

Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la Unitatea Administrativ-Teritorială Oraș Aleșd

1.Denumirea acțiunii de audit efectuată: audit financiar asupra contului de execuție bugetară

2.Perioada efectuării acțiunii de audit: 24 mai – 8 iulie 2021

3.Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

	Prevederi inițiale 1	Prevederi definitive 2	Încasări/ Plăți efectuate 3	% din prevederi inițiale 4	% din prevederi definitive 5
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	30.601	35.555	22.246	72,7	62,6
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	4.322	5.288	4.400	101,8	83,2
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	7.802	8.609	7.511	96,3	87,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4.170	6.578	6.577	157,7	100,0
4.Subvenții de la alte administrații publice	9.487	9.758	2.373	25,0	24,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	4.820	5.322	1.385	28,7	26,0
B.CHELTUIELI -TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	33.255	38.208	23.784	71,5	62,2
1.Cheltuieli de personal	7.070	7.137	6.556	92,7	91,9
2.Bunuri și servicii	4.622	5.761	4.351	94,1	75,5
3.Dobânzi	132	132	132	100,0	100,0
4.Fonduri de rezervă	50	0	0	0,0	0,0
5.Transferuri între unități ale administrației publice	0	190	190	0,0	100,0
6.Alte transferuri	149	279	251	168,5	90,0
7.Asistență socială	943	1.364	1.122	119,0	82,3
8.Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	5.664	6.199	2.106	37,2	34,0
9.Alte cheltuieli	790	820	550	69,6	67,1
10.Cheltuieli de capital	13.435	15.949	8.147	60,6	51,1
11.Operațiuni financiare	400	400	400	100,0	100,0
12.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-23	-21	0,0	0,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-2.654	-2.653	-1.538		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.Unitatea Administrativ-Teritorială Oraș Aleșd - activitatea proprie	52	86	961
2.Liceul Teoretic „Constantin Șerban” Aleșd	-	-	-
3.Colegiul Tehnic „Alexandru Roman” Aleșd	-	-	-
Total sume	52	86	961

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	1.Menținerea nejustificată în evidența contabilă și în evidența analitică pe plătitor a obligațiilor de plată reprezentând amenzi datorate de persoane fizice decedate.	4

	2.Neînregistrarea în evidența extracontabilă a cuantumului garanțiilor de bună execuție constituite de entitate pentru lucrările de investiții.	957
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	1.Nerespectarea prevederilor din normele metodologice al O.M.P.F. nr.1792/2002, privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	1.Necalcularea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum real a impozitului pe clădiri datorat de persoanele juridice pentru clădirile aflate în proprietatea acestora.	14
	2.Nestabilirea, necalcularea și neîncasarea impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice.	1
	3.Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasare în toate cazurile a impozitului pe teren datorat de contribuabili persoane fizice.	4
	4.Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea de către entitatea verificată a unor venituri bugetare reprezentând taxa pe teren datorată pentru terenurile din domeniul public al unității administrativ-teritoriale date în concesiune/închiriere/administrare/folosință unor persoane fizice.	1
	5.Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea și evidențierea impozitului pe mijloacele de transport, datorat de persoanele fizice.	13
	6.Neevidențierea și neîncasarea, în toate cazurile, a taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică.	9
	7.Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea la termenul legal a taxei pentru eliberarea autorizației de excavări datorată de persoanele juridice pentru exploatarea produselor de carieră sau balastieră.	10
Calitatea gestiunii economico-financiare	1.Decontarea unor servicii de salubritate stradală pe suprafețe mai mari decât cele real executate.	1
	2.Plăți pentru lucrări de investiții decontate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea.	20
	3.Efectuarea unor plăți mai mari decât cele real datorate la obiectivele de investiție „Reabilitare și modernizare sisteme de alimentare cu apă și canalizare ape uzate în localitatea Pădurea Neagră, oraș Aleșd, județul Bihor” și „Lucrări de reabilitare și modernizare Grădiniță cu Program Prolungit, orașul Aleșd, județul Bihor” prin acceptarea la plată a unor lucrări neexecutate.	33
	4.Nereguli cu privire la evidența analitică a creanțelor rezultate din derularea contractelor de închiriere/concesiune.	
	5.Alocarea de fonduri pentru finanțarea activității sportive, fără respectarea cadrului legal care reglementează finanțarea asociațiilor sportive .	32

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

- a fost corectată evidența contabilă și fiscală cu valoarea amenzilor datorate de persoane fizice decedate;
- a fost înregistrată în evidența extracontabilă valoarea scrisorilor de garanții de bună execuție constituite de executanții lucrărilor de investiții;
- au fost calculate veniturile suplimentare cuvenite bugetului local reprezentând impozit pe clădiri datorat de persoane fizice și persoane juridice, impozit pe teren datorat de persoane fizice, impozitului pe mijloacele de transport datorat de persoane fizice, taxă de eliberare/vizare anuală a autorizației privind desfășurarea de activități de alimentație publică, taxă pentru foraje și excavări precum și majorările de întârziere aferente, veniturile suplimentare au fost înregistrate în evidența contabilă și fiscală, au fost emise și transmise înștiințări de plată;

- s-a stabilit întinderea prejudiciilor, au fost recuperate prejudiciile actualizate prin calcularea majorărilor de întârziere iar operațiunile economico-financiare privind stabilirea și recuperarea prejudiciilor actualizate au fost înregistrate în evidența contabilă.

7. Opinia de audit: contrară

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

I. Măsurile dispuse pentru înlăturarea neregulilor din activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități:

1. Stabilirea, prin norme proprii, a persoanelor împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

2. Extinderea verificării modului de calcul a impozitului pe clădiri datorat de contribuabili persoane juridice pentru clădirile aflate în proprietate, stabilirea diferențelor de impozite și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale de încasare.

3. Extinderea verificării modului de calcul a impozitului pe clădirile cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor fizice, stabilirea diferențelor de impozite și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale de încasare.

4. Extinderea verificării modului de calcul a impozitului pe teren datorat de contribuabili persoanele fizice, stabilirea diferențelor de impozite și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale de încasare.

5. Extinderea verificării modului de calcul a taxei pe teren datorată pentru terenurile aparținând domeniul public al unității administrativ-teritoriale date în concesiune/închiriere/administrare/folosință unor persoane fizice, stabilirea diferențelor de taxe și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale de încasare.

6. Extinderea verificării modului de calcul a impozitului pe mijloacele de transport datorat de persoanele fizice, stabilirea diferențelor de impozite și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale de încasare.

7. Extinderea verificării modului de calcul a taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, stabilirea diferențelor de taxe și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale de încasare.

8. Extinderea verificării modului de calcul a taxei pentru eliberarea autorizației de excavări datorată de persoanele juridice pentru exploatarea produselor de carieră sau balastieră, stabilirea diferențelor de taxe și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și fiscală, luarea măsurilor legale de încasare.

9. Extinderea verificării modului de organizare a evidenței analitice a creanțelor rezultate din contractele de închiriere/concesiune, emiterea facturilor la termenele prevăzute în contracte, stabilirea, înregistrarea și încasarea penalităților de întârziere datorate pentru nerespectarea termenelor la plată a redevențelor/chiriilor.

10. Identificarea tuturor construcțiilor și terenurilor aparținând domeniului public al Unității Administrativ-Teritoriale Oraș Aleșd primite în administrare, înregistrarea acestora în evidența contabilă și înscrierea dreptului de administrare în cartea funciară la Liceul Teoretic „Constantin Șerban” Aleșd.

11. Întocmirea situațiilor financiare, cumulat, pentru toate sursele de finanțare de către Liceul Teoretic „Constantin Șerban” Aleșd.

12. Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu prevederile legale în vigoare iar în cazul în care se constată diferențe, luarea măsurilor legale privind înregistrarea sau recuperarea acestora la Liceul Teoretic „Constantin Șerban” Aleșd.

13. Identificarea tuturor construcțiilor și terenurilor aparținând domeniului public al Unității Administrativ-Teritoriale Oraș Aleșd primite în administrare, înregistrarea acestora în evidența contabilă și înscrierea dreptului de administrare în cartea funciară la Colegiul Tehnic „Alexandru Roman” Aleșd.

14. Întocmirea situațiilor financiare, cumulat, pentru toate sursele de finanțare de către Colegiul Tehnic „Alexandru Roman” Aleșd.

15. Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu prevederile legale în vigoare iar în cazul în care se constată diferențe, luarea măsurilor legale privind înregistrarea sau recuperarea acestora la Colegiul Tehnic „Alexandru Roman” Aleșd.

II. Măsurile dispuse potrivit prevederilor art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități:

1. Extinderea verificării plăților efectuate pentru serviciile de salubritate stradală, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

2. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată pentru obiectivele de investiții, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

3. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată pentru obiectivele de investiții finanțate din bugetul de stat prin P.N.D.L., stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

4. Extinderea verificării plăților efectuate pentru finanțarea activităților sportive, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare de crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.