

CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

Sinteza rezultatelor acţiunii de audit financiar desfăşurate la UATC ICUŞEŞTI

1.Denumirea acţiunii de audit efectuată: Audit financiar asupra contului de execuţie bugetară pentru anul 2019

2. Perioada efectuării acţiunii de audit: 04.08. – 10.09.2020

3. Informaţii sintetice privind indicatorii bugetari ai entităţii verificate

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	6.310	9.665	7.938	125,8	82,1
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.862	2.016	807	43,3	40,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	757	831	843	111,4	101,4
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	3.689	4.751	4.727	128,1	99,5
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	2	1.553	1.552	77.600,0	99,9
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	514	9	-	1,8
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	6.671	10.025	8.153	122,2	81,3
1.Cheltuieli de personal	2.667	2.529	2.429	91,1	96,0
2.Bunuri și servicii	1.386	1.786	1.445	104,3	80,9
3. Dobânzi	0	14	0	-	-
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	20	20	0	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	15	15	15	100,0	100,0
7. Alte transferuri	4	4	4	100,0	100,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	-	-	-	-	-
9. Asistență socială	672	663	606	90,2	91,4
10. Alte cheltuieli	55	63	40	72,7	63,5
11.Cheltuieli de capital	1.852	4.320	3.604	194,6	83,4
12. Operațiuni financiare	0	611	13	-	2,1
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-3	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-361	-360	-215	-	-

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UAT Icușești - activitatea proprie	91	113	36
2.Ordonatorul terțiar din subordine – Școala Gimnazială Bălușești, Comuna Icușești	-	-	39
Total sume	91	113	75

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Neînregistrarea unor operațiuni de intrare a unor elemente patrimoniale;	36
	- la nivelul ordonatorului terțiar de credite - Școala Gimnazială Bălușești, Comuna Icușești;	-
	- Neînregistrarea în conturi în afara bilanțului a bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale primite în folosință/administrare, utilizate pentru desfășurarea activităților specifice învățământului;	34
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie	-
	- Nerespectarea cerințelor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Nerespectarea dispozițiilor legale privind regularizarea în anii 2017 – 2019 a taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare;	4
	- Nu s-a stabilit taxa pe clădiri și teren concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor fizice și persoanelor juridice;	60
	- Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local;	1
	- Existența în baza de date administrată de organele fiscale a unor informații eronate privind datele de la care unele creanțe fiscale devin exigibile;	
	- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora;	
	- Prejudicierea bugetelor prin pierderile patrimoniale provenite din neurmarirea veniturilor in termenele legale;	3
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Nerespectarea reglementarilor legale privind stabilirea si evidentierea taxei/ impozitului pe mijlocul de transport datorata/datorat de catre persoanele fizice si juridice	26
	- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;	
	- Stabilirea eronată a drepturilor salariale inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică;	110
	- Nerespectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat	-

	plata; - Alte abateri privind administrarea contractelor de achiziție publică. - la nivelul ordonatorului terțiar de credite – Școala Gimnazială Bălușești, Comuna Icușești: - Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale; - Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare sau neconstituirea depozitelor la CEC sau băncile comerciale, pe seama entității la care persoana are calitatea de gestionar; - Alte abateri privind administrarea contractelor de achiziție publică.	 - 5 -
--	--	---------------------------------

6.Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate

- prin notele contabile întocmite în timpul acțiunii de audit, a fost îndreptată abaterea în sensul că elementele de activ au fost înregistrate corespunzător în evidența contabilă a UATC Icușești;
- s-au luat măsuri în vederea înregistrării în evidența fiscală a contribuabililor debitele și majorările de întârziere aferente taxei de teren și taxei pe clădire.

7.Opinia de audit/Concluzii

Opinia exprimată a fost **opinie contrară**, deoarece datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a UATC Icușești la 31.12.2019 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

8.Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi Neamț

Disponerea măsurilor privind:

- implementarea și dezvoltarea Sistemului de Control Intern Managerial în conformitate cu prevederile Ordinului 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.
- extinderea verificărilor pentru stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor, reprezentând:
 - diferență taxă autorizație de construire – 4.200 lei ;
 - taxă clădiri și taxă teren - 59.389 lei;
 - redevențe -1.200 lei
 - impozit pe mijloacele de transport
- blocarea aplicației informatice de administrare a impozitelor și taxelor locale, astfel încât să se respecte obligatoriu prevederile art.165, alin.(1) și (2), din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, referitor la ordinea stingerii obligațiilor fiscale, respectiv stingerea cu prioritate a amenzilor contravenționale individualizate în titluri executorii, în ordinea vechimii, indiferent de ordinea indicată de debitori.
- realizarea acțiunilor de executare silită, gradual, în condițiile și la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, în vederea stingerii obligațiilor fiscale aflate în rămășiță la finele anului și întocmirea dosarelor de insolvabilitate, acolo unde este cazul.
- organizarea și efectuarea inventarierii în conformitate cu prevederile Ordinului nr.2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, atât la ordonatorul principal cât și la ordonatorul terțiar, Școala Gimnazială Bălușești ,Comuna Icușești.

- aprobarea și înregistrarea cheltuielilor conform clasificăției bugetare aprobate prin OMFP nr.1954/2005;
- fundamentarea corectă și reală a bugetului local;
- aprobarea modificărilor ulterioare prin rectificări bugetare, necesare în vederea încadrării plăților efectuate în limita creditelor bugetare aprobate.
- îndeplinirea obligației de a încărca pe platforma SICAP, notificări cu privire la achizițiile directe realizate offline, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, atât la ordonatorul principal, cât și la ordonatorul terțiar, Școala Gimnazială Bălușești, Comuna Icușești.
- înregistrarea în conturi în afara bilanțului a imobilelor proprietate publică a UATC Icușești care sunt în administrarea Școlii Gimnaziale Bălușești.
- înregistrarea în categoria obiectelor de inventar a tuturor activelor fixe corporale din proprietatea Școlii Gimnaziale Bălușești, Comuna Icușești, integral amortizate și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin HG nr.276/2013.
- respectarea prevederilor legale privind constituirea, reținerea și actualizarea garanțiilor materiale în numerar ale gestionarilor, prin încheierea contractelor de garanție gestionară pentru persoanele care gestionează bunurile valorice și materiale ale entității și reținerea acestora în cuantumul prevăzut de lege, la ordonatorul terțiar, Școala Gimnazială Bălușești, Comuna Icușești.
- stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului constatat la audit, în sumă de 3.762 lei, cauzat de amenzile pentru care dreptul de a cere executarea silită s-a prescris.
- stabilirii întinderii și recuperarea prejudiciului constatat la audit, în sumă de 109.640 lei, cauzat de stabilirea eronată a drepturilor salariale.