

Denumirea entității COMUNA ARCANI

Date de identificare

Adresa : sat Arcani , strada Principală

nr. 274, comuna Arcani , județul Gorj

Cod fiscal : 4898894

Planul de remediere a deficiențelor

constatate în urma misiunii de audit financiar cu tema *Audit financiar asupraconturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei Arcani* la UAT COMUNA ARCANI

Nr. Crt.	Abatere / Deficiență identificată	Acțiuni de remediere propuse de entitate	Termen / calendar pentru implementarea acțiunilor de remediere	Persoane responsabile pentru implementarea măsurilor
1	Abaterea nr. I.1 Au fost constatate neconformități în ceea ce privește conducerea evidenței patrimoniului, fiind denaturat indicatorul active necurente cu suma de 380.433 lei, după cum urmează : a. Entitatea nu a procedat la calcularea și înregistrarea în evidența contabilă, respectiv raportarea prin situațiile financiare a contravalorii amortizării activelor în sumă de 148.492 lei ;	1. calcularea și înregistrarea în evidența contabilă a cheltuielilor cu amortizarea, a fost extinsă verificarea asupra tuturor activelor amortizabile, nu au fost constatate situații similar, cu NC nr. 25 din 23.10.2023 a fost înregistrată în evidența contabilă contravaloarea amortizării activelor aferentă anului 2022, iar cu NC nr.1 /31.10.2023 ,NC nr.3/24.12.2023 si NC 4 din 27.12.2023 –NC generate automat din program informatics-modulul gestiune , a fost înregistrată amortizarea pe anul 2023	31.05.2024	Consilier superior RASOVEANU DANIELA

	b. A fost înregistrat eronat la categoria de bunuri și servicii contravaloarea unor lucrări și servicii aferente obiectivelor de investiții în sumă de 131.134 lei , respectiv a unor bunuri reprezentând părți componente mijloace fixe în sumă de 24.990 lei. c. Entitatea a raportat eronat prin situațiile financiare, respectiv anexa 35.b active corporale amortizabile mai mici valoric decât cele din evidența tehnico-operativă cu suma de 75.817 lei.	2. înregistrarea în contabilitate a valorii reale a mijloacelor fixe , prin includerea tuturor cheltuielilor efectuate pentru realizarea obiectivului; a fost extinsă verificarea asupra tuturor cheltuielilor cu bunuri și servicii aferente anului 2022cu nc. Nr.53 din 01.11.2023 a fost întregit valoarea mijlocului fix , NC.34....52 din 01.11.2023 au fost înregistrate corect activele fixe iar pentru anul 2023, s-a verificat si au fost întocmite NC nr 67; 68;69 / 01.12.2023 ; si s-a procedat la reîntregirea si înregistrarea activelor la valoarea lor de achiziție, integral; totodată, s-a procedat la diminuarea rezultatului reportat cu contravaloarea cheltuielilor cu bunuri și servicii 3. întocmirea situațiilor financiare la 31.12.2023 în concordanță cu evidența contabilă astfel încât acestea să reflecte în totalitate valoarea contabilă a activelor deținute de UAT Comuna Arcani pentru stabilirea cu exactitate a valorii indicatorului <i>active necurente</i>.		
2	Abaterea nr. 1.2 S-a constatat neînregistrarea în contul de mijloace fixe a valorii de 1.647.653 lei reprezentând două obiective de investiții pentru care au fost întocmite procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor.	1. efectuarea înregistrărilor contabile a mijloacelor fixe finalizate si trecerea lor din mijloace fixe in curs în conturile corespunzătoare conform clasificăției mijlocului fix recepționat, 2. majorarea valorii mijloacelor fixe cu valoarea investițiilor recepționate și reflectarea corectă a acestora în evidența contabilă, 3.corespunzător celor două obiective de investiții s-a procedat la înregistrarea în cont de mijloace fixe la valoarea reală de achiziție/producție, cu NC nr 70 / 01.12.2023 4. a fost extinsă verificarea asupra tuturor activelor în curs de execuție, au fost înregistrate în mijloace fixe, cu NC nr71/ 03.12.2023 și NC nr.73/ 03.12.2023 obiectivele de investiții pentru care au fost întocmite PV de recepție la terminarea lucrărilor .	31.05.2024	Consilier superior RASOVEANU DANIELA

3	Abaterea nr. I.4.1. Entitatea a raportat în situațiile financiare drepturi rămase de încasat la 31.12.2022 mai mici față de evidența pe rol, cu suma de 99.179 lei	clarificarea diferențelor constatate la audit, întocmirea și depunerea de situații financiare care să reflecte creanțele bugetului local la nivelul datorat conform evidenței pe plătitori; se va proceda la verificarea prin sondaj a rămășiței pe plătitori, anterior întocmirii situațiilor financiare și a supunerii spre aprobare a bugetului pentru anul 2024	31.05.2024	Consilier superior RASOVEANU DANIELA Consilier superior BÎCOI ALIN
4	Abaterea nr. I.4.2. Veniturile raportate prin contul de rezultat patrimonial nu concordă cu creanțele constituite în evidența pe rol, fiind constatate diferențe în sumă de 53.822 lei privind <u>impozitele și taxele pe proprietate</u> (din care impozitul pe clădiri persoane fizice în sumă de 22.166 lei , impozit teren intravilan și extravilan în sumă de 31.656 lei), diferențe în sumă de 13.836 lei privind <u>veniturile din vânzări de bunuri și servicii</u> (din care venituri din prestări servicii în sumă de 5.122 lei și venituri din amenzi în sumă de 8.714 lei), diferențe în sumă de 8.968 lei privind <u>impozite și taxe pe bunuri și servicii</u> (impozit mijloace de transport) și diferențe în sumă de 2.343 lei privind <u>veniturile din proprietate</u> (concesiuni și închirieri). Situațiile financiare au fost denaturate cu suma de 78.969 lei	1. se vor efectua măsurători în vederea stabilirii cu exactitatea a masei impozabile, clădiri și terenuri, în vederea calculării și stabilirii cu exactitate a impozitelor și taxelor pe proprietate, și vor fi înregistrate în contabilitate drepturile constatate. 2. întocmirea situațiilor financiare conform prevederilor legale astfel încât contul de rezultat patrimonial să reflecte cu exactitate și în integralitate creanțele înregistrate conform evidenței fiscale.	31.05.2024	CONDUCEREA UAT ARCANI Consilier superior BÎCOI ALIN
5	Abaterea nr. I.4.3. În vederea realizării veniturilor bugetului local, nu au fost urmate toate procedurile privind executarea silită, nu au fost întocmite și înregistrate pe rolul instanțelor de judecată cereri privind transformarea amenzilor în muncă în folosul comunității; de asemenea, nu s-a procedat la declararea stării de insolvabilitate și trecerea într-o evidență distinctă a	inventarierea soldului creanțe bugetare și luarea tuturor măsurilor de executare silită, stabilirea și declararea stării de insolvabilitate în cazul contribuabililor ce nu înregistrează venituri sau nu dețin bunuri urmăribile, trecerea într-o evidență distinctă a debitelor aparținând contribuabililor declarați insolvabili.	31.05.2024	Conducerea UAT Arcani Consilier superior BÎCOI ALIN

	sumelor restante datorate bugetului local de către contribuabili ce nu realizează venituri și nu dețin în proprietate bunuri sechestrabile sau care pot fi valorificate ulterior			
6	Abaterea nr. III.1.1. S-a constatat că sistemul de control intern managerial nu este funcțional, întrucât, pe de-o parte, nu sunt implementate Standardele de control intern/managerial, iar, pe de altă parte, nu sunt respectate unele cerințe generale și specifice de control intern, semnificative, prevăzute de normele legale în vigoare, respectiv conducerea entității nu a identificat riscurile, lipsesc procedurile, procesul de management al riscului nu se efectuează, nu sunt stabilite obiective, conducerea nu primește raportări sau acestea nu sunt utilizate și nu se iau măsuri corective, conducerea nu a elaborat un plan de dezvoltare a controlului intern, contrar prevederilor O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice	Implementarea sistemului de control intern managerial la nivelul compartimentelor din UAT Comuna Arcani. Aplicarea măsurilor ce se impun în vederea dezvoltării și implementării unor instrumente adecvate de control la nivelul tuturor activităților desfășurate în cadrul UAT Comuna Arcani și unității de învățământ subordonate.	31.05.2024	Conducerea UAT Arcani
7	Abaterea nr. III.1.2. În anul 2022, U.A.T.C. Arcani nu a avut înființată o structură de audit public intern (sau nu are acces la o capacitate de audit competentă), organizată cu scopul îmbunătățirii managementului entității publice prin activități de asigurare și consiliere.	aderarea la o structură de audit competentă .	31.05.2024	Conducerea UAT Arcani
8	Abaterea nr. III.2.1. Nu a fost constituit și înregistrat în evidența fiscală, respectiv, raportat prin cont de rezultat patrimonial la 31.12.2022 <i>impozit pe clădiri</i>	Au fost verificate pozițiile de rol respective, s-a procedat pt anul 2022 și respectiv anul 2023 la impunerea conform celor constatate cu ocazia măsurătorii și a misiunii de audit, au fost emise decizii de impunere, au fost înregistrate creanțele	31.05.2024	Consilier superior BÎCOI ALIN Consilier superior MIHART MARIAN

	<i>persoane fizice</i> în sumă de 7.969 lei după cum urmează: - impozit necalculat având în vedere suprafața impozabilă constatată cu ocazia identificării și măsurării prin mijloace agreate, în sumă de 2.242 lei, -impozit necalculat conform prevederilor codului fiscal și a hotărârii de consiliu local, aferent suprafețelor construite utilizate în regim mixt sau în scop nerezidențial, în sumă de 5.727 lei.	în evidența pe rol urmand ca ulterior sa se procedeze la comunicarea catre contribuabili .		Referent superior COICULESCU COSMIN
9	Abaterea nr. III.2.2 Nu au fost constituite și înregistrate în evidența fiscală, respectiv raportate prin cont de rezultat patrimonial la 31.12.2022, creanțe bugetare în sumă de 9.202 lei, ce decurg din contractele privind închirierea unor imobile și terenuri din domeniul public al UATC Arcani, de natura -chiriei actualizate cu rata inflației, valoarea creanței calculate suplimentar în timpul controlului fiind în sumă de 4.076 lei, -taxei clădiri, valoarea creanței calculate în timpul controlului fiind în sumă de 3.818 lei, -taxei teren, valoarea creanței calculate în timpul controlului fiind în sumă de 1.308 lei.	Pt anul 2022, nu a fost încasat contravaloarea taxei pe clădiri și a taxei pe teren constatată la audit, au fost întocmite deciziile de impunere, au fost înregistrate creanțele în evidența pe rol . au fost emise decizii de impunere, au fost înregistrate creanțele în evidența pe rol urmand ca ulterior sa se procedeze la comunicarea catre contribuabili . s-a procedat pt anul 2023 la actualizarea chiriei cu rata inflației, a fost calculata taxa pe clădiri și taxa pe teren, s-au emis decizii de impunere, au fost înregistrate creanțele în evidența pe rol și se va urmări incasarea acestora .	31.05.2024	Consilier superior BÎCOI ALIN
10	Abaterea nr. III.2.3 Entitatea nu a respectat prevederile legale referitoare la efectuarea inventarierii anuale și reevaluarea patrimoniului. Nereevaluarea, la termenul prevăzut de lege, a activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor care	1. Pentru organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea cadrului legal in vigoare, astfel încât situațiile financiare anuale sa ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performantei UAT Comuna Arcani, a fost stabilită comisia de inventariere prin Dispoziția Primarului Comunei Arcani nr. 137 din 19.10.2023 .	31.05.2024	Consilier superior RASOVEANU DANIELA Comisia de inventariere numită prin Dispoziția Primarului Comunei Arcani nr. 137 din 19.10.2023 .

	alcătuiesc domeniul public și privat al entității și, respectiv, nereflectarea în evidența contabilă și în situațiile financiare încheiate la 31.12.2022 a diferențelor rezultate din reevaluare.	- Reevaluarea activelor fixe corporale de natura terenurilor și construcțiilor aflate în patrimoniu, se va face în anul 2024 , prin încheierea unui contract de prestări servicii , rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului 2024 .		
--	--	--	--	--

Reprezentanți legali ai entității auditate

Nume, funcție și semnătură

PRIMAR

ARISTICĂ-DANIEL COICULESCU

