

**Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Beliș**

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei”

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 02.07.2020 - 05.08.2020

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
A. VENITURI - TOTAL (1+...+5)	3.530	16.368	6.194	175,5	37,8
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	630	661	492	78,1	74,6
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.713	1.713	1.946	113,6	113,6
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.070	1.220	1.219	113,9	99,9
4. Subvenții de la bugetul de stat	10	12.430	2.193	21.930,0	17,6
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	107	178	178	166,3	100,0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	166	166	-	100,0
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+7)	6.346	19.184	6.916	109,0	36,1
1. Cheltuieli de personal	1.092	1.089	1.084	99,3	99,5
2. Bunuri și servicii	1.474	1.982	1.846	125,2	93,1
3. Asistență socială	246	276	261	106,1	94,6
4. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabil aferente cadrului financiar 2014-2020	2.541	2.778	909	35,8	32,7
5. Alte cheltuieli	8	13	12	150,0	92,3
6. Active nefinanciare	985	13.046	2.806	284,9	21,5
7. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-2	-	-
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-2.816	-2.816	-722	25,6	25,6

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Beliș - activitatea proprie	636	268	32.420
2. Școala Gimnazială "Avram Iancu" Beliș	0	1	0
Total sume	636	269	32.420

5. Principalele constatări:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2019, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	- Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale în ceea ce privește elaborarea și prezentarea spre aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli al Unității Administrativ Teritoriale Comuna Beliș. - Neprezentarea de ordonatorul de credite spre analiză și aprobare către autoritățile deliberative a execuției bugetelor întocmite pe cele două secțiuni și la termenele prevăzute de lege.	- -
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Nepublicarea pe pagina de internet a UATC Beliș a documentelor și informațiilor de interes public prevăzute de lege. - Nerespectarea întocmai a normelor metodologice privind întocmirea și completarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019. - Neînregistrarea în contabilitate a majorării valorii de inventar a bunurilor imobile asupra cărora s-au realizat lucrări de reparații capitale (modernizări). - Efectuarea unor plăți reprezentând bunuri de natura activelor fixe corporale, în mod eronat de la Titlul II - Bunuri și servicii în loc de Titlul XII - Active nefinanciare, respectiv neevidențierea acestora în patrimoniul UATC. - Neconcordanțe între valoarea bunurilor aparținând domeniului public evidențiată în contabilitate și valoarea bunurilor aparținând domeniului public al Comunei atestat prin HCL.	- - 495 133 31.729
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- În perioada controlată, sistemul de control intern managerial nu a fost organizat, implementat și dezvoltat în conformitate cu prevederile OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice. - UATC Beliș, nu a organizat conform prevederilor legale controlul financiar preventiv. - Nu a fost organizată activitatea de audit intern, nefiind astfel asigurat cadrul legal care să permită o îmbunătățire a activităților unități administrativ-teritoriale și o consiliere a managementului entității. - Statutul Comunei Beliș astfel cum a fost aprobat nu cuprinde toate elementele obligatorii.	- - - -
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Nu s-a efectuat un punctaj între datele privind suprafețele de teren înscrise în Registrul agricol cu cele din evidența operativă privind impozitele și taxele locale. - Dosarele fiscale ale contribuabililor existenți la nivelul UATC Beliș, persoane fizice sau juridice, nu cuprind toate documentele solicitate de legislația în vigoare, în vederea unei impuneri juste a patrimoniului. - Neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere, în conformitate cu prevederile Titlului VII, Cap. VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală.	- - -

	• Neexercitarea drepturilor și obligațiilor legale în calitate de proprietar de terenuri cu privire la încasarea tarifului de gestionare a fondului cinegetic, nefiind evidențiate și realizate venituri cuvenite bugetului local.	20
	• Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește închirierea pajiștilor comunale, precum și nerealizarea veniturilor cuvenite bugetului local.	21
	• UATC Beliș nu a calculat și încasat venituri cuvenite bugetului local reprezentând taxa datorată pe terenurile închiriate și majorările aferente neachitării la termenele legale.	12
	• Nerealizarea veniturilor din vânzarea masei lemnoase în cuantumul și la termenele legale precum și neaplicarea clauzelor penalizatoare urmare nerespectării prevederilor contractuale; desfășurarea activității de valorificare a masei lemnoase, fără existența unui regulament aprobat, respectiv a unei proceduri operaționale și în conformitate cu dispozițiile legale.	583
Calitatea gestiunii economico-financiare	• Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii nu a fost efectuată cu respectarea întocmai a prevederilor legale, astfel încât posturile din bilanțul contabil anual nu au fost corelate cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale, stabilită pe baza inventarului.	-
	• Nu a fost efectuată reevaluarea elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, respectiv UATC Beliș nu a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale, conform prevederilor legale.	-
	• Nu s-a constituit, reținut și înregistrat în evidența contabilă, garanția în numerar pentru persoanele care gestionează mijloace materiale și bănești.	-
	• În anii 2018, 2019 și 2020 au fost efectuate cheltuieli de personal, care exced cadrul legal reglementat privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, reprezentând sporuri acordate personalului pentru participarea în echipele de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, norma de hrană și vouchere de vacanță peste prevederile legale în vigoare.	41
	• În lunile martie, aprilie, mai, septembrie și noiembrie 2019 s-au efectuat plăți nelegale, urmare acordării indemnizației de ședință consilierilor locali pentru ședințe la care nu au participat.	3
	• Efectuarea unor plăți nelegale în perioada 2008-2018, reprezentând drepturi de natură salarială, în valoare de 41.551 lei.	42
	• Efectuarea unor plăți nelegale către Parohia Ortodoxă Poiana Horea.	17
	• Plată nelegală reprezentând c/valoare facturi cu specificația prestări servicii fără ca lucrările în cauză să fie recepționate și detaliate explicit.	28
	• Efectuarea unor plăți pentru cheltuieli de capital, la obiectivul „Modernizare drumuri și străzi în comuna Beliș” pentru lucrări neexecutate.	12
	• Autoritatea contractantă nu a elaborat și aprobat în condițiile legii programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2019.	-
	• Autoritatea contractantă nu a elaborat o procedură operațională proprie pentru achiziția directă de produse,	-

	servicii și lucrări.	
	• Neevidențierea în Registrul datoriei publice a instrumentelor datoriei publice.	-
	• Școala Gimnazială „Avram Iancu” Beliș nu a calculat și decontat în quantum corect, cheltuieli pentru naveta cadrelor didactice.	1
	• Angajarea lichidarea ordonanțarea și plata nelegală în perioada martie 2018- decembrie 2019 a unor servicii privind achizițiile publice în sumă de 88.060 lei care intrau în atribuțiile persoanelor din cadrul UATC Beliș, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 14.421 lei.	102

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

- În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la evidențierea în contabilitate a majorării valorii de inventar a bunurilor imobile asupra cărora s-au efectuat lucrări de modernizare;
- S-a procedat la evidențierea în contabilitate în contul activelor fixe a puțului forat, a sistemului de pompare și plugului de deszăpezire;
- S-au calculat diferențele de taxă datorată de contribuabilii persoane juridice și fizice, la care s-au identificat deficiențe de calcul, fiind emise decizii de impunere, debitele fiind evidențiate în contabilitate și s-au evidențiat în contabilitate debitele din închirieri.

7. Opinia de audit:

Opinia exprimată a fost **”opinie contrară”**, deoarece în urma acțiunii de audit financiar, s-a constatat faptul că situațiile financiare au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România, dar nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Beliș la data de 31 decembrie 2019 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi:

- Fundamentarea, elaborarea și supunerea spre aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli al Unității Administrativ Teritoriale a Comunei Beliș cu respectarea prevederilor legale.

- Prezentarea spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, a execuției bugetelor întocmite pe cele două secțiuni pentru a redimensiona cheltuielile în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificare bugetară locală.

- Identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă, conform prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice.

Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico-financiare efectuate de UAT Comuna Beliș, în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

Înregistrarea în contul activelor fixe a sistemului de iluminat LED în valoare de 405.900 lei recepționat prin procesul verbal de recepție din data de 23.12.2016.

Elaborarea și aprobarea politicilor contabile cu respectarea principiilor de bază ale contabilității de angajamente.

Întocmirea situațiilor financiare cu respectarea prevederilor legale, astfel încât să se asigure furnizarea unor informații relevante și credibile.

- Identificarea cheltuielilor ulterioare aferente lucrărilor recepționate de natura modernizărilor, reparațiilor capitale și majorarea costului activului fix corporal (valoarea de inventar) sau mărirea duratei de viață utile a acestuia.

Efectuarea demersurilor pentru modificarea în Inventarul bunurilor aparținând domeniului

public al UATC Beliș a valorii de inventar a bunurilor în cauză prin hotărâre a Consiliu Local.

- Inventarierea tuturor plăților efectuate de la Titlul II Bunuri și servicii în vederea identificării tuturor situațiilor în care prin plățile efectuate au fost achiziționate și bunuri care nu au fost evidențiate corespunzător în contabilitate.

Întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli cu respectarea prevederilor legale, precum și angajarea cheltuielilor și plata acestora să se facă în limita creditelor bugetare aprobate cu respectarea destinației creditelor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli.

- Identificarea bunurilor evidențiate în conturile contabile corespunzătoare ca bunuri aparținând domeniului public al Comunei Beliș și care nu fac parte din inventarul bunurilor aparținând domeniului public aprobat prin HCL. Ulterior identificării bunurilor în cauză se vor face demersurile necesare în vederea actualizării inventarului domeniului public al Comunei Beliș prin hotărâre a autorității deliberative.

- Organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

- Exercițarea controlului financiar preventiv conform prevederilor legale, respectiv detalierea operațiunilor asupra cărora se exercită controlul financiar preventiv, distinct pentru fiecare persoană desemnată să exercite controlul financiar preventiv.

- Organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul comunei Beliș.

- Actualizarea datelor necesare a fi prezentate în Statutul Comunei precum și cuprinderea în anexa acestuia a inventarului aparținând domeniului public al UATC Beliș și supunerea spre aprobare Consiliului Local.

- Efectuarea de punctaje între datele privind suprafața totală a comunei înscrise în evidența operativă a compartimentului de impozite și taxe cu datele înscrise în Registrul agricol și efectuarea regularizărilor care se impun.

Implementarea unei proceduri care să vizeze efectuarea de punctaje sistematice între suprafețele de teren înscrise în evidența operativă a serviciului stabilire impozite și taxe cu datele înscrise în Registrul agricol și luarea tuturor măsurilor care se impun în vederea regularizării acestor diferențe.

- Respectarea prevederilor legale privind întocmirea și actualizarea dosarelor fiscale ale contribuabililor persoane fizice și juridice de pe raza comunei.

- Inițierea și aplicarea tuturor procedurilor de executare silită, conform dispozițiilor legale în vigoare, pentru încasarea creanțelor bugetare datorate bugetului local al Comunei Beliș de către contribuabili persoane juridice și fizice.

Întreprinderea măsurilor în vederea preîntâmpinării prescrierii dreptului de încasare, iar în cazul creanțelor prescrise stabilirea răspunderii și recuperarea sumelor neîncasate.

Responsabilizarea personalului de specialitate din compartimentele de executare silită și fiscalitate, în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor fiscale și nefiscale, din impozite și taxe locale prin aplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetare nestinse prin încasare.

- Efectuarea demersurilor pentru clarificarea împreună cu gestionarul fondului cinegetic a suprafețelor deținute de UATC Beliș pe baza documentelor de proprietate care se suprapun pe cuprinsul fondului cinegetic aflat pe raza Comunei Beliș.

Urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local, din tariful pentru gestionarea fondului cinegetic datorat de gestionarii fondurilor de vânătoare aflate pe raza comunei, pentru sezoanele de vânătoare ce trebuiau facturate în intervalul mai 2017-mai 2020.

- Exercițarea dreptului de proprietate publică și privată al UATC Beliș pentru bunurile din domeniul public și privat, inclusiv pentru pajiști, cu respectarea prevederile legale în vigoare.

Inventarierea tuturor contractelor de închiriere/concesiune în vederea urmăririi respectării clauzelor contractuale privind cuantumul chiriei/redevenței și calculul accesoriilor, actualizarea clauzelor contractelor de închiriere/concesiune, inclusiv a chiriei/redevenței, în conformitate cu prevederile legale.

Stabilirea cu respectarea prevederilor legale și a clauzelor contractuale, înregistrarea în

evidența contabilă sintetică și analitică, precum și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând chirii/redevențe și accesorii aferente pentru neplata la termen a chiriilor/redevențelor de către contribuabili.

Completarea contractelor de închiriere cu toate datele obligatorii prevăzute în contract, respectiv documentele justificative prevăzute a fi anexate contractului, respectiv schița pășunii.

- Stabilirea cu respectarea prevederilor legale, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, precum și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând taxă pe teren, precum și a majorărilor de întârziere aferente pentru neplata la termen a taxei.

- Elaborarea și aprobarea unui regulament și a unor proceduri operaționale pentru valorificarea masei lemnoase de către unitatea administrativ teritorială.

Inventarierea tuturor contractelor de vânzare cumpărare masă lemnoasă încheiate în anul 2019 și până în prezent, verificarea respectării clauzelor contractuale în ceea ce privește plata masei lemnoase conform graficului de eşalonare și calcularea penalizărilor stabilite în contractele încheiate urmare nerespectării clauzelor contractuale și dispunerea măsurilor pentru încasarea acestora.

Evidențierea în contabilitate a c/valorii masei lemnoase exploatate în baza proceselor verbale de recepție precum și evidențierea vânzării către populație.

Calcularea și virarea conform prevederilor legale a fondului de regenerare a pădurilor.

- Efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor, inclusiv a creanțelor bugetului local, stabilirea rezultatelor inventarierii și înregistrarea acestora în contabilitate și în registrul inventar, în conformitate cu prevederile legale și normele de aplicare a acestora.

Actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UATC Beliș, punerea de acord a acestuia cu evidența contabilă și tehnico-operativă, precum și supunerea spre aprobare a Consiliului Local al Comunei Beliș.

- Reevaluarea tuturor activelor fixe corporale, conform prevederilor legale, procedând la actualizarea valorii elementelor patrimoniale respective în situațiile financiare aferente anului în care se efectuează reevaluarea.

- Constituirea, înregistrarea, reținerea și depunerea în contul bancar a sumei reprezentând garanție în numerar potrivit clauzelor din contractul de garanție în numerar, conform prevederilor legale.

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității prin remunerarea peste prevederile legale în vigoare a personalului angajat care a participat în echipele de implementare a unor proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, acordarea normei de hrană și a voucherelor de vacanță.

Recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii, precum și calcularea, înregistrarea în evidența contabilă și regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor aferente sumelor acordate necuvenit.

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, urmare plății indemnizației de ședință consilierilor locali pentru ședințe la care nu au participat.

Recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii, precum și calcularea, înregistrarea în evidența contabilă și regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor aferente sumelor acordate necuvenit.

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat instituției prin plățile efectuate către Parohia Ortodoxă Poiana Horea.

Recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului UATC Beliș prin plățile efectuate pentru activități pentru care nu se face dovada prestării conform contractului, respectiv a recepționării acestora.

Recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.

- Elaborarea unei proceduri operaționale pentru acordarea ajutoarelor de urgență de la

bugetul Comunei Beliș pentru familiile sau persoanele singure aflate în situații de necesitate datorate calamităților naturale, incendiilor, accidentelor, precum și pentru alte situații stabilite prin hotărâre a consiliului local, care să reglementeze, în succesiune logică, modalitățile de lucru, circuitul documentelor, regulile de aplicat, activitățile de control implementate, responsabilitățile și atribuțiile personalului de conducere și de execuție implicat în procesul de acordare a ajutoarelor, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

- *Elaborarea și aprobarea programului anual al achizițiilor publice la termenele și conform prevederilor legale.*

- *Elaborarea unei proceduri operaționale pentru achiziția directă de produse, servicii și lucrări în conformitate cu standardele de control intern conform prevederilor legale, cu scopul ca angajarea cheltuielilor să fie fundamentate în baza unui referat de necesitate, care să descrie caracteristicile minimale ale bunurilor, serviciilor și lucrărilor necesare a fi achiziționate în vederea raportării la acestea în faza de execuție.*

- *Evidențierea în registrul datoriei publice a tuturor instrumentelor datoriei publice.*

- *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat instituției prin decontarea fără respectarea prevederilor legale a cheltuielilor pentru naveta cadrelor didactice pentru perioada ianuarie-decembrie 2019.*

Recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale, în condițiile legii.