

Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Izvorul Crișului

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei"

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 03.08.2021 - 31.08.2021.

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității 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+...+4)	3.236	4.186	3.950	122,1	94,4
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	429	478	341	79,5	71,3
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.830	1.810	1.747	95,5	96,5
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	938	1.830	1.830	195,1	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	39	68	32	82,1	47,1
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+7)	3.456	4.397	3.960	114,6	90,1
1.Cheltuieli de personal	1.528	1.420	1.385	90,6	97,5
2.Bunuri și servicii	1.060	1.374	1.235	116,5	89,9
3. Transferuri între unități ale administrației publice	65	65	65	100,0	100,0
4. Asistență socială	192	214	213	110,9	99,5
5. Alte cheltuieli	20	20	16	80,0	80,0
6.Cheltuieli de capital	591	1.304	1.057	178,8	81,1
7. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-11	0,0	0,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-220	-211	-10	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Izvoru Crișului - activitatea proprie	4	1	74
2. Școala Gimnazială "Kos Karoly" Izvoru Crișului	0	0	0
Total sume	4	1	74

5. Principalele constatări:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea,	Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în ceea ce privește elaborarea și prezentarea spre aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli al UATC Izvoru Crișului.	-

<i>Obiectivele urmărite</i>	<i>Explicații succinte privind constatarea/abaterea</i>	<i>Suma estimată a abaterii (mii lei)</i>
legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat		
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Nu au fost reflectate corect în evidența contabilă obiectivele de investiții finalizate și recepționate, pentru care au fost întocmite procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor, în valoare de 73.572 lei.	74
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- Nu a fost implementat sistemul de control intern/managerial, în conformitate cu dispozițiile legale; - Sistemul de control intern/managerial de la nivelul Școlii Gimnaziale „Kos Karoly” Izvoru Crișului nu este organizat și implementat în conformitate cu prevederile legale în vigoare.	- -
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Nu au fost virate la bugetul local, venituri din aplicarea prescripției extinctive, în sumă de 4.034,18 lei, reprezentând garanții de participare la licitații pentru care s-a prescris dreptul creditorilor la recuperare. - Neefectuarea activității de inspecție fiscală pe tot parcursul anului 2020 și până în prezent. - Nu au fost respectate în toate cazurile, prevederile legale privind scutirile de la plata impozitelor locale pentru persoanele care beneficiază potrivit prevederilor legale de acest drept.	4 - -
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la finele anului 2020, nu a fost efectuată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale; - La nivelul Școlii Gimnaziale „Kos Karoly” Izvoru Crișului inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii nu a fost efectuată cu respectarea întocmai a prevederilor legale, astfel încât posturile din bilanțul contabil anual nu au fost corelate cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale, stabilită pe baza inventarului. - Statutul Comunei Izvoru Crișului nu a fost actualizat și ulterior aprobat în condițiile legii, iar inventarul bunurilor aparținând patrimoniului public și privat al comunei deși este actualizat, nu a fost aprobat de consiliul local în structura completă și corectă a datelor și nu este prezentat în anexă la statut, astfel încât să se cunoască toate bunurile care compun acest patrimoniu, cu elementele de identificare și valorile corect stabilite. - Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 940 lei, fără ca furnizorul să livreze efectiv toate echipamentele de joacă prevăzute în contract, pentru care s-au stabilit penalități de întârziere în cuantum de 127 lei. - La nivelul UATC Izvoru Crișului, nu s-au respectat în toate situațiile prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare; - La nivelul Școlii Gimnaziale „Kos Karoly” Izvoru Crișului documentele justificative privind consumul de combustibil utilizat pentru funcționarea microbuzelor școlare nu se completează cu respectarea normelor legale, iar cantitatea alimentată este transferată direct în cont de cheltuieli.	- - - 1 - -

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

- În timpul misiunii de audit investiția finalizată a fost înregistrată în contul corespunzător de active;
- Garanția de participare la licitație a fost virată la bugetul local, iar operațiunile au fost înregistrate în evidența contabilă;
- S-a întocmit situația privind recalcularea debitului și a majorărilor calculate pentru plata scutirii de impozit pe autoturism, pentru persoana cu handicap, în perioada 2017-2021 și s-a transmis prin poștă cu confirmare de primire acesteia.

7. Opinia de audit:

În urma acțiunii de audit financiar, s-a constatat că situațiile financiare nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Izvoru Crișului la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, motiv pentru care opinia exprimată este **"opinie contrară"**.

8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi:

- Prezentarea spre aprobare Consiliului Local a bugetului de venituri și cheltuieli întocmit, astfel încât:
 - cheltuielile pentru investiții să fie prezentate în structura prevăzută, respectiv grupate pe investiții în continuare, investiții noi și poziția globală alte cheltuieli pentru investiții și să conțină informațiile financiare și nefinanciare privind programele de investiții publice, asigurându-se inclusiv condiția de aprobare anterioară a indicatorilor tehnico-economici ai investițiilor;
 - supunerea spre aprobare a anexei cu informații referitoare la numărul de personal, permanent și temporar, precum și fondul salariilor de bază;
 - aprobarea în anexă distinctă a bugetului de venituri și cheltuieli aferent ordonatorului terțiar din subordine;
- Reflectarea corectă în evidența contabilă sintetică și analitică a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate;
- Analizarea evidenței analitice a contului 231 „Active fixe în curs de execuție” și punerea de acord cu inventarul obiectivelor de investiții în curs de execuție;
- Organizarea și implementarea controlului intern în conformitate cu prevederile legale aplicabile;
- Organizarea și efectuarea activității de inspecție fiscală în cadrul entității, elaborarea unor programe anuale, trimestriale și lunare aprobate prin acte ale autorităților administrației publice locale și derularea activităților de inspecție fiscală, valorificarea constatărilor;
- Inventarierea contribuabililor care au beneficiat de scutiri și verificarea acestora sub aspectul îndeplinirii condițiilor de acordare a scutirilor;
- Înregistrarea în evidența fiscală și contabilă și încasarea impozitelor și taxelor locale exceptate la plată nelegal pe perioada de prescripție, dacă este cazul;
- Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor, inclusiv a creanțelor bugetului local, stabilirea rezultatelor inventarierii și înregistrarea acestora în contabilitate și în registrul inventar, în conformitate cu prevederile legale și normele de aplicare a acestora;
- Actualizarea informațiilor necesar a fi prezentate în Statutul Comunei, precum și cuprinderea în anexa acestuia a inventarului aparținând domeniului public și privat al UATC Izvoru Crișului, documentul în integralitatea lui urmând a fi supus spre aprobare Consiliului Local al Comunei Izvoru Crișului;
- Extinderea verificărilor cu privire la prejudiciul cauzat bugetului local al Comunei Izvoru Crișului, prin plata unor echipamente de joacă care nu au fost furnizate;
- Recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii;
- Aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică corespunzătoare pragurilor valorice prevăzute de Legea 98/2016 privind achizițiile publice, precum și de respectare a

condițiilor specifice tipurilor de proceduri prevăzute de acest act normativ, inclusiv ale reglementărilor referitoare la regimul achizițiilor directe;

Elaborarea și revizuirea Programului anual al achizițiilor publice în funcție de nevoile de achiziții apărute și de realocările de fonduri din bugetul de venituri și cheltuieli și înregistrarea în anexa la program, a situației achizițiilor directe care să concorde cu realitatea, iar pe de altă parte se va asigura transmiterea trimestrială în SEAP a notificării cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV;

- Organizarea și implementarea controlului intern în conformitate cu prevederile legale aplicabile de către ordonatorul terțiar de credite al Școlii Gimnaziale „Kos Karoly” Izvoru Crișului, respectiv:

- elaborarea Programului de dezvoltare a sistemului de control intern managerial și implementarea lui;

- transpunerea sistemului de control intern/managerial de la nivelul unității școlare pe cele 16 standarde așa cum sunt ele definite și descrise în actul normativ de reglementare;

- elaborarea listei tuturor acțiunilor și activităților derulate la nivelul unității de învățământ, constituită pe baza inventarelor efectuate la nivelul fiecărui compartiment funcțional;

- elaborarea de proceduri pentru toate activitățile procedurabile identificate, dublată de o revizie operativă a procedurilor aprobate anterior în funcție de noutățile legislative apărute și de nevoile de actualizare a acestora identificate la nivelul compartimentelor, precum și de o reeditare a acestora cu respectarea structurii modelului prevăzut în anexa la ordin;

- elaborarea și actualizarea listei obiectivelor, activităților și indicatorilor de performanță, astfel încât pentru fiecare obiectiv și activitate din cadrul obiectivelor specifice să existe cel puțin un indicator de performanță, iar evaluarea performanțelor individuale ale fiecărui salariat să se facă în funcție de acești indicatori;

- completarea fișelor posturilor cu sarcini și responsabilități privind controlul intern managerial;

- stabilirea de măsuri pentru gestionarea funcțiilor sensibile;

- elaborarea listei cu situațiile generatoare de întreruperi ale activității și elaborarea unei proceduri de sistem referitoare la continuitatea activității;

- Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, stabilirea rezultatelor inventarierii și înregistrarea acestora în contabilitate și în registrul inventar, în conformitate cu prevederile legale aplicabile de către ordonatorul terțiar de credite al unității școlare;

- Întocmirea documentelor justificative privind utilizarea și funcționarea microbuzelor școlare, verificarea consumului de combustibil utilizat pentru funcționarea microbuzelor școlare în funcție de traseul parcurs, alimentările cu combustibil și stocul aflat în rezervor, stabilirea diferențelor (+) sau (-) și luarea măsurilor pentru recuperarea eventualelor pagube de către ordonatorul terțiar de credite al unității școlare.