

Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Mănăstireni

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

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 02.10.2020 – 30.10.2020

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+...+9)	3.431	4.239	3.657	106,6	86,2
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	317	352	298	94,0	84,6
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.653	1.971	1916	115,9	97,2
3. Impozite și taxe pe bunuri și servicii	297	314	201	67,7	64,0
4. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	781	815	810	103,7	99,3
5. Alte impozite și taxe fiscale	60	60	50	83,3	83,3
6. Venituri nefiscale	60	65	41	68,3	63,1
7. Venituri din capital	16	16	16	100,0	100,0
8. Subvenții	13	329	325	2500,0	98,7
9. Fonduri europene	234	317	0	0	0
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+6)	3.983	4.791	3.843	96,4	80,2
1. Cheltuieli de personal	1.521	1.521	1.425	93,7	93,7
2. Bunuri și servicii	1.277	1.680	1.535	120,2	91,4
3. Asistență socială	377	377	354	93,9	93,9
4. Alte cheltuieli(burse)	6	6	6	100,0	100,0
5. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	234	316	83	35,5	26,3
6. Cheltuieli de capital	568	891	440	77,5	49,4
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-552	-552	-186	33,7	33,7

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar- contabile
1.UATC Mănăstireni - activitatea proprie	19	48	489
2.Școala Gimnazială Mănăstireni	0	0	0
Total sume	19	48	489

5. Principalele constatări:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice	Nerespectarea de către ordonatorul de credite a obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul 2019, cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	• Nu au fost reflectate corect în evidența contabilă obiectivele de investiții finalizate și recepționate, pentru care au fost întocmite procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor, în valoare de 246.697 lei;	247
	• În anul 2019 au fost înregistrate eronat în contabilitate unele operațiuni economice, în sumă totală de 234.597 lei.	235
	• Nu au fost evidențiate în contul de ordine și evidență „Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție”, garanțiile de bună execuție constituite și reținute:	-
	• Neefectuarea verificărilor prevăzute de lege pentru operațiunile cu numerar derulate prin casieria entității.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și	• Nerealizarea veniturilor în sumă estimată de 9.383,70 lei, din tariful de gestionare a fondului cinegetic convenit pentru perioada 2017-2020 de la gestionarii fondurilor, proporțional cu suprafața de teren deținută pe raza fondului cinegetic	9
	• Nu a fost încasată chiria aferentă bunurilor închiriate către persoane fizice și juridice, nefiind realizate venituri la bugetul local în sumă de 9.161 lei.	9
	• Nu au fost calculate și încasate majorări de întârziere pentru neplata la termen a chiriei, pentru terenul închiriat din domeniul public al UAT Mănăstireni, în vederea exploatării miniere, în sumă de 408 lei.	1
	• Dosarele fiscale ale contribuabililor existenți la nivelul UATC Mănăstireni, persoane fizice sau juridice, nu cuprind toate documentele solicitate de legislația în vigoare, în vederea unei impuneri juste a patrimoniului.	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	• În anul 2019 s-au efectuat plăți nelegale în sumă de 22.360 lei, urmare acordării indemnizației de ședință consilierilor locali și delegaților sătești în cuantum mai mare decât cel convenit și pentru ședințe la care nu au participat.	22
	• Au fost efectuate plăți nelegale pentru cheltuieli de personal, în sumă de 3.080 lei, reprezentând drepturi salariale acordate sub forma voucherelor de vacanță prin depășirea nivelului indemnizației lunare a viceprimarului Comunei Mănăstireni.	3
	• Efectuarea unor plăți nelegale pentru cheltuieli de capital, la obiectivul „Modernizare Cămin Cultural Ardeova” pentru lucrări neexecutate în valoare de 2.184 pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 786 lei;	3
	• Au fost efectuate plăți nejustificate în sumă de 2.856 lei, reprezentând „Reabilitare termică la clădirea primăriei din localitatea Mănăstireni, comuna Mănăstireni județul Cluj”, plătite fără contraprestație.	2
	• Au fost efectuate plăți nejustificate în sumă 5.602 lei pentru prestarea de servicii cu iluminatul public, reprezentând	5

	<i>lucrări decontate și neexecutate.</i> • Au fost acceptate la plată și decontate „Lucrări de degajare albiei cursuri de apă și reparații drumuri cu buldoexcavator”, fără să existe/disună de angajat șofer care să execute lucrările cu buldoexcavatorul iar șoferul care a executat lucrările, este angajatul primăriei și a fost retribuit pe statul de plată lunar.	13
--	---	----

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

- În timpul misiunii de audit, au fost înregistrate în evidența contabilă contravaloarea lucrărilor de reabilitare clădire dispensar, garanțiile constituite pentru bună execuție și debitul în sumă de 4.309 lei, fiind stornate provizioanele de pe bugetul local și înregistrate corect pe bugetul de stat;

- S-au emis facturile către administratorii fondurilor de vânătoare, pentru încasarea tarifului de gestionare a fondului cinegetic, debitul de încasat fiind evidențiat în contabilitate;

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 Mănăstireni 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 Mănăstireni cu respectarea prevederilor legale;

- Stabilirea, facturarea, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, precum și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local, din tariful de gestionare a fondurilor cinegetice proprietate a Comunei Mănăstireni, datorat de administratorii/gestionarii fondurilor de vânătoare;

- Actualizarea și completarea dosarelor fiscale ale contribuabililor persoane fizice sau juridice cu toate documentele solicitate de legislația în vigoare, care să permită efectuarea unei impuneri juste a patrimoniului;

- Respectarea prevederilor legale privind publicarea pe site-ul propriu a formularelor tipizate, solicitarea și gestionarea declarațiilor fiscale pentru stabilirea impozitelor și taxelor locale datorate de persoanele fizice și juridice de pe raza comunei;

- Respectarea prevederilor legale cu privire la disciplina de casă, verificarea în totalitate a operațiunilor efectuate cu numerar, efectuarea periodică a unor controale încrucișate (punctaje) între chitanțele emise, borderourile centralizatoare și foile de vărsământ a depunerilor în trezorerie;

Întocmirea zilnică a borderoului de încasări și a registrului de casă și verificarea acestora de către coordonatorul compartimentului financiar contabil pentru depistarea neconcordanțelor între sumele scrise în duplicatul chitanțelor și cele înscrise în registrul de casă și depunerea corectă a acestora în trezorerie;

Stabilirea prin fișa postului a unor atribuții concrete, coroborate cu procedurile, pentru personalul implicat în această activitate, instruirea personalului cu atribuții în gestionarea și controlul documentelor tipizate cu regim special de șeful compartimentului din care face parte;

- Exercițarea dreptului de proprietate publică și privată al UATC Mănăstireni pentru bunurile din domeniul public și privat, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Inventarierea tuturor contractelor de închiriere/concesiune în vederea urmăririi respectării clauzelor contractuale privind quantumul 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;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Mănăstireni, prin plata cheltuielilor de personal, reprezentând indemnizații de ședință de consiliu acordate unor consilieri locali, în condițiile în care aceștia nu au participat la ședință.

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, prin plata cheltuielilor de personal, reprezentând drepturi de natură salarială acordate, care au depășit nivelul indemnizației lunare a viceprimarului comunei Mănăstireni.

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, prin plata cheltuielilor de personal, reprezentând drepturi de natură salarială acordate fără ca munca să fie prestată.

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, prin decontarea unor lucrări neexecutate.

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

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, prin decontarea unor servicii pentru mentenanța rețelelor de iluminat public în comuna Mănăstireni, care nu au fost prestate.

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