

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

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 – 31.07.2020

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+...+4)	5.426	6.272	3.809	70,2	60,7
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	3.753	3.783	1.422	37,9	37,6
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	567	567	470	82,9	82,9
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.106	1.508	1.498	135,4	99,3
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	0	414	419	-	101,2
B. CHELTUIELI - TOTAL (1+...+5)	10.505	11.539	5.031	47,9	43,6
1. Cheltuieli de personal	1.401	1.345	1.282	91,5	95,3
2. Bunuri și servicii	2.759	3.116	1.570	56,9	50,4
3. Asistență socială	141	197	184	130,5	93,4
4. Alte cheltuieli	85	115	54	63,5	47,0
5. Cheltuieli de capital	6.119	6.766	1.941	31,7	28,7
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-5.079	-5.267	-1.222	24,1	23,2

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Mărgău - activitatea proprie	199	52	1.246
2. Școala Gimnazială Răchițele com. Mărgău	0	0	0
Total sume	199	52	1.246

5. Principalele constatări:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Nu au fost evidențiate în conturile de ordine și evidență 8049 "Garanție bancară pentru buna execuție" și 8050 „Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție”, garanțiile de bună execuție.	825
	În anul 2019 nu au fost înregistrate sau au fost înregistrate în contabilitate eronat unele operațiuni economice, în sumă totală de 421.078 lei.	421

Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	În anul 2019 nu a fost organizată și exercitată activitatea de audit public intern, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Dosarele fiscale ale contribuabililor existenți la nivelul UATC Mărgău, persoane fizice sau juridice, nu cuprind toate documentele solicitate de legislația în vigoare, în vederea unei impuneri juste a patrimoniului. - Nu au fost virate la bugetul local venituri din aplicarea prescripției extinctive, în sumă de 199.393,06 lei, reprezentând garanții de participare la licitații pentru care s-a prescris dreptul creditorilor la recuperare. - Neînregistrarea în scopuri de TVA pentru activitățile economice desfășurate de către entitățile publice, în condițiile legii. - Neaplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere, în conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală.	- 199 - -
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului nu s-a efectuat pentru perioada 2017- 2019 cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, astfel încât situațiile financiare anuale nu a fost puse de acord cu situația reală a patrimoniului. - În anul 2019 au fost efectuate plăți nelegale pentru cheltuieli de personal, reprezentând majorarea indemnizației primarului cu 25% pentru implementarea de proiecte din fonduri europene nerambursabile și vouchere de vacanță acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, în sumă de 7.392 lei. - Au fost efectuate plăți nelegale pentru cheltuieli de personal, reprezentând drepturi salariale care au depășit nivelul indemnizației lunare a viceprimarului comunei Mărgău, în sumă de 6.509 lei. - În anul 2019 au fost efectuate plăți nelegale reprezentând cheltuieli privind energia electrică și reparații pentru centrele de salvamont aflate pe raza comunei Mărgău, clădiri care nu se află în patrimoniul sau administrarea UATC Mărgău, în sumă de 3.746 lei. - UATC Mărgău a efectuat cheltuieli cu carburanții, fără să fie întocmite documente justificative corespunzătoare care să certifice consumul de carburant. - Efectuarea de plăți în sumă 4.877 lei, pentru lucrări de investiții la obiectivul „Podeț peste Valea Răchițele, comuna Mărgău, județul Cluj”, reprezentând lucrări decontate și neexecutate. - Efectuarea de plăți în sumă de 22.795 lei, pentru lucrări de investiții la obiectivul „Podeț peste Valea Răchițele, comuna Mărgău, județul Cluj”, reprezentând lucrări decontate și neexecutate. - Efectuarea de plăți în sumă de 3.736 lei, pentru lucrări de investiții la obiectivul „Refacere infrastructură rutieră pe Valea Bocilui și Valea Stanciului, comuna Mărgău, județul Cluj”, reprezentând lucrări decontate și neexecutate.	- 7 7 4 - 5 23 4

	• Necalcularea neevidențierea și nerecuperarea cheltuielilor cu utilitățile aferente spațiilor închiriate și date în folosință gratuită în valoare estimată de 2.602 lei.	2
--	---	---

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

- În timpul misiunii de audit entitatea a înregistrat garanțiile constituite pentru bună execuție în conturile în afara bilanțului 8050 „Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție” și 8049 „Garanție bancară pentru bună execuție”;
- A fost calculată și înregistrată în evidența contabilă amortizarea activelor fixe;
- A fost înregistrată la venituri suma de 199.393,06 lei, reprezentând garanțiile de participare la licitație, pentru care a fost depășit termenul legal de prescripție de 3 ani, iar în evidența contabilă debitele stabilite.

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 Mărgău 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:

- Luarea tuturor măsurilor pentru organizarea și exercitarea activității de audit public intern, în conformitate cu prevederile din Legea nr. 672/2002, republicată, inclusiv prin luarea în considerare a prevederilor art. 24 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, în vederea atingerii obiectivului general al auditului intern, respectiv îmbunătățirea managementului;
- Luarea tuturor măsurilor care se impun pentru respectarea prevederilor legale privind întocmirea și actualizarea dosarelor fiscale ale contribuabililor persoane fizice și juridice de pe raza comunei;
- Luarea tuturor măsurilor care se impun pentru respectarea prevederilor legale privind virarea în contul de venituri a sumei reprezentând garanțiile de participare la licitație, pentru care a fost depășit termenul legal de prescripție de 3 ani;
- Analizarea situației create și existentă, cu specialiști din cadrul ANAF și luarea măsurilor necesare pentru respectarea prevederilor legale;
- Luarea măsurilor care se impun pentru respectarea prevederilor legale privind executarea silită a creanțelor bugetare și preîntâmpinarea prescrierii acestora, respectiv înființarea de popriri pe disponibilitățile bancare, de popriri pe venituri de la terți, sechestre asupra bunurilor mobile și imobile ale persoanelor fizice și juridice și recuperarea creanțelor prescrise și neîncasate;
- 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. De asemenea se vor lua măsurile care se impun pentru actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale Comuna Mărgău, punerea de acord a acestuia cu evidența contabilă și tehnico-operativă, precum și supunerea spre aprobare a Consiliului Local al Comunei Mărgău;
- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității prin plata nelegală a cheltuielilor de personal, reprezentând majorarea indemnizației primarului cu 25% în loc de 20% pentru implementarea de proiecte din fonduri europene nerambursabile și vouchere de vacanță acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia în condițiile legii, precum și regularizarea contribuțiilor datorate bugetului general consolidat al statului;

- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității prin plata cheltuielilor de personal reprezentând drepturi salariale care au depășit nivelul indemnizației lunare a viceprimarului Comunei Mărgău și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia în condițiile legii;
- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității prin plata cheltuielilor de personal reprezentând drepturi salariale care au depășit nivelul indemnizației lunare a viceprimarului Comunei Mărgău și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia în condițiile legii;
- Întocmirea documentelor justificative privind consumul de combustibil cu respectarea prevederilor legale;
- Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile efectuate aferente lucrărilor de investiții și reparații neefectuate și dispunerea măsurilor pentru recuperare în condițiile legii;
- Luarea măsurilor care se impun pentru stabilirea, evidențierea și recuperarea cheltuielilor cu consumul de energie electrică, datorate de ocupantul spațiului aparținând UATC Mărgău, respectiv, Inspectoratul Județean de Poliție Cluj, precum și elaborarea unei proceduri operaționale care să reglementeze activitatea respectivă.