

Curtea de Conturi: Prejudiciu de 12.000 de lei si drepturi salariale necuvenite, la Institutul Cultural Român

Prejudiciu de 12.000 de lei si drepturi salariale necuvenite, plati nejustificate pentru cheltuieli de deplasare, acoperirea posturilor fara concurs, prin detasare de personal si promovari fara examene, sunt nereguli constatate la ICR, potrivit raportului Curtii de Conturi a României pe anul 2017.

Misiunea de audit financiar la ICR în urma careia, potrivit documentelor publicate de Curtea de Conturi, "s-a exprimat o opinie contrara", s-a desfasurat în anul 2018. Raportul Curtii de Conturi noteaza faptul ca "au fost constatate denaturari semnificative ale situatiilor financiare, tinând cont, totodata, de natura abaterilor si a erorilor, de contextul în care s-au produs acestea, de faptul ca masurile din deciziile anterioare ale Curtii de Conturi nu au fost implementate, precum si de faptul ca valoarea totala a abaterilor identificate depaseste pragul de semnificatie stabilit în etapa de planificare a misiunii de audit financiar".

Inspectorii au retinut si faptul ca, în timpul auditului, ICR "a luat si masuri de corectare a unei erori determinate de faptul ca au fost scoase din evidenta contabila bunuri reprezentând mijloace fixe - autoturisme, în suma de 136 mii lei, pentru care s-au întocmit procese-verbale de casare, fara efectuarea operatiunilor de valorificare a acestora prin dezmembrare si recuperare de materiale, vânzare sau predare catre centre de colectare deseuri. În timpul misiunii de audit, conducerea entitatii a luat masuri pentru reintroducerea în gestiune a mijloacelor de transport uzate. Tot în timpul misiunii de audit a fost înregistrata în evidenta contabila scoaterea din evidenta a furnizorilor prescrisi, pentru suma de 30 mii lei, precum si plata acestei sume catre bugetul de stat".

Controlul a aratat ca situatiile financiare "au fost întocmite fara respectarea principiului contabilitatii pe baza de angajamente. Înregistrarea în contabilitate a operatiunilor economico-financiare, respectiv a documentelor justificative, nu s-a efectuat cronologic si sistematic, asa cum prevad actele normative în vigoare. În anul 2017, entitatea a evidenciat în conturile de cheltuieli facturi reprezentând prestari servicii, respectiv deconturi de cazare aferente anului 2016, în suma estimativa de 81.000 lei, iar pe cheltuielile anului 2018 au fost înregistrate servicii aferente exercitiului bugetar 2017, în suma estimativa de 29.000 lei".

Inspectorii au constatat ca "în anul 2017, la nivelul ICR nu a fost organizata corespunzator evidenta tehnico-operativa, cu consecinte în necunoasterea cantitatilor de carburant efectiv consumate si a celor existente în stoc la finele perioadei de raportare. Institutul a înregistrat în contabilitate consumul de carburant, prin evidentierea direct pe conturile de cheltuieli a valorii facturilor platite lunar, fara a lua în considerare consumul lunar efectiv înregistrat în Fisa lunara de activitati zilnice pentru autovehicule, stabilit pe baza foilor de parcurs. Procedându-se astfel, valoarea cantitatilor de combustibil ramase în rezervoarele autoturismelor la sfârșit de luna nu se mai reflecta în evidenta contabila".

"Au fost mentinute în mod nejustificat, în conturile de debitori cu vechime sub 1 an, creante în suma de 85 de mii lei, reprezentând debitori neîncasati din perioada 2010-2015, precum si debitori actionati în instanta si, implicit, au fost raportate eronat prin situatiile financiare încheiate la 31.12.2017 la creante curente. Din aceasta suma, 12 mii de lei reprezinta prejudiciu adus bugetului entitatii (debite prescrise pentru care reprezentantii ICR nu au luat masuri de recuperare de la persoanele responsabile)", se arata în raport.

Institutia culturala, în anul 2017, nu implementase în totalitate sistemul propriu de control intern managerial în conformitate cu OSGG nr. 400/2015. Raportul a retinut faptul ca astfel "s-au produs abateri de la principiile de legalitate si regularitate, în principal abateri de la reglementarile contabile aplicabile institutiilor publice, dar si unele abateri referitoare la modul de stabilire, evidentiere si urmarire la încasare a veniturilor si la modul de angajare, lichidare, ordonantare si plata a cheltuielilor bugetare, care nu au fost detectate de sistemul de control

intern managerial".

Controlul financiar preventiv propriu nu a functionat conform prevederilor legale. Astfel, din verificarea efectuata privind modul de organizare si exercitare a controlului financiar preventiv propriu în anul 2017 s-a constatat ca la ICR nu a fost întocmit un grafic privind circuitul documentelor justificative care stau la baza înregistrării în contabilitate, nu au fost elaborate listele de verificare (check-list) pentru operatiunile de plati, iar în cazul operatiunilor privind constituirea veniturilor proprii ale Institutului nu au fost specificate documentele ce se prezinta la viza si nici nu au fost elaborate listele de verificare (check-list) aferente s.a.

Pe parcursul misiunii de audit au fost identificate mai multe deficiente legate de activitatea ICR. Printre deficiențele retinute de inspectori se numara faptul ca coordonatorii de proiecte/evenimente culturale nu tin o evidenta clara a acestora, si nu urmaresc decontarea sumelor acordate artistilor/prestatorilor de servicii culturale conform clauzelor contractuale. De asemenea, în unele situatii nu s-a urmarit si nu s-a supus analizei modul de cheltuire a fondurilor publice în conditii de economicitate.

Pentru plata cu întârziere a contributiilor aferente salariilor achitate în luna decembrie 2017, ICR "nu a calculat si nu a evidenciat în contabilitate accesoriile aferente, în conditiile în care din suma contributiilor aferente salariilor lunii decembrie 2017 (272 mii lei), având termenul scadent în data de 25.01.2018, entitatea a platit la Bugetul general consolidat, suma de 150 de mii lei. Restul de plata în suma de 122 mii lei, reprezentând contributii, a fost platit la bugetul de stat în data de 6.06.2018.

Inventarierea anuala a patrimoniului s-a desfasurat fara a respecta în totalitate prevederile legale, întrucât nu au fost respectate perioadele de inventariere, creantele si datoriile fata de terti nu au fost confirmate, unele liste de inventariere nu au fost completate cu toate datele prevazute de formular s.a. Și în privinta cheltuielilor de personal si a gestionarii resurselor umane s-au constatat nereguli si abateri de la prevederile legale în vigoare.

Controlul retine si faptul ca "a fost efectuata plata unor drepturi salariale necuvenite ca urmare a interpretarii eronate a prevederilor legale privind salarizarea personalului platit din fonduri publice. Astfel, diferentele de salarii calculate în urma corectiilor aplicate pentru perioada iunie-decembrie 2017 si platite salariatilor ICR odata cu plata drepturilor salariale pe noiembrie si decembrie 2017 au fost în suma de 848 mii lei, fiind invocata aplicarea art. 11 alin. (3) din Legea-cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitara a personalului platit din fonduri publice, art. 5 din OUG nr. 1/2010 privind unele masuri de reîncadrare în functii a unor categorii de personal si stabilirea salariilor acestora, precum si alte masuri în domeniul bugetar precum si art. 3¹ alin. (1) din OUG nr. 43/2016".

Documentul arata ca, prin intrarea în vigoare a Legii cadru nr. 153/2017 privind salarizarea unitara a personalului platit din fonduri publice, toate actele normative invocate erau abrogate la data efectuării corectiilor salariale, fiind interpretate gresit vechile prevederi astfel încât "ICR a acordat eronat salariatilor care exercita controlul financiar preventiv propriu sporul salarial pentru complexitatea muncii în proportie de 25% la salariul de încadrare în loc de patru clase de salarizare aplicate la salariul de baza, efectuând astfel cheltuieli de personal nejustificate".

Conducerea ICR nu a organizat concurs pentru ocuparea posturilor vacante si temporar vacante prevazute în statul de functii, optând în schimb pentru detasarea de personal de la alti angajatori, astfel ca în anul 2017 au fost detasate de la alte entitati – în principal, societati cu raspundere limitata (SRL), 70 de persoane cu diverse calificari pe posturi vacante aprobate în statul de functii. Nu au fost organizate examene de promovare în gradele profesionale superioare pentru personalul din cadrul ICR, promovarea în gradul profesional superior a salariatilor ICR efectuându-se fara sustinerea examenelor de promovare.

Contracte de munca cu jumatate de norma, încheiate fara concurs

Lipsa unei proceduri privind deplasările în strainatate a personalului ICR, precum si functionarea defectuoasa a

controlului intern au condus la plata nejustificata a unor cheltuieli de deplasare. În urma verificarii deplasarilor efectuate în strainatate în anul 2017 de catre personalul ICR au fost constatate deficiente, produse ca urmare a faptului ca la nivelul entitatii nu s-a tinut cont de particularitatile cadrului legal de organizare si functionare, precum si de faptul ca sistemul de control intern managerial nu a fost implementat în totalitate.

Tot fara concurs, ICR a încheiat contracte individuale de munca cu jumatate de norma. "Au fost identificate 11 contracte cu jumatate de norma, pe durata determinata si neterminata, dintre care cele mai multe erau încheiate cu personal deja angajat în institutie", au observat inspectorii.

Curtea de Conturi a recomandat ICR respectarea prevederilor legale referitoare la întocmirea si depunerea situatiilor financiare, respectarea principiului contabilitatii pe baza de angajamente, înregistrarea în contabilitate în mod cronologic si sistematic a tuturor documentelor justificative si evidentiarea operatiunilor economico-financiare ca si efectuarea demersurilor legale pentru recuperarea tuturor creantelor înregistrate în sold la 31.12.2017, în termenul legal de prescriptie.

Institutului Cultural Român condus, din aprilie 2017, de Liliana Turoiu, i s-a cerut aprobarea, difuzarea si implementarea procedurilor operationale pentru toate activitatile derulate de entitate, elaborarea si implementarea unui Program de dezvoltare, precum si pentru dezvoltarea sistemului de control intern managerial ca si tinerea unei evidente a proiectelor/evenimentelor culturale organizate de ICR dar si organizarea si efectuarea operatiunilor de inventariere anuala potrivit dispozitiilor legale.

Institutul Cultural Român (ICR) este organizat si functioneaza ca autoritate administrativa autonoma, cu personalitate juridica, sub control parlamentar, fiind înfiintat în anul 2003, în baza Legii nr. 356/2003, republicata, prin reorganizarea Fundatiei Culturale Române si a Editurii Fundatiei Culturale Române. Misiunea ICR consta în reprezentarea, promovarea si protejarea culturii si civilizatiei nationale în tara si în strainatate.

Institutul Cultural Român îsi propune initierea, organizarea si dezvoltarea capacitatii asociative, de mobilizare si convergenta în jurul unor proiecte culturale de interes national a tuturor acelor institutii si organizatii neguvernamentale, asociatii profesionale si uniuni de creatie, a reprezentantilor societatii civile si a personalitatilor independente care pot contribui la îndeplinirea scopului si obiectivelor Institutului.