
- Zvetlana Ileana Preoteasa - Manager (director general) în perioada 03.01.2018 - 23.09.2018;
- Ramona Ioana Mezei - Manager (director general) în perioada 24.09.2018 - în prezent;
- Ovidiu Drăgulinescu - Director (economic) în perioada 02.06.2014 - în prezent;
- Gabriela Adriana Constantinescu - Contabil șef în perioada 03.01.2017 - în prezent.

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.

Responsabilitatea auditorilor publici externi

Responsabilitatea auditorilor publici externi este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu sunt afectate de existența unor erori/abateri semnificative.

Responsabilitatea auditorilor publici externi cu privire la misiunea de audit financiar presupune următoarele:

- efectuarea misiunii de audit financiar în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și ale standardelor de audit ale Curții de Conturi;
- planificarea și desfășurarea misiunii de audit pentru certificarea acurateței și veridicității datelor din situațiile financiare verificate, în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu sunt afectate de erori semnificative;
- ca probele de audit obținute să ofere o bază rezonabilă pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și opiniei formulate de auditorii publici externi.

Responsabilitatea conducerii entității auditate

Conducerea entității auditate răspunde pentru:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare repartizate și aprobate și numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale;
- c) realizarea veniturilor;
- d) angajarea și utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare;
- e) integritatea bunurilor încredințate instituției;
- f) organizarea și ținerea la zi a contabilității, prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea, adoptarea, aprobarea și aplicarea politicilor și procedurilor contabile specifice;
- g) întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil acestora;
- h) organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- i) organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;
- j) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- k) organizarea, implementarea și menținerea unui sistem de control intern corespunzător pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a situațiilor financiare;
- l) monitorizarea performanțelor financiare și nefinanciare ale entităților aflate în coordonare;
- m) îndeplinirea altor atribuții prevăzute de dispozițiile legale în vigoare.

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare supuse auditului financiar sunt următoarele:

- bilanțul contabil;
- conturile de execuție bugetară.
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative.

2. Obiectivele auditului financiar

Potrivit prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și



desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține asigurarea rezonabilă 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 și al unităților administrativ-teritoriale, 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 principale** ale auditului efectuat sunt următoarele:

I. Obiectivele acțiunii curente/propriu-zise de realizat:

Obiectivele acțiunii de audit sunt cele prevăzute la pct. 259 din R.O.D.A.S., respectiv:

a) elaborarea, fundamentarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli;

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) evaluarea sistemelor de management și control intern, a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

e) calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate și anume:

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

g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Odată cu acțiunea de verificare curentă „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale instituțiilor publice de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale”, s-a verificat și activitatea desfășurată de entitate pe perioada anterioară exercițiului financiar supus auditării, respectiv în perioada 2015 – 2016.

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

3.1. Contextul instituțional

Biblioteca Metropolitană București (B.M.B.) este instituție publică de cultură de interes local a municipiului București, persoană juridică de drept public, finanțată integral de la bugetul local al municipiului București.

B.M.B. este parte integrantă a sistemului informațional național, cu rol de importanță strategică în cadrul societății informaționale, este bibliotecă publică cu personalitate juridică, cu profil enciclopedic, aflată în slujba comunității locale și județene și permite accesul nelimitat și gratuit la colecțiile proprii, baze de date și alte surse de informații.

Biblioteca Metropolitană București este finanțată din bugetul Municipiului București, dar poate fi sprijinită de alte persoane juridice de drept public sau privat, precum și de persoane fizice, prin donații, sponsorizări, finanțări nerambursabile, etc.

B.M.B. are sediul administrativ în București, str. Tache Ionescu, nr. 4, sector 1; telefon/fax 021.316.83.00; 021. 316.83.04; 021.539.65.40, mail biblioteca@bibmet.ro, cod fiscal 4505405.



3.2. Date cu caracter general

Biblioteca Metropolitană București este succesoarea Bibliotecii Municipale „Mihail Sadoveanu” și exercită funcția de bibliotecă publică și de Depozit legal local pentru municipiul București, organizează și asigură servicii de păstrare și valorificare a memoriei bucureștene, de educație permanentă, de lectură publică în Municipiul București, de bibliotecă județeană pentru județul Ilfov, cu rol de îndrumare metodologică pentru bibliotecile publice din județul Ilfov.

Ca bibliotecă de drept public, B.M.B. își desfășoară activitatea în baza Legii bibliotecilor nr. 334/31.05.2002, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Constituției României și legilor țării, a hotărârilor Consiliului General al Municipiului București și a Dispozițiilor Primarului General.

B.M.B. asigură pentru toți utilizatorii egalitatea accesului la informațiile și la documentele necesare informării, educației permanente petrecerii timpului liber și dezvoltării personalității.

B.M.B. exercită funcția de bibliotecă publică și de Depozit legal local pentru municipiul București, de bibliotecă județeană pentru județul Ilfov, cu rol de îndrumare metodologică pentru bibliotecile publice din județul Ilfov, precum și de instituție publică de cercetare științifică și are următoarele obiective principale de activitate:

a) achiziționează, colecționează, organizează, prelucrează, conservă și pune la dispoziția publicului toate categoriile de documente: cărți, publicații seriale, alte documente de bibliotecă și baze de date, pentru a facilita utilizarea acestora în scop de informare, cercetare, educație sau recreere;

b) organizează activitatea de lectură, informare, documentare și educație permanentă în toate sectoarele Bucureștiului, prin filiale și biblioteci mobile;

c) inițiază, organizează și desfășoară programe și proiecte culturale și educaționale, inclusiv în parteneriat cu autorități și instituții publice, cu alte instituții de profil, cu organizații non-guvernamentale sau companii private;

d) colecționează, conservă și valorifică fondul de documente specifice cu scopul protejării patrimoniului culturii scrise și memoriei locale a municipiului București și a județului Ilfov, în condițiile legii;

e) organizează Depozitul legal local de documente pentru municipiul București și județul Ilfov, potrivit legii;

f) elaborează bibliografia retrospectivă și curentă a municipiului București, alcătuiește baze de date și asigură servicii de informare comunitară;

g) organizează, coordonează, întreține și dezvoltă Biblioteca Digitală a Bucureștilor;

h) acordă asistență de specialitate în domeniul biblioteconomiei și susține prin programe specifice de instruire, formarea inițială și continuă, precum și autoformarea personalului de specialitate B.M.B. din bibliotecile publice din județul Ilfov și din țară;

i) susține programe specifice de instruire pentru comunitate, ca centru de formare acreditat de Autoritatea Națională pentru calificări;

j) desfășoară activități de cercetare științifică în domeniile biblioteconomiei și științei informației, a istoriei bucureștene și a istoriei cărții, în context local, național, european și internațional.

Structura organizatorică a Bibliotecii Metropolitane București a fost aprobată prin HCGMB nr. 383/2016 și cuprinde următoarele compartimente:

- ✚ Compartimentul Audit;
- ✚ Serviciul formare profesională și metodologică;
- ✚ Compartimentul Juridic Contencios;



- ✚ Compartimentul resurse umane și salarizare;
- ✚ Compartimentul Securitate și sănătate în muncă;
- ✚ Biroul informare bibliografică și cercetare multidisciplinară;
- ✚ Serviciul prezervare, conservare, comunicare și valorizare colecții speciale și de patrimoniu;
- ✚ Serviciul Catalogare, clasificare și indexare;
- ✚ Biroul prelucrare documente digitale metadata;
- ✚ Serviciul dezvoltarea și evidența colecțiilor;
- ✚ Serviciul marketing, comunicare publică, dezvoltare și coordonare programe și proiecte;
- ✚ Serviciul Comunicarea colecțiilor și relații cu publicul;
- ✚ Biroul filiale sud;
- ✚ Biroul filiale nord;
- ✚ Biroul filiale est;
- ✚ Biroul filiale vest;
- ✚ Compartimentul secretariat, registratură, arhivă;
- ✚ Biroul automatizare, administrare sistem integrat de bibliotecă, IT;
- ✚ Serviciul administrativ, tehnic, gestiune imobiliară;
- ✚ Compartimentul achiziții publice;
- ✚ Compartimentul financiar-contabilitate.

Conducerea executivă a instituției este asigurată de un Manager (Director general), care are și calitatea de ordonator terțiar de credite, un Director (de specialitate), un Director (Economic), un Contabil-șef, 7 șefi de serviciu și 7 șefi de birouri.

În cadrul Bibliotecii Metropolitane București funcționează organisme de conducere cu rol consultativ respectiv Consiliul de Administrație și Consiliul Științific.

Consiliul de Administrație este un organism colegial cu rol consultativ, format din cel mult 11 membrii numiți prin decizia managerului instituției care este președintele Consiliului de Administrație.

Principalele atribuții ale Consiliului de Administrație constau în dezbaterile problemelor administrative ale instituției, a bugetului de venituri și cheltuieli, a strategiei de promovare, măsuri concrete pentru atragerea publicului, derularea unor investiții etc.

Consiliul Științific este un organ de specialitate cu rol consultativ în dezvoltarea colecțiilor în domeniul cercetării științifice și al activităților culturale, format dintr-un număr de maxim 5 membrii numiți prin decizia managerului.

Principalele atribuții ale Consiliului Științific constau în propuneri și dezbateri privind desfășurarea programelor culturale, a unor proiecte de cercetare științifică, direcții în dezvoltarea colecțiilor B.M.B..

Biblioteca Metropolitană București nu are în subordine alte entități și nu deține acțiuni/părți sociale la societăți comerciale.

Relațiile funcționale ale entității auditate

Entitatea auditată intră în legătură directă cu instituții publice ale statului, la unele din ele având responsabilități de raportare, iar față de altele are relații economice contractuale ce impun un control și o monitorizare permanentă a activității.

În îndeplinirea atribuțiilor sale entitatea respectă relațiile de autoritate funcțională cu compartimentele din structura organizatorică a Primăriei Municipiului București.

Activitatea Bibliotecii Metropolitane București este coordonată de Direcția Generală Dezvoltare și Investiții – Direcția Cultură, Sport, Turism din cadrul Primăriei Municipiului București.

Entitatea auditată raportează trimestrial și anual organului ierarhic superior Primăriei Municipiului București, situațiile financiare: bilanț contabil, cont de execuție și alte raportări lunare în legătură cu finanțarea și efectuarea plăților și cheltuielilor; ANAF Sector 1 situații lunare, trimestriale și anuale privind plățile efectuate în raport de prevederile bugetare înregistrate prin platforma Forexebook.

De asemenea, B.M.B. transmite periodic către instituțiile cu atribuții în domeniile respective (Administrația Financiară, Casa de Pensii, Agenția de Ocupare a Forței de Muncă, C.A.S.M.B. ș.a.), situații și raportări (declarații) privind constituirea și virarea către bugete a obligațiilor financiare ale instituției pe perioade de raportare și alte informații.

În cursul anului 2017, la nivelul entității auditate nu au fost înregistrate schimbări majore ale obiectivelor instituției și ale cadrului legislativ privind organizarea și funcționarea entității.

Statul de funcții și organigrama B.M.B. pe anul 2017, aprobate de Consiliul General al Municipiului București prin HCGMB nr. 383/24.11.2016 cuprinde un număr de 174 posturi, din care 18 posturi de conducere.

Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității auditate și factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora

Biblioteca Metropolitană București, parte integrantă a sistemului informațional național, cu rol de importanță strategică în cadrul societății informaționale, este bibliotecă publică cu personalitate juridică, cu profil enciclopedic, aflată în slujba comunității locale și județene și permite accesul nelimitat și gratuit la colecțiile proprii, baze de date și alte surse de informații.

În vederea realizării obiectului de activitate conducerea și personalul Bibliotecii Metropolitane București au următoarele competențe și atribuții:

a) colecționează, organizează, dezvoltă, conservă și pun la dispoziția utilizatorilor prin achiziții, schimb interbibliotecar, transfer și donații, colecții reprezentative de documente, indiferent de suportul material (cărți, broșuri, periodice, documente grafice și audio vizuale, software, înregistrări multimedia, reproduceri tipărite sau multiplicare în serie, baze de date, conexiuni internet etc.) în funcție de dimensiunile demografice, de structura socio-profesională a populației Capitalei precum și de cerințele reale ale acesteia;

b) asigură servicii de lectură, atât prin facilitarea consultării documentelor în săli de lectură cât și prin împrumut la domiciliu;

c) inițiază, organizează și desfășoară programe și proiecte culturale și educaționale, inclusiv în parteneriat cu autorități și instituții publice, cu alte instituții de profil, cu organizații non-guvernamentale sau companii private;

d) colaborează cu institute sau instituții echivalente ca profil din țară și străinătate;

e) organizează servicii speciale pentru persoanele dezavantajate;

f) elaborează bibliografia locală retrospectivă și curentă a municipiului București și asigură servicii de informare bibliografică și documentare;

g) organizează activități de formare și informare a utilizatorilor, prin cultivarea deprinderilor de muncă intelectuală, prin promovarea colecțiilor, a serviciilor bibliotecii și a tehnologiei informației (IT), prin organizarea de cursuri și ateliere, precum și realizarea unor acțiuni specifice de animație culturală și de comunicare a colecțiilor fizice și digitale;

h) achiziționează, constituie și dezvoltă baze de date, întocmesc cataloage și alte instrumente de

valorificare a colecțiilor în sistem informatizat;

i) efectuează, în scopul valorificării și eficientizării colecțiilor, bibliografii, studii și cercetări științifice;

j) prelucrează biblioteconomic colecțiile, conform normelor tehnice de specialitate și a standardelor de descriere specifice;

k) conservă, valorifică și dezvoltă fondul de colecții cu referire la viața culturală, socială și economică a municipiului București și a județului Ilfov și asigură servicii de informare comunitară;

l) facilitează, potrivit resurselor și oportunităților, accesul utilizatorilor și la alte colecții ori baze de date, prin împrumut și schimb interbibliotecar intern și internațional ori servicii de accesare și comunicare la distanță;

m) organizează Depozitul legal local, potrivit legii;

n) dezvoltă, conservă și valorifică fondul de publicații clasat ca patrimoniu cultural, conform legii;

o) organizează, coordonează, întreține și dezvoltă Biblioteca Digitală a Bucureștilor; desfășoară activități de scanare și arhivare digitală a colecțiilor de documente ce alcătuiesc fondul de memorie culturală și istorie locală, activități de prelucrare digitală și publicare online a documentelor și colecțiilor digitale;

p) asigura conform legislației în vigoare formarea profesională continuă a personalului de specialitate.

3.3 Principalele date din situațiile financiare

Biblioteca Metropolitană București este instituție publică de cultură, finanțată integral de la bugetul local al municipiului București.

Bugetul inițial de venituri și cheltuieli al Bibliotecii Metropolitane București a fost aprobat de Consiliul General al Municipiului București prin Hotărârea nr. 129/05.04.2017.

Bugetul inițial de venituri și cheltuieli a fost rectificat în cursul anului 2017, bugetul definitiv fiind aprobat prin Hotărârea nr. 675/19.12.2017 emisă de Consiliul General al Municipiului București.

Bugetul inițial de venituri și cheltuieli al entității - Cheltuieli, în sumă totală de 12.983.000 lei, a fost rectificat în cursul anului 2017, bugetul definitiv fiind în sumă totală de 10.232.000 lei.

Sintetic, situația se prezintă astfel:

-lei-			
Denumire indicatori	Cod	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive
Cheltuieli – TOTAL		12.983.000	10.232.000
<i>Sectiunea de functionare</i>		<i>11.935.000</i>	<i>9.706.000</i>
<i>Cheltuieli curente</i>	<i>01</i>	<i>11.935.000</i>	<i>9.706.000</i>
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	6.499.000	5.620.000
Titlul II - Bunuri si servicii	20	5.436.000	4.086.000
<i>Sectiunea de dezvoltare</i>		<i>1.048.000</i>	<i>526.000</i>
Titlul XIII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	71	1.048.000	526.000

Tabelul nr. 1



Sintetic, situația privind plățile și cheltuielile efectuate, în anul 2017, pe titluri de cheltuieli, se prezintă astfel:

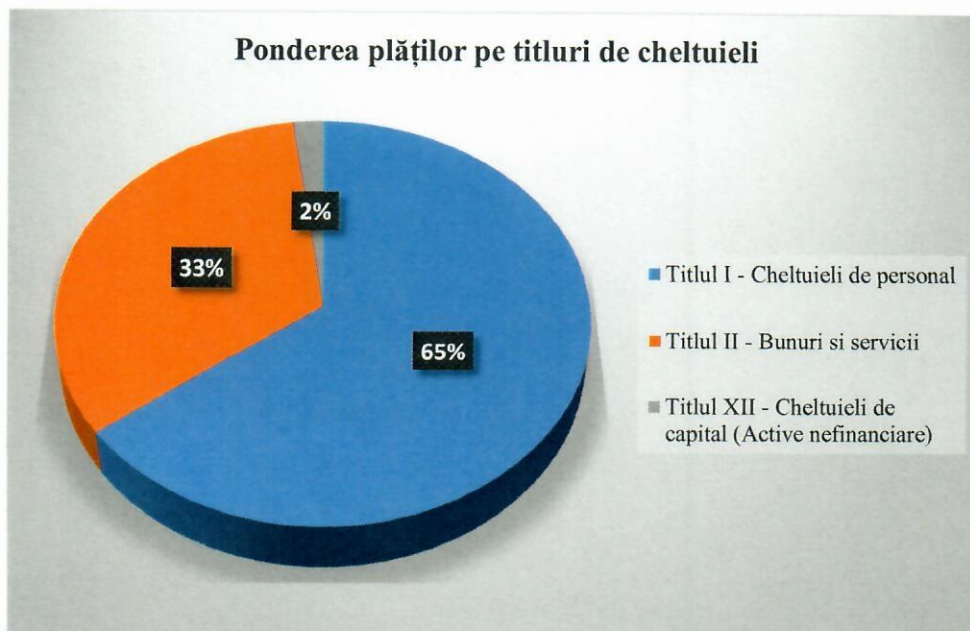
-lei-

Denumire indicatori	Cod	Credite de angajament	Credite Definitive	Angaj. bugetare	Angaj. legale	Plăți efectuate	Angaj. legale de plătit	Cheltuieli efective
Total cheltuieli		526.000	10.232.000	8.419.020	8.419.020	8.419.020	0	8.089.021
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		-	9.706.000	8.250.168	8.250.168	8.250.168	0	7.522.246
<i>Cheltuieli curente</i>	<i>01</i>	<i>-</i>	<i>9.706.000</i>	<i>8.250.168</i>	<i>8.250.168</i>	<i>8.250.168</i>	<i>0</i>	<i>7.522.246</i>
Titlul I - Cheltuieli de personal	10		5.620.000	5.448.735	5.448.735	5.448.735	0	5.436.642
Titlul II - Bunuri si servicii	20		4.086.000	2.801.433	2.801.433	2.801.433	0	2.085.604
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		526.000	526.000	168.852	168.852	168.852	0	566.775
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	526.000	526.000	168.852	168.852	168.852	0	566.775

Tabelul nr. 2

În concluzie, în anul 2017, Biblioteca Metropolitană București, a avut aprobate fonduri în valoare de 10.232.000 lei, față de care a efectuat plăți de 8.419.020 lei, cheltuielile efective fiind în sumă de 8.089.021 lei.

Grafic, situația plăților efectuate de Biblioteca Metropolitană București se prezintă astfel:



[Handwritten signature]
154

Bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2017, se prezintă astfel:

Denumire indicator	Sold la începutul anului	Sold la sfârșitul perioadei
I. Active necurente	16.238.710	14.737.519
1. Active fixe necorporale	77.879	15.025
2. Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale, plantatii, mobilier,aparatura birotica si alte active corporale	16.008.725	14.569.378
3. Active financiare necurente	12.219	13.229
4. Creanțe necurente	139.887	139.887
II. Active curente	17.774.595	18.748.759
1. Stocuri	17.706.119	18.636.858
2. Creanțe curente	52.989	80.437
3. Total disponibilități și alte valori	15.487	31.464
TOTAL ACTIVE	34.013.305	33.486.278
I. Datorii curente	8.839.774	8.889.354
1. Datorii comerciale avansuri și alte decontări	349	89.465
2 Datorii către bugete	8.615.510	8.576.457
3. Salarii și alte drepturi	223.915	223.432
TOTAL DATORII	8.839.774	8.889.354
ACTIVE NETE (active-datorii)	25.173.531	24.596.924
TOTAL CAPITALURI PROPRII	25.173.531	24.596.924
1. Rezerve, fonduri	9.290.236	9.290.236
2. Rezultatul reportat (ct.117- sold creditor)	22.545.284	23.186.769
3. Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121- sold creditor)	-	-
(ct.121- sold debitor)	6.661.989	7.880.081

Tabelul nr. 3

Entitatea a încheiat anul 2017 cu un deficit de 7.880.081 lei înregistrat în debitul contului 121 – Rezultatul patrimonial al exercițiului.

Contul de rezultat patrimonial al entității, la data de 31.12.2017 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Indicatori	- lei -
1	Venituri operationale din care: <i>- finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala</i>	208.940 208.940
2	Cheltuieli operationale din care : <i>- salarii și contribuții aferente</i> <i>- stocuri, consumabile, servicii</i> <i>- amortizari</i> <i>- alte cheltuieli operationale</i>	8.088.526 5.436.642 2.043.939 566.775 41.170
3	Rezultatul din activitatea operationala - deficit	7.879.586
4	Venituri financiare	0
5	Cheltuieli financiare	495
	Rezultatul din activitatea financiară - deficit	495
6	Rezultatul din activitatea curenta - deficit	-7.879.586
7	Rezultatul patrimonial al exercițiului – deficit	-7.879.586

Tabelul nr. 4

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și s-au compus din: Bilanț, Contul de rezultat patrimonial, Situația fluxurilor de trezorerie,



Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative.

Situațiile financiare anuale au fost întocmite pe modelele aprobate prin OMFP nr. 616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare, fiind semnate de conducătorul instituției și de către conducătorul compartimentului financiar-contabil.

Pentru întocmirea și raportarea conturilor de execuție trimestriale și anuale s-au utilizat formularele aprobate pentru instituții publice, prevăzute în anexa 17 la 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, cu modificările și completările ulterioare.

Situația privind datele reflectate în bilanțurile contabile întocmite în perioada 2015–2017 se prezintă astfel:

INDICATORI	SOLD - lei			CRESTERI/ DESCRESTERI	
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	2016-2015	2017-2016
Active necurente	15.518.166	16.238.710	14.737.519	+720.544	-1.501.191
Active curente	17.250.152	17.774.595	18.748.759	+524.443	+974.164
Total Active	32.768.318	34.013.305	33.486.278	+1.244.987	-527.027
Datorii curente	429.862	8.839.774	8.889.354	+8.409.912	+49.580
Total datorii	429.862	8.839.774	8.889.354	+8.409.912	+49.580
Active nete	32.338.456	25.173.531	24.596.924	-7.164.925	-576.607
Total Capitaluri Proprii	32.338.456	25.173.531	24.596.924	-7.164.925	-576.607
Fonduri Rezerve	9.290.236	9.290.236	9.290.236	0	0
Rezultatul reportat. Sold creditor ct.117	29.112.183	22.545.284	23.186.769	-6.566.899	+641.485
Rezultatul patrimonial - deficit	6.063.963	6.661.989	7.880.081	+598.026	+1.218.092

Tabelul nr. 5

Situațiile financiare anuale au fost întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și s-au compus din: Bilanț, Contul de rezultat patrimonial, Situația fluxurilor de trezorerie, Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor, conturile de execuție bugetară și anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative.

Situațiile financiare anuale au fost întocmite pe modelele aprobate prin OMFP nr. 616/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea, semnarea, depunerea, componența și modul de completare a situațiilor financiare, fiind semnate de conducătorul instituției și de către conducătorul compartimentului financiar-contabil.

Pentru întocmirea și raportarea conturilor de execuție trimestriale și anuale s-au utilizat formularele aprobate pentru instituții publice, prevăzute în anexa 17 la 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, cu modificările și completările ulterioare.

Contul de rezultat patrimonial

Entitatea a încheiat anul 2017 cu un deficit de 7.880.081 lei înregistrat în creditul contului 121 – Rezultatul patrimonial al exercițiului, anul 2016 cu un deficit de 6.661.989 lei, iar anul 2015 cu un deficit de 6.063.963 lei.

Situația privind evoluția plăților efectuate de Biblioteca Metropolitană București, în perioada 2015 - 2017, pe categorii de cheltuieli conform clasificăției bugetare, se prezintă astfel:

COD	INDICATORI	PLĂȚI NETE DE CASA – lei			CREȘTERI/ DESCREȘTERI	
		2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016
10	Titlul I - Cheltuieli de personal	3.447.234	4.318.422	5.448.735	+25,27	+26,17
20	Titlul II - Bunuri și servicii	2.919.861	2.902.183	2.801.433	-0,61	-3,47
70	Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	414.804	1.239.195	168.852	+198,74	-86,37
	TOTAL	6.781.899	8.459.800	8.419.020	+24,74	-0,48

Tabelul nr. 6

Din analiza evoluției principalelor titluri de cheltuieli se constată:

► Creșterea cheltuielilor de personal atât în anul 2017 cât și în anul 2016 față de perioadele anterioare, datorită:

■ aplicării prevederilor Legii cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;

■ aplicării OUG nr. 20/08.06.2016 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2017, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

■ majorii salariului minim brut pe țară, conform HG nr. 1017/2015 și nr. 1/2017 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată.

► Referitor la cheltuielile cu bunuri și servicii se remarcă o ușoară diminuare a acestora în perioada 2016-2017;

► Referitor la cheltuielile de capital, cea mai mare valoare a fost înregistrată în anul 2016 datorată aprobării achiziției, prin lista de investiții, a unor dotări independente.

Situația privind evoluția numărului mediu de salariați ai Bibliotecii Metropolitane București, în perioada 2015 - 2017, se prezintă astfel:

	2015		2016		2017	
	Posturi conform Stat de funcții	Număr mediu de salariați	Posturi conform Stat de funcții	Număr mediu de salariați	Posturi conform Stat de funcții	Număr mediu de salariați
Total	174	143	174	143	174	132

Tabelul nr. 7

Din analiza evoluției numărului de personal se constată o ușoară diminuare a acestuia în anul 2017 față de perioada 2015-2016.

3.4. Modul de organizare a sistemului contabil și a sistemului IT

Din analiza modului de organizare a contabilității, la nivelul entității, auditorii publici externi au constatat următoarele:

- Au fost supuse aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectau cerințele de legalitate, regularitate și care poartă viza de control financiar preventiv.

- Operațiunile supuse controlului financiar preventiv sunt: deschiderea, repartizarea, modificarea creditelor bugetare, angajamentele legale din care rezultă obligații de plată, ordonanțarea cheltuielilor, concesiunea, închirierea, transferul, vânzarea și schimbul bunurilor din patrimoniul instituției, alte operațiuni care afectează fondurile publice sau patrimoniul instituției.

- Proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv sunt însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea.

- Nu au fost operațiuni patrimoniale efectuate urmare dispoziției ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv.

- Există o procedură (procedura privind ALOP) în care este prevăzută supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar-contabile, respectiv documentele sunt semnate de salariatul care le-a întocmit, revizuite și semnate de o altă persoană (șeful compartimentului).

- Există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic.

- Sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare) și asigură obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor existente.

- Transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui alt an financiar se efectuează automat de către sistem.

- Există o procedură care să reglementeze modul de arhivare al documentelor.

Referitor la organizarea și conducerea evidenței operative și contabile:

- se utilizează registrele de contabilitate prevăzute de lege respectiv cartea mare, registrul jurnal și registrul inventar;

- organizarea și conducerea contabilității sintetice și analitice s-a făcut în conformitate cu planul de conturi, respectiv pe clase, conturi sintetice de gradul I și II și conturi analitice;

- balanțele de verificare au fost întocmite cu respectarea prevederilor legale;

- conducerea și organizarea evidenței plăților de casă și a cheltuielilor efective finanțate din mijloace bugetare și extrabugetare s-a făcut pe structura clasificăției bugetare.

Referitor la reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil:

- situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu prevederile normelor metodologice emise de M.F.P. privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale ale instituțiilor publice;

- soldurile cuprinse în bilanțul contabil sunt preluate corect din balanța de verificare;

- întocmirea bilanțului contabil s-a făcut cu respectarea grupelor de conturi conform formularului de bilanț;

Referitor la realitatea datelor raportate prin contul de execuție bugetară pentru instituțiile publice:

- conturile de execuție au fost întocmite în structura prevăzută de Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale;

- nivelul plăților pe total și pe structura bugetară se încadrează în prevederile bugetare finale aprobate;

- întocmirea conturilor de execuție s-a făcut pe fiecare capitol bugetar și pe fiecare categorie de cheltuieli, cu respectarea structurii clasificăției bugetare;

Evaluarea, în etapa de execuție a auditului, a sistemului contabil al unității a condus la concluzia că acesta este reglementat și organizat corespunzător.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern, inclusiv audit intern

Având în vedere ca sistemul de control intern managerial reprezintă ansamblul politicilor și procedurilor concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace, respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului, protejarea bunurilor și a informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management, entitatea auditată a luat măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor O.S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu respectarea cerințelor impuse de acesta în ceea ce privește proiectarea și implementarea standardelor, după cum urmează:

- a fost constituita comisia cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial, însă nu a fost elaborat și aprobat programul de dezvoltare a sistemelor de control managerial;

- au fost identificate activitățile procedurabile și au fost aprobate proceduri operaționale (instrucțiuni de lucru) elaborate pentru activitățile desfășurate, însă procedurile operaționale stabilite nu includ și descrieri referitoare la controlul intern;

- este completat registrul riscurilor, însă nu a fost elaborată și implementată o procedură privind managementul riscurilor identificate, în prezent aceasta fiind în curs de elaborare;

- controlul financiar preventiv a fost organizat în cadrul entității;

- nu s-au înregistrat refuzuri de viză CFP;

- sunt stabilite proceduri de delegare a responsabilităților;

- sunt elaborate proceduri specifice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în cadrul BMB;

Sistemul de control intern include :

- controlul modului de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile entității;

- controlul modului respectării principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului/unității administrativ-teritoriale;

- nu există proceduri interne ce stabilesc accesul la informații de interes public și nici privind înregistrarea, analiza verificarea și soluționarea petițiilor;

- la nivelul entității nu există un cod etic, aspectele de etică nefiind reglementate și aduse la cunoștința personalului, nu există o persoană desemnată care să consilieze personalul în probleme de natură etică;

- nu sunt instituite proceduri pentru gestionarea în mod corespunzător a situațiilor de conflict de interese;



În ceea ce privește evaluarea sistemului de **audit intern** ca parte componentă a controlului intern al entității au rezultat următoarele:

- compartimentul de audit intern a fost prevăzut prin H.C.G.M.B. nr. 383/2016 și nr. 193/2018, în subordinea directă a managerului/directorului general al entității, având prevăzute 2 posturi de auditor, din care unul singur a fost ocupat în perioada martie 2016 – martie 2017 și ulterior începând din august 2018;

- B.M.B. se supune Normelor Metodologice elaborate de Direcția de Audit Public Intern din cadrul P.M.B.

- Întrucât cele două posturi de auditor aprobate la nivelul entității nu au fost ocupate în perioada 01.04.2017 – 24.08.2018, ultimul plan multianual a fost întocmit în anul 2016 pentru perioada 2017-2019, în prezent fiind în curs de elaborare planul anual de audit pentru anul 2019;

- în anul 2017 nu au fost efectuate misiuni de audit public intern, posturile de auditor de la nivelul entității nefiind ocupate;

- în prezent este în curs de derulare misiunea de audit privind evaluarea sistemului de control intern managerial;

- situațiile financiare întocmite de entitate la 31.12.2017 nu au făcut obiectul activității de audit intern.

În urma evaluării, în etapa de execuție a auditului financiar, a modului de proiectare și implementare a sistemului de control intern din entitate, având în vedere și abaterile constatate, auditorii publici externi concluzionează că nivelul de încredere este **mediu**, calificativul acordat fiind „parțial conform”.

3.6 Evaluarea riscurilor

Având în vedere faptul că auditul financiar oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, echipa de audit a evaluat și identificat zonele de risc, pentru fiecare categorie de operațiuni economice și pentru fiecare categorie de risc.

Auditorii publici externi au identificat zonele de risc și au evaluat nivelul de risc pentru fiecare categorie economică auditată, rezultând că riscul inerent și riscul de control sunt medii, astfel:

Nr. crt.	Categoria auditată	Evaluare risc inerent	Evaluare risc de control
ANUL 2017			
1	Cheltuieli de personal – art. bug. 10	Mediu	Mediu
2	Reparații curente – art. bug. 20.02	Mediu	Mediu
3	Active nefinanciare – art. bug. 71	Mediu	Mediu
4	Creanțe necurente – rd. 09 bilanț	Mediu	Mediu
ANUL 2016			
5	Reparații curente – art. bug. 20.02	Mediu	Mediu
6	Active nefinanciare – art. bug. 71	Mediu	Mediu
ANUL 2015			
7	Active nefinanciare – art. bug. 71	Mediu	Mediu
	Riscuri	Mediu	Mediu

Tabelul nr. 8

Ca urmare, având în vedere că riscul inerent și cel de control au fost evaluate ca fiind medii, rezultă că riscul de nedetectare este de 20%.

4. Metodologia de audit aplicată

4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

În vederea auditării situațiilor financiare și abordării corespunzătoare a auditului, pentru fiecare categorie de operațiuni economice, auditorii publici externi au determinat materialitatea, luând în considerare ca bază a materialității volumul total al plăților efectuate, raportate de entitate prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2017, în sumă totală de 8.419.020 lei.

Nivelul materialității, care exprimă nivelul maxim admisibil de eroare acceptat de auditori pentru a putea decide dacă cheltuielile sunt corecte sau nu, a fost stabilit de echipa de audit la 2% din baza materialității, respectiv 168.380 lei ($2\% \times 8.419.020$ lei), potrivit Hotărârii Plenului Curții de Conturi nr. 205/31.05.2017.

4.2. Determinarea factorilor care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

În desfășurarea misiunii de audit s-a ținut seama de factorii interni și externi în măsură să influențeze modul de îndeplinire a obiectivelor specifice unității, după cum urmează:

■ Factorii externi care au influențat activitatea desfășurată de entitatea auditată includ factori legislativi, factori economici și sociali.

Subliniem faptul că în anul 2017, cadrul legislativ în baza căruia entitatea își desfășoară activitatea a suportat numeroase modificări și completări, inclusiv modificarea legislației privind salarizarea.

■ Factorii interni care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor includ sistemul de management (în anul 2017 conducerea a fost asigurată de 3 directori generali), precum și sistemul contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, performanțele și gradul de utilizare a sistemului informatic, deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern și structura organizatorică care au fost relativ constante.

4.3. Determinarea categoriilor de operațiuni economice supuse auditării

În vederea efectuării auditului, situațiile financiare încheiate la 31.12.2017 au fost divizate în 4 categorii de operațiuni economice din contul de execuție - cheltuieli și bilanțul contabil, la care se adaugă obiectivele principale de audit planificate a fi testate sub aspect global.

Cele 3 categorii selectate din contul de execuție bugetară – cheltuieli încheiat la 31.12.2017 și postul bilanțier sunt următoarele:

Denumirea categoriei de operații economice	Cod indicator	Realizat în 2017 (lei)
Cheltuieli de personal	10	5.448.735
Reparații curente	20.02	389.012
Active nefinanciare	71	168.852
Creanțe necurente	Rd. 09 bilanț	139.887

Tabelul nr. 9

Având în vedere dispozițiile pct. 352, lit. c, din R.O.D.A.S. vor fi testate și cheltuielile înregistrate în anii 2015 și 2016, astfel:

Denumirea categoriei de operații economice	Cod indicator	Realizat (lei)
ANUL 2016		
Reparații curente	20.02	399.495
Active nefinanciare	71	1.239.195
ANUL 2015		
Active nefinanciare	71	414.804

Tabelul nr.10

4.4. Estimarea erorilor și calculul preciziei

Pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au utilizat eșantionarea ca metodă de obținere a probelor de audit.

Auditorii publici externi au estimat erorile pentru categoriile de operațiuni economice la nivelul sumei de 33.676 lei, reprezentând 20% din nivelul materialității.

Prin aplicarea procentului de 80% asupra diferenței dintre nivelul materialității și valoarea estimată a erorii, rezultă că precizia determinată este la nivelul sumei de 107.763 lei.

4.5 Stabilirea mărimii eșantioanelor

Având în vedere resursele umane și timpul alocat prezentei misiuni de audit, pe baza bunei practici în domeniu, auditorii publici externi au optat ca pentru stabilirea dimensiunii eșantioanelor să utilizeze metoda statistică, în funcție de elementele specifice fiecărei categorii, iar pe baza raționamentului profesional au stabilit dimensiunea finală a acestora.

Utilizarea metodei statistice pentru stabilirea mărimii eșantioanelor s-a realizat pe baza următoarelor formule:

$$\text{Nr. de elemente din eșantion} = (\text{valoarea populației (în lei)} / \text{precizia (în lei)} \times \text{nivelul de risc}$$

Stabilirea dimensiunii eșantionului a fost efectuată pe baza următoarelor elemente:

Indicatori	Suma -lei-
Baza materialității - Plăți efectuate	8.419.020
Nivelul materialității (2% din plățile efectuate)	168.380
Nivelul estimat al erorii (20% din nivelul materialității)	33.676
Precizia (80%)	107.763

Tabelul nr. 11

[Signature]
146

Determinarea mărimii eşantioanelor s-a realizat pe baza raţionamentului profesional, mărimea acestora fiind prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. crt	Categoria de operațiuni economice	Populația		Metoda de eșantionare	Valoarea eșantionului	Pondere valorica	Dimensiunea esantionului	Pondere numerică
		Număr	Valoare (lei)					
ANUL 2017								
1.	Cheltuieli de personal	132	5.448.735	MUS + raționament profesional	1.465.708	27%	10	8%
2.	Reparații curente	12	389.012	RANDOM+ raționament profesional	389.012	100%	12	100%
3.	Active nefinanciare	3	168.852	RANDOM+ raționament profesional	168.852	100%	3	100%
4.	Creanțe necurente	7	139.887	RANDOM+ raționament profesional	139.887	100%	7	100%
ANUL 2016								
5.	Reparații curente	15	399.495	RANDOM+ raționament profesional	399.495	100%	15	100%
6.	Active nefinanciare	6	1.239.195	RANDOM+ raționament profesional	662.475	53%	5	83%
ANUL 2015								
7.	Active nefinanciare	6	414.804	RANDOM+ raționament profesional	6	414.804	6	100%

Tabelul nr. 12

4.6. Proceduri de obţinere şi examinare a probelor de audit ce susţin constatările înscrise în raportul de audit

Pentru alegerea modalităţii de abordare a auditului, auditorii publici externi au evaluat nivelul de încredere în sistemul de control intern al entităţii ca fiind mediu iar sistemul contabil ca fiind bine reglementat şi corespunzător.

În aceste condiţii auditorii au decis ca abordarea auditului să fie bazată atât pe *teste ale controalelor* cât şi pe *proceduri de fond* şi au stabilit controalele cheie care au fost testate şi procedurile de fond care au fost aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserţiunile pentru contul de execuţie şi bilanţ pe eşantioanele selectate în faza de execuţie.

Au fost testate următoarele *controale cheie* ale entităţii: controlul organizaţional, controlul de autorizare, controalele privind realizarea operaţiunilor, controlul fizic şi controalele documentare.

În cadrul procedurilor de fond au fost utilizate testele de detaliu, prin metodele şi tehnicile precizate la pct. 331 şi pct. 332 din Regulament, respectiv: interviuarea, observarea, recalcularea şi reefectuarea.

Procedurile de fond aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserţiunile pentru contul de execuţie şi bilanţ pe eşantioanele selectate în faza de execuţie, au fost stabilite în funcţie de zonele de risc specifice fiecărei categorii economice.

[Signature]
45

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

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

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

În urma verificării efectuate nu s-au constatat abateri.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:

5.1.1 Neorganizarea evidenței contabile analitice a mijloacelor fixe de natura bunurilor culturale de patrimoniu și necorelări în valoare de 2.412.897 lei între evidența contabilă și cea tehnico-operativă, neînregistrarea în evidența contabilă a sumei de 383.874 lei reprezentând diferențe pozitive din reevaluarea acestora, precum și neidentificarea cauzelor care au determinat diferențele din reevaluare negative în valoare totală de 2.455.048 lei

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 2.796.771 lei, din care suma de 2.412.897 lei reprezintă diferența între evidența contabilă și cea tehnico-operativă și suma de 383.874 lei reprezintă diferențe în plus din reevaluare neînregistrate în contabilitate.

Cauzele care au condus la această abatere s-au datorat lipsei de colaborare între compartimentele funcționale ale entității privind corelarea evidenței sintetice cu analitice, nedispunerea măsurilor ce se impuneau urmare rezultatelor evaluării efectuate de evaluatorul autorizat, posibil și modul neadecvat/nelegal de achiziție a unor cărți de patrimoniu.

Consecințele economico-financiare constau în raportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2017 a unor date care nu reflectă realitatea patrimonială și neluarea măsurilor de recuperare a unor posibile prejudicii produse cu ocazia achiziției unor cărți de patrimoniu.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017.

Deficiența este prezentată în procesul – verbal de constatare la pct. 1.

5.1.2 Înregistrarea nejustificată direct pe cheltuielile instituției, în loc de contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, a sumei totale de 273.845 lei reprezentând despăgubiri civile și cheltuieli de judecată câștigate în instanță de o persoană urmare concedierii nelegale, până la efectuarea unei cercetări administrative

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de 273.845 lei și reprezintă contravaloarea despăgubirilor civile și a cheltuielilor de judecată, câștigate în instanță de o persoană urmare concedierii nelegale, înregistrate direct pe cheltuielile instituției fără a se analiza cauzele care au condus la plata acestora și stabilirea eventualelor persoane răspunzătoare.

Cauza care a condus la această abatere constă în neanalizarea funcțiunii conturilor de cheltuieli în conformitate cu prevederile Planului de conturi pentru instituțiile publice și a instrucțiunilor de aplicare a acestuia aprobat prin OMFP nr. 1917/2005 cu modificările și completările ulterioare.

Consecința economico – financiară a acestei abateri constă în denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2017 prin majorarea cheltuielilor.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017.

Deficiența este prezentată în procesul – verbal de constatare la pct. 2.

e) calitatea gestiunii economico-financiare.

5.1.3 Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului în exercițiul financiar al anului

2017

Valoarea abaterii constatate: abaterea nu are asociată valoare.

Cauzele producerii abaterii sunt:

- superficialitatea în aplicarea prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern/managerial;

- exercitarea unei activități de control managerial necorespunzătoare de către ordonatorul terțiar de credite, prin neaplicarea corespunzătoare a procedurilor de control intern.

Consecința economico-financiară a abaterii: prin neefectuarea inventarierii nu există certitudine asupra realității datelor raportate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2017.

Abaterea afectează situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2017.

Deficiența este prezentată în procesul – verbal de constatare la pct. 3.

5.2 Evaluarea sistemului de control intern

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi, au 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.

În urma evaluării, în etapa de execuție a auditului financiar, a modului de proiectare și implementare a sistemului de control intern din entitate, având în vedere și abaterile constatate la entitățile din subordine, auditorii publici externi concluzionează că nivelul de încredere este **mediu**, calificativul acordat fiind „parțial conform”.

5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat

Urmare auditului efectuat s-a constatat **neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului în exercițiul financiar al anului 2017**, aspect detaliat la pct. 5.1.3 din prezentul raport de audit financiar și la pct. 3 din procesul-verbal de constatare.

5.4. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

În anul 2017 entitatea auditată nu a avut alocate fonduri pentru protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 132 din 30.06.2010 privind colectarea selectivă a deșeurilor în instituțiile publice, pentru colectarea selectivă a deșeurilor recuperabile s-au încheiat următoarele contracte:

- nr.360233/18.08.2015 încheiat cu SC Rer Ecologic Service București REBU SA, având ca obiect asigurarea prestării serviciilor publice privind precollectarea, colectarea, transportul și depozitarea deșeurilor solide (incluzând deșeuri municipale, deșeuri similare cu cele municipale, deșeuri industriale, deșeuri din construcții, etc.) cu excepția deșeurilor toxice, periculoase și a celor cu regim special.

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

Nu au fost constatate deficiențe.

7. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar

Toate constatările înscrise în procesul – verbal de constatare au fost aduse la cunoștința conducerii executive a entității atât pe parcursul desfășurării misiunii de audit (Nota nr. 7567/06.12.2018), cât și prin Nota de conciliere nr. 7874/11.12.2018, acestea fiind însușite în totalitate.

Mai mult decât atât, conducerea executivă și-a manifestat interesul pentru înlăturarea deficiențelor și abaterilor constatate.

În acest context, constatările auditului au fost clarificate, neexistând puncte de vedere divergente.

8. Măsurile luate de entitate în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate

În timpul misiunii de audit, ca urmare a întâlnirilor cu conducerea entității verificate și cu personalul cu atribuții în domeniile în care s-au constatat deficiențe, entitatea a luat următoarele măsuri:

Pct. 5.1.1.

Cu nota contabilă nr. 7808 din 10.12.2018 entitatea a înregistrat în conturile corespondente diferențele din reevaluare în plus, în sumă de 383.874 lei.

Pct. 5.1.2.

Cu nota contabilă nr. NC-CC2018 din data de 12.12.2018 entitatea a înregistrat în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" suma de 273.845 lei.

9. Concluziile generale rezultate în urma misiunii de audit 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

Față de cele prezentate, în urma efectuării misiunii de audit financiar la Biblioteca Metropolitană București, auditorii publici externi concluzionează 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 dar nu 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 și al unităților administrativ-teritoriale, 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 dar nu respectă, în toate cazurile, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Față de abaterile prezentate mai sus, auditorii publici externi formulează următoarele recomandări:

Pct. 5.1.1

- refacerea evidenței analitice a bunurilor culturale de patrimoniu și punerea de acord a evidenței analitice cu evidența contabilă sintetică;
- efectuarea unei cercetări administrative în vederea analizării cauzelor care au determinat diferențele din reevaluare în minus, stabilirea eventualelor prejudicii produse prin achiziționarea unor cărți de patrimoniu la valori supraevaluate, fără a se apela la experți autorizați și luarea măsurilor de recuperare;
- transmiterea rapoartelor de evaluare întocmite de evaluatorul autorizat în perioada 2015-2017 împreună cu rezultatele cercetării administrative efectuate către Parchetul de pe lângă Judecătoria Sectorului 1 București având în vedere dosarul nr. P/2.858.191/2013 cu privire la legalitatea derulării de către Biblioteca Metropolitană București a unor proceduri de achiziție publică de carte.

Pct. 5.1.2

Efectuarea unei cercetări administrative în vederea stabilirii persoanelor răspunzătoare pentru plata despăgubirilor și cheltuielilor de judecată, așa cum a stabilit instanța de apel, înregistrarea respectivelor debite și recuperarea acestora, potrivit legii.

Pct. 5.1.3

Organizarea și realizarea operațiunii de inventariere a patrimoniului la finele anului 2018 și înregistrarea rezultatelor acesteia, astfel încât situațiile financiare încheiate la 31.12.2018 să reflecte realitatea patrimonială.

10. Opinia de audit

Pentru exprimarea opiniei de audit, echipa de audit a ținut cont de abaterile de la legalitate și regularitate, care au produs sau nu prejudicii, consemnate atât în sinteză în prezentul raport de audit financiar, cât și în procesul - verbal de constatare (anexă la raport) și a avut în vedere prevederile pct. 342 din regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, respectiv faptul că prin exprimarea opinei de audit se furnizează o asigurare rezonabilă că situațiile financiare auditate oferă o imagine fidelă și reală și în conformitate cu principiile contabile acceptate.

Potrivit procedurilor și tehnicilor de audit instituite prin Regulament, în vederea emiterii opiniei de audit, echipa de audit a procedat la compararea valorii erorilor/abaterilor cu pragul de semnificație, astfel:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
a)	Abateri care au influență directă asupra situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2017	3.070.616	-	273.845	-273.845	3.070.616		-
1.	Neorganizarea evidenței contabile analitice a mijloacelor fixe de natura bunurilor culturale de patrimoniu și necorelări în valoare de 2.412.897 lei între evidența contabilă și cea tehnico-operativă, neînregistrarea în evidența contabilă a sumei de 383.874 lei reprezentând diferențe pozitive din reevaluarea acestora, precum și neidentificarea cauzelor care au determinat diferențele din reevaluare negative în valoare totală de 2.455.048 lei	2.796.771	-	-	-	2.796.771	Bilanț contabil/Active fixe	-
2.	Înregistrarea nejustificată direct pe cheltuielile instituției, în loc de contul 473 „Decontări din operații în curs de clarificare”, a sumei totale de 273.845 lei reprezentând despăgubiri civile și cheltuieli de judecată câștigate în instanță de o persoană urmare concedierii nelegale, până la efectuarea unei cercetări administrative	273.845	-	273.845	-273.845	273.845	Contul de rezultat patrimonial: majorarea cheltuielilor operaționale, diminuarea rezultatului patrimonial -Bilanțul contabil: diminuarea rezultatului patrimonial	-
c)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare.	-	-	-	-	-	-	-
1.	Neefectuarea inventarierii anuale a patrimoniului în exercițiul financiar al anului 2017	-	-	-	-	-	-	-
	TOTAL ABATERI	3.070.616	-	273.845	-273.845	3.070.616		-
	Pragul de semnificație - 2%	168.380						

Tabelul nr. 13

În acest context, analizând și luând în calcul toți factorii calitativi, concluzia auditului este că situațiile financiare încheiate la 31.12.2017, nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare și a performanței, sub toate aspectele semnificative și nu respectă principiile legalității, regularității,

[Handwritten signature]
140

economicității, eficienței și eficacității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate de 3.070.616 lei situându-se peste nivelul pragului de semnificație de 168.380 lei.

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a Bibliotecii Metropolitane București la 31.12.2017 și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

În consecință, în baza prevederilor punctului 349 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, cu modificările și completările ulterioare, a constatărilor și concluziilor prezentate, echipa de audit exprimă **OPINIE CONTRARĂ**.

11. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate.

Nu au fost identificate carențe sau inadvertențe ale cadrului legislativ.

Prezentul Raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 161 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. din data de 14.12.2018 la Biblioteca Metropolitană București. Entitatea nu deține Registru Unic de Control.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului – verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite auditorilor publici externi în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la Biblioteca Metropolitană București.

Împotriva prezentului raport de audit financiar, conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la Biblioteca Metropolitană București.

Auditori publici externi,

Silvia Pasnicu

Ioana Tipsie

Lucia Moldovan