

## CAMERA DE CONTURI IAȘI

### Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurată la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ A ORĂȘULUI PODU ILOAIEI

#### 1. Denumirea acțiunii de audit efectuată:

- Auditul financiar asupra contului de execuție bugetară pentru anul 2016

#### 2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 04.09.2017- 27.10.2017

#### 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
<b>A. VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>12.925</b>	<b>14.689</b>	<b>14.297</b>	<b>110,6</b>	<b>97,3</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.420	1.505	1.230	86,6	81,7
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	2.667	2.814	2.953	110,7	104,9
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	8.130	9.662	9.487	116,7	98,2
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	659	659	578	87,7	87,7
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	49	49	49	100,0	100,0
<b>B. CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>13.405</b>	<b>16.292</b>	<b>14.925</b>	<b>111,3</b>	<b>91,6</b>
1. Cheltuieli de personal	7.292	9.335	9.250	126,8	99,1
2. Bunuri și servicii	2.235	2.657	2.182	97,6	82,1
3. Dobânzi	0	0	0	-	-
4. Subvenții	0	0	0	-	-
5. Fonduri de rezervă	60	60	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	1.009	1.084	1.007	99,8	92,9
7. Alte transferuri	0	0	0	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	49	49	49	100,0	100,0
9. Asistență socială	617	890	760	123,2	85,4
10. Alte cheltuieli	91	88	81	89,0	92,1
11. Cheltuieli de capital	2.052	2.129	1.596	77,8	74,9
12. Operațiuni financiare	0	0	0	-	-
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	-	-
<b>C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-480</b>	<b>-1.603</b>	<b>-628</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATO Podu Iloaiei - activitatea proprie	109	319	8.295
2. Școala Gimnazială Al. I. Cuza Podu Iloaiei	3	52	655
<b>Total sume</b>	<b>112</b>	<b>371</b>	<b>8.950</b>

## 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
<b>LA NIVELUL ORDONATORULUI PRINCIPAL DE CREDITE</b>		
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	<p>1. Neestimarea veniturilor la nivelul lor real bazate pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor.</p> <p>2. Nerespectarea cerințelor de aprobare și prezentare a investițiilor publice în proiectul de buget, în baza programului de investiții publice.</p> <p>3. Nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată.</p>	- -
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<p>1. Neconducerea evidenței contabile conform principiului contabilității pe bază de angajamente.</p> <p>2. Nu a fost organizată și condusă corect evidența contabilă a activelor fixe corporale (înregistrarea unor bunuri, blocuri ANL, care nu se află în proprietatea unității, abateri remediate în timpul misiunii de audit; suprafețe de teren, în valoare de 3.352,6 mii lei, înregistrate în conturile de evidență a construcțiilor).</p> <p>3. Neînregistrarea elementelor patrimoniale conform naturii acestora.</p> <p>4. Neevidențierea în conturile specifice de evidență a mijloacelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate și recepționate.</p> <p>5. Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare nu a fost procedată de clarificarea, respectiv înlăturarea neconcordanțelor existente cu privire la datele înregistrate în evidența tehnic-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă preluate în balanțele de verificare.</p>	646  7.114  41  274  220
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	<p>1. Nu s-a procedat la elaborarea și/sau actualizarea, după caz, a procedurilor operaționale aferente tuturor activităților desfășurate la nivelul unității.</p> <p>2. Neînstituirea cadrului organizatoric și funcțional pentru desfășurarea activității de audit public intern.</p>	- -
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	<p>1. Nu s-a asigurat actualizarea informațiilor din registrele de evidență fiscală, existând neconcordanțe cu privire la creanțele înregistrate în registrul agricol față de cele reflectate în registrul rol, urmare modificărilor intervenite în materia impozabilă a contribuabililor persoane fizice și juridice.</p> <p>2. Nu au fost stabilite, înregistrate în evidențele contabile și fiscale și respectiv urmărite în vederea încasării toate veniturile cuvenite bugetului local sub formă de redevență, taxă pe clădiri și taxă pe teren.</p> <p>3. Neînregistrarea în evidențele fiscale și contabile a tuturor creanțelor cuvenite bugetului local de natura redevențelor, precum și a contribuțiilor de încasat aferente contractelor de asociere încheiate pentru finanțarea activității Serviciului Voluntar pentru Situații de Urgență Podu Iloaiei.</p> <p>4. Nu s-a efectuat o verificare sistematică de către personalul de specialitate din cadrul primăriei, a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizației de construire, pentru recalcularea acesteia având în vedere valoarea finală a lucrărilor de construcție;</p> <p>5. Nu au fost instituite toate măsurile asiguratorii pentru stingerea creanțelor bugetare, de executare silită a rău</p>	-  2  107  62

	platnicilor, atât persoane fizice cât și juridice, în vederea evitării termenului de prescripție (la 31.12.2016, creanțele cuvenite bugetului local al orașului erau de 14.239,9 mii lei, pentru care nu au fost întreprinse măsuri în vederea încasării fiind identificate societăți radiate cu datorii la bugetul orașului pentru care nu au fost întreprinse toate demersurile urmăririi încasării acestora.	
Calitatea gestiunii economico-financiare	1. Organizarea și efectuarea inventarierii generale anuale și valorificarea rezultatelor acestor activități fără respectarea prevederilor legale.	-
	2. Nu a fost finalizată acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale și necorporale deținute de autoritatea administrativă.	-
	3. Ocuparea prin delegare a funcțiilor publice vacante din cadrul unității, fără organizarea concursurilor necesare potrivit cadrului legal, a deciziilor Agenției Naționale a Funcționarilor Publici și respectiv a sentințelor instanțelor de judecată.	35
	4. Încadrarea unei persoane pe funcție publică de execuție, grad superior, fără îndeplinirea condițiilor de vechime în specialitatea studiilor;	1
	5. Acordarea de drepturi de natură salarială în mod necuvenit ( <i>spor de conducere</i> sau majorări salariale fără a fi îndeplinite condițiile legale) și, exercitarea funcției contractuale de mediator sanitar comunitar, fără a se face dovada calificării necesare exercitării atribuțiilor respective.	60
	6. Angajarea de cheltuieli de personal și efectuarea de plăți cu această destinație aleșilor locali fără respectarea cadrului legal (majorarea în mod necuvenit a indemnizațiilor acordate acestora sau fără a se face dovada prin pontajele întocmite de secretarul unității a participării efective a acestora la ședințe).	15
	7. Nu a fost calculată, înregistrată și virată contribuția instituției aferentă numărului de persoane cu handicap.	67
	8. Nerecuperarea indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă plătite angajaților care depășesc valoarea contribuțiilor lunare de la FNUASS plătite în perioada 2016-2015.	20
	9. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți din bugetul unității, fără existența autorizărilor legale (amenzi contravenționale aplicate unității de către Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere, precum și cheltuielilor de judecată stabilite prin sentințe judecătorești).	21
	10. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți din bugetul local al comunei fără existența autorizărilor legale, care nu sunt strict legate de activitatea unității (cadouri acordate angajaților primăriei și ai ordonatorilor terțiari de credite suportate din bugetul local pentru diverse sărbători).	25
	11. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți pentru cheltuieli cu combustibili fără existența documentelor justificative prin care să se susțină necesitatea, oportunitatea, realitatea și exactitatea sumelor decontate.	10
	12. Neconstituirea și nereținerea garanțiilor materiale/bănești persoanelor care au calitatea de gestionar.	-
	13. Cu privire la administrarea contractului de execuție lucrări de amenajare trotuar cu pavele nr. 9915/01.10.2015:	-
	a) efectuarea de plăți pentru lucrări facturate, dar neexecutate;	3
	b) neurmărirea finalizării lucrărilor în termenul stabilit prin contract.	
	15. Nu s-a urmărit încasarea sumelor reprezentând contribuții datorate de către unele unitățile administrativ teritoriale în calitatea acestora de asociați în cadrul contractelor de asociere încheiate pentru susținerea cheltuielilor de organizare și funcționare a echipajului de prim ajutor din cadrul Serviciului Voluntar pentru Situații de Urgență Podu Iloaiei.	-
16. Lipsa documentelor justificative privind modul în care persoanele beneficiare de venit minim garantat au desfășurat	-	

	<p>activitățile înscrise în planul de acțiuni și lucrări de interes local.</p> <p>17. Nerespectarea prevederilor legale privind atribuirea și administrarea contractelor de închiriere a locuințelor ANL:</p> <p>a) încheierea contractelor de închiriere cu menționarea unor date incorecte despre apartenența bunului închiriat</p> <p>b) nu au fost întreprinse măsuri de evidență și monitorizare a derulării contractelor sub aspectul respectării tuturor clauzelor contractuale în ceea ce privește buna gestiune financiară în administrarea patrimoniului, fapt ce a condus la existența unor creanțe cuvenite bugetului local aferente unor chirii și utilități neîncasate împreună cu accesoriile aferente</p> <p>c) atribuire de contracte noi de închiriere și/sau prelungirea duratei de valabilitate a celor existente în condițiile în care chiriașii nu și-au onorat obligațiile contractuale;</p> <p>d) spații ocupate de chiriași a căror durată de valabilitate este expirată</p> <p>e) nu a fost stabilită și virată către ANL suma reprezentând recuperarea investiției din valoarea veniturilor obținute din închirierea locuințelor ANL.</p> <p>18. Cu privire la modul de gestiune a bunurilor proprietate publică și privată a comunei:</p> <p>a) atribuirea contractelor de concesiune a suprafețelor de teren cu destinația de pășune comunală unor persoane care înregistrau datorii la bugetul local</p> <p>b) punerea la dispoziție către concesionarului serviciului public de salubritate al orașului de bunuri proprietate publică, fără aprobarea autorității deliberative a orașului.</p>	-
<b>LA NIVELUL ORDONATORULUI TERȚIAR DE CREDITE</b> <b>- Școala Gimnazială Al. I. Cuza Podu Iloaiei -</b>		
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	1. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a bunurilor patrimoniale primite în administrare.	544
	2. Completarea eronată a registrelor contabile în situația unor achiziții de active fixe, plăți de burse, încasări de creanțe de la clienți.	63
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	1. Închirierea bunurilor primite în administrare fără existența autorizărilor legale, veniturile încasate nefiind virate la bugetul local al orașului.	48
	2. Nu s-a urmărit stabilirea, înregistrarea și încasarea penalităților aferente neachitării chiriilor la termenele legale și/sau contractuale.	3
Calitatea gestiunii economico-financiare	1. Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.	-
	2. Nu a fost calculată, înregistrată și virată contribuția instituției aferentă numărului de persoane cu handicap neîncadrate.	52
	2. Nu a fost stabilită și recuperată (în vederea reîntregirii creditelor bugetare) contravaloarea utilităților furnizate chiriașilor.	

#### **6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi**

**NOTĂ:** Abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.