

REFERAT

privind aplicarea măsurilor luate în vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate și a recuperării prejudiciilor constatate în urma acțiunii: „Audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T. – Comuna Oncești la data de 31.12.2022”

Având în vedere:

- Adresa nr. 41664/06.06.2023, prin care Camera de Conturi - Judetul Bacau transmite Raportul de audit nr. CCBC/2023-40707/29.05.2023 și Scrisoarea nr. CCBC/2023-40721/29.05.2023;
- Raportul de audit nr. CCBC/2023-40707/29.05.2023, întocmit de către auditorii publici externi;
- Scrisoarea nr. CCBC/2023-40721/29.05.2023, semnată de către director, directorul adjunct și auditorii publici externi;
- Punctul de vedere înregistrat la nr. 1272/11.05.2023, formulat de către primarul Comunei Oncești - reprezentant legal, față de aspectele consemnate în proiectul Raportului de audit;
- PLANUL DE MĂSURI înregistrat la nr. 1272/11.05.2023, întocmit de către dl Grigoreanu Ioan – referent cu atribuții de contabilitate în cadrul Compartimentului Financiar-Contabil, pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii către management comunicat în data de 27.04.2023;
- prevederile H.C.L.Oncești nr. privind însușirea Raportului de audit nr. CCBC/2023-40707/29.05.2023 și a Scrisorii nr. CCBC/2023-40721/29.05.2023 întocmite de Camera de Conturi - Județul Bacău în urma acțiunii: „Audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T. – Comuna Oncești, Județul Bacău la data de 31.12.2022;
- prevederile art. 33, alin. (1) – (4), ale art. 43, lit. c) și ale art. 44 din Legea nr. 94/08.09.1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modif. și completările ulterioare;
- prevederile art. 15, 16, 17, 23, ale art. 25 - 33 din Anexa la Hotărârea Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022 pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern;
- prevederile art. 1, alin. (1) și (2), lit. a), ale art. 23, alin. (1) și (2), lit. i) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modif. și completările ulterioare;
- prevederile art. 1 și 2 din Legea nr. 227/08.09.2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile art. 1, alin. (2) și (6), ale art. 2 și 10, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82 din 24.12.1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Se propune aprobarea Planului de măsuri întocmit de către dl Grigoreanu Ioan – referent cu atribuții de contabilitate în cadrul Compartimentului Financiar-Contabil, în vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate și a recuperării prejudiciilor constatate în urma acțiunii de control, consemnate în Raportul de audit nr. CCBC/2023-40707/29.05.2023 și în Scrisoarea nr. CCBC/2023-40721/29.05.2023 întocmite de Camera de Conturi - Județul Bacău în urma acțiunii: „Audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T. – Comuna Oncești la data de 31.12.2022”;

Ca urmare a celor prezentate și, în temeiul dispozițiilor art. 1, alin. (2), lit. d) din Anexa nr. 1 la O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, se inițiază următorul

PROIECT DE DISPOZIȚIE NR. 81/29.06.2023

Art. 1 - În vederea remedierii deficiențelor constatate și consemnate în urma acțiunii: „Audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale U.A.T. – Comuna Oncești la data de 31.12.2022” efectuată în perioada 01.03.2023 – 21.04.2023, se aprobă PLANUL DE MĂSURI întocmit de către dl Grigoreanu Ioan – referent cu atribuții de contabilitate în cadrul Compartimentului Financiar-Contabil, pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii către management comunicat în data de 27.04.2023, prevăzut în ANEXA care face parte integrantă din prezenta Dispoziție.

Art. 2 - Referentul cu atribuții de contabilitate din cadrul Compartimentului Financiar-Contabil răspunde de urmărirea, centralizarea, redactarea lucrărilor (rapoarte, notificari, adrese, răspunsuri, etc), precum și de comunicarea măsurilor stabilite și aduse la îndeplinire Camerei de Conturi – Județul Bacău.

Art. 3 - Prevederile prezentei dispoziții vor fi aduse la îndeplinire de către persoanele responsabile nominalizate, în termenele stabilite prin aceasta.

Art. 4 – Neaducerea la îndeplinire a măsurilor stabilite în termenele fixate constituie abatere disciplinară și se sancționează conform prevederilor legale.

Art. 5 - Prezenta dispoziție va fi adusă la cunoștința publică, în condițiile legii și se va comunica compartimentelor de specialitate, potrivit competențelor legale, persoanelor, autorităților și instituțiilor publice interesate, Camerei de Conturi – Județul Bacău, precum și Instituției Prefectului Județului Bacău în vederea verificării legalității.

SECRETAR GENERAL,
OPRIȘAN CARMEN-ROCSANDA

U.A.T. COMUNA ONCEȘTI

ADRESA: Oncești, Strada Ștefan cel Mare, nr. 13, Județul Bacău

Nr. de înregistrare 1272/11.05.2023

ANEXA

la Proiectul de Dispoziție nr. 81/29.06.2023

PLAN DE MĂSURI

pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul Scrisorii către management comunicat în data de 27.04.2023

| Nr. crt. | Recomandarea Curții de Conturi | Termen propus de CCR | Măsuri propuse pentru implementarea recomandării | Structură/ Structuri ale entității responsabile | Termen propus de entitate pentru implementare | Observații |
|-----------------|--|-----------------------------|---|--|--|-------------------|
| 1. | Reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniu cel puțin o dată la 3 ani și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă. | 31.10.2023 | Se va face studiu de piata si contracta serviciile de reevaluare a activelor fixe de natura constructiilor si terenurilor aflate in patrimoniu iar rezultatele vor fi inregistrate in contabilitate. | Compartiment Financiar-Contabil | 31.12.2023 | |
| 2. | Actualizarea inventarului domeniului public și privat al Comunei Oncești. | 31.10.2023 | Odata cu masura de reevaluare se va actualiza si inventarul domeniului public si privat al entitatii. | Compartiment Financiar-Contabil | 31.12.2023 | |
| 3. | Efectuarea punctajelor între inventarul domeniului public și privat, evidența sintetică a mijloacelor fixe și cea analitică și efectuarea corecțiilor care se impun pentru asigurarea concordanței între aceste evidențe. | 31.10.2023 | Se vor face corecțiile privind diferentele rezultate in urma auditului atat in evidenta sintetica cat si in cea analitica a inventarului domeniului public si privat al entitatii. | Compartiment Financiar-Contabil | 31.12.2023 | |
| 4. | Întocmirea/actualizarea procedurilor operaționale privind stabilirea salariilor și a sporurilor care se pot acorda conform legii, precum și a procedurilor de sistem privind controlul operațiunilor de cheltuieli de personal derulate în cadrul entității. | 31.07.2023 | Se vor actualiza procedurile operationale privind satabilirea salariilor si a sporurilor care se pot acorda conform legii, precum si a procedurilor de sistem privind controlul operatiunilor de cheltuieli de personal derulate in cadrul entitatii. | Compartiment Financiar-Contabil | 30.09.2023 | |
| 5. | Scoaterea din evidența fiscală și contabilă a debitelor și accesoriilor aparținând contribuabilului HERCUS SRL, ca urmare a radierii acestuia din evidențele ONRC. | 31.07.2023 | Se va apraoba in sedinta de Consiliul Local scoatere din evidenta fiscala si contabila a SC HERCUS SRL, precum si a debitelor si accesoriilor acesteea, urmare a radierii din evidentele ONRC. | Compartiment Financiar-Contabil | 31.07.2023 | |

| | | | | | | |
|-----|---|-------------------|--|--------------------------------|-------------------|--|
| 6. | Întocmirea, implementarea și actualizarea permanentă a unor proceduri privind activitatea de executare silită – atribuție a organului fiscal local. | 31.07.2023 | Se vor întocmi și implementa proceduri privind activitatea de executare silită în cadrul entității. | Biroul Impozite și Taxe Locale | 30.09.2023 | |
| 7. | Specializarea personalului cu atribuții de executare silită din cadrul compartimentului prin participarea la cursuri de formare profesională în domeniu. | 31.07.2023 | Se va trimite la cursuri de pregătire profesională o persoană din cadrul biroului impozite și taxe locale pentru a se forma și specializa în executări silite. | Conducerea entității | 31.12.2023 | |
| 8. | Asigurarea funcției de audit public intern în cadrul UAT Comuna Oncești, fie prin crearea unui post cu aceste atribuții și angajarea unui auditor public intern, fie printr-un sistem de cooperare, conform prevederilor legale. | 31.10.2023 | Se va analiza recomandarea Curții de Conturi și se va alege soluția cea mai avantajoasă din punct de vedere a cheltuielilor generate de acest serviciu. | Conducerea entității | 31.12.2023 | |
| 9. | Exercitarea auditului intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Comunei Oncești și în cadrul entității subordonate, cu prioritate asupra activităților în care au fost identificate deficiențe de către Curtea de Conturi a României. | 31.10.2023 | Persoana fizică sau juridică care va efectua auditul intenționat al entității se va axa cu prioritate asupra deficiențelor constatate în cadrul misiunii de audit al Curții de Conturi. | Conducerea unității | 31.12.2023 | |
| 10. | Elaborarea procedurilor documentate într-un mod unitar pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate atât în cadrul Comunei Oncești, cât și în cadrul entității subordonate, inclusiv pentru activitatea de angajare, lichidare, ordonare și plată a cheltuielilor bugetare. | 31.10.2023 | Se vor elabora proceduri la toate persoanele care execută activități în cadrul aparatului executiv al Primarului și la entitatea subordonată, inclusiv pentru activitatea de angajare, lichidare, ordonare și plată a cheltuielilor bugetare. | Conducerea unității | 31.10.2023 | |
| 11. | Elaborarea unui manual de politici contabile care să cuprindă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, atât de către ordonatorul principal, cât și de cel terțiar, având în vedere necesitatea aplicării aceluiași metode de estimare, evaluare și înregistrare, în scopul obținerii unor situații financiare consolidate (centralizate) corecte și conforme. | 31.10.2023 | Se va elabora un manual de politici contabile care să cuprindă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare, atât de către ordonatorul principal, cât și de cel terțiar de credite, asigurând aplicarea aceluiași metode de estimare, evaluare și înregistrare, în scopul obținerii unor situații financiare corecte și conforme. | Conducerea unității | 31.12.2023 | |
| 12. | Dezvoltarea și implementarea unor mecanisme de control a proceselor și activităților și monitorizarea modului de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate | 31.10.2023 | Conducerea entității va numi o persoană din cadrul conducerii care împreună cu persoana care va efectua auditul intern vor monitoriza modul de | Conducerea unității | 31.12.2023 | |

| | | | | | | |
|-----|---|-------------------|---|---------------------|-------------------|--|
| | de către salariați în mod efectiv și continuu. Activitățile de supraveghere vor implica revizuirile ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor. | | respectare a procedurilor de către salariați precum și calitatea lucrărilor efectuate de aceștia. Acolo unde se vor constata abateri se va proceda la instruire și testarea acestora. | | | |
| 13. | Evaluarea riscurilor aferente tuturor proceselor din cadrul entității, întocmirea Registrului riscurilor și stabilirea măsurilor de prevenire și combatere a efectelor acestora. | 31.10.2023 | Se va face un studiu de piață și contracta serviciile de evaluare a tuturor riscurilor aferente proceselor din cadrul entității. Se va întocmi Registrul riscurilor și măsurile de prevenire și combatere a efectelor acestora. | Conducerea unitatii | 31.12.2023 | |
| 14. | Realizarea autoevaluării anuale a funcționării sistemului de control intern managerial, în scopul identificării tuturor deficiențelor în funcționarea acestuia, urmată de întocmirea Raportului anual al conducerii privind rezultatele autoevaluării SCIM. | 31.10.2023 | Se va actualiza controlul managerial intern în scopul identificării tuturor deficiențelor în funcționarea acestuia, urmată de întocmirea Raportului anual al conducerii privind rezultatele autoevaluării SCIM. | Conducerea unitatii | 31.12.2023 | |

SECRETAR GENERAL,
OPRIȘAN CARMEN-ROCSANDA