

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

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: 04.08.2020 - 31.08.2020

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate:

mii lei

<i>Denumire indicator</i>	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5
A. VENITURI - TOTAL (1+...+5)	5.394	12.217	6.755	125,2	55,3
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	2.903	3.278	2.599	89,5	79,2
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	557	565	572	102,7	101,2
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.934	2.210	2.210	114,2	100
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	0	5.927	1.338	-	23,4
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	237	36	-	15,2
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+8)	7.956	14.779	6.066	76,2	41,0
1. Cheltuieli de personal	1.195	1.153	1.151	96,3	99,8
2. Bunuri și servicii	1.905	2.793	2.682	140,7	96,0
3. Transferuri între unități ale administrației publice	3.474	8.407	315	9,1	3,7
4. Asistență socială	424	435	423	99,7	97,2
5. Alte cheltuieli	25	25	25	100	100,0
6. Cheltuieli de capital	731	1.764	1.287	176,1	72,9
7. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-18	-	-
8. Rambursări de credite	202	202	201	99,5	99,5
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-2.562	-2.562	689	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Săcuieu - activitatea proprie	39	159	812
2. Școala Gimnazială Săcuieu	0	0	0
Total sume	39	159	812

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	Ordonatorul principal de credite nu a prezentat consiliului local spre analiză și aprobare execuția bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, la termenele legale.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Nu au fost respectate prevederile legale privind asigurarea transparenței informațiilor de interes public prin publicarea pe pagina de internet proprie, a informațiilor prevăzute de actele normative în vigoare. - Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește evidențierea dobânzilor datorate conform convenției de împrumut încheiate cu Ministerul Finanțelor Publice. - Creditul furnizor nu este evidențiat în Registrul datoriei publice locale și nu este corect înregistrat în contabilitate. - Neconcordanțe între valoarea bunurilor aparținând domeniului public evidențiată în contabilitate și valoarea bunurilor aparținând domeniului public al Comunei Săcuieu atestat prin HCL. - Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor achiziții de bunuri cu influențe asupra rezultatului patrimonial și a situațiilor financiare.	- 373 260 - 179
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- Statutul Comunei Săcuieu aprobat în anul 1996 nu cuprinde toate elementele obligatorii. - Sistemul de control intern managerial și angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor entității nu au fost organizate și exercitate potrivit prevederilor legale în vigoare.	- -
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Veniturile cuvenite bugetului local din efectuarea serviciului de salubritate pentru locuitorii din comuna Săcuieu nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite în totalitate. - Veniturile din vânzarea masei lemnoase nu s-au realizat conform legislației aplicabile, ca activitate economică. - Penalitățile de întârziere, pentru nerespectarea prevederilor contractelor de vânzare-cumpărare masa lemnoasă, nu au fost facturate și încasate. - Pentru contractele de închiriere încheiate nu s-au calculat, facturat și încasat penalități pentru neîncasarea la termen a chiriei și veniturile reprezentând taxă clădire, nu au fost calculate, înregistrate și încasate corelat cu suprafețele din contract. - Contractele de închiriere a suprafețelor de pajiști aflate în domeniul public al comunei nu conțin termene de plată anuale. - Cota parte din tariful de gestionare a fondurilor cinegetice, nu a fost facturată, înregistrată în contabilitate și încasată	15 - 22 - 1 1
Calitatea gestiunii economico-financiare	Au fost efectuate plăți nelegale prin acordarea sporului de calculator (spor de condiții vătămătoare) cu nerespectarea	116

	prevederilor legale.	
	• Au fost efectuate plăți nelegale pentru cheltuieli de personal reprezentând drepturi salariale acordate sub forma voucherelor de vacanță, cu depășirea nivelului indemnizației lunare a viceprimarului Comunei Săcuieu.	7
	• Au fost acordate primarului și viceprimarului comunei, vouchere de vacanță, contrar prevederilor legale, prejudiciindu-se bugetul local.	6
	• Au fost angajate și plătite cheltuieli materiale fără a avea legătură cu activitatea entității, prin efectuarea de plăți nelegale pentru servicii de găzduire respectiv asistență medicală, fiind cauzat un prejudiciu bugetului local.	29
	• Efectuarea de plăți nelegale, reprezentând plăți duble a unor cheltuieli cu reclama și publicitatea, la care se adaugă majorări de întârziere;	1

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

- În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la înregistrarea corectă în evidența contabilă a dobânzilor, obiectelor de inventar și activelor fixe;
- S-a procedat la calculul, facturarea și înregistrarea în contabilitate a penalităților de întârziere;
- Au fost calculate penalități pentru neplata în termen a chiriei, potrivit prevederilor contractuale, fiind facturate și înregistrate în evidența contabilă și fiscală;
- Pentru fondul cinegetic, au fost emise facturi și s-au înregistrat 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 Săcuieu 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:

- 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;
- Publicarea pe site-ul propriu a informațiilor de interes public conform prevederilor legale;
- Evidențierea în registrul datoriei publice a tuturor instrumentelor datoriei publice;
- Identificarea bunurilor evidențiate în conturile contabile corespunzătoare ca bunuri aparținând domeniului public al comunei și care nu fac parte din inventarul bunurilor aparținând domeniului public în vederea actualizării inventarului domeniului public al Comunei prin hotărâre a autorității deliberative;
- Dispunerea de măsuri care să asigure actualizarea datelor necesare a fi prezentate în Statutul Comunei precum și cuprinderea în anexa acestuia a inventarului aparținând domeniului public al UATC și supunerea spre aprobare Consiliului Local;
- Organizarea și exercitarea activității de control financiar preventiv propriu în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare la nivelul entității conform prevederilor legale;

- *Organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare;*
- *Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, precum și încasarea taxei de salubritate, organizarea și desfășurarea activității (serviciului) de salubritate cu respectarea prevederilor legale și a principiului bunei gestiuni financiare;*
- *Înregistrarea în scopuri de TVA și plătitoare de impozit pe profit a unității administrativ teritoriale, pentru activitatea economică de vânzare a materialului lemnos;*
- *Evidențierea în contabilitate a contravalorii masei lemnoase exploatare și vândute, respectarea clauzelor contractuale în ceea ce privește încasarea masei lemnoase vândute, conform graficului de eşalonare, înainte de predarea acestora pe stații și facturarea, înregistrarea și încasarea penalităților de întârziere pentru neplata în termen a contravalorii masei lemnoase pentru toate contractele active, cu sold;*
- *Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, precum și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând taxa pe clădiri/teren și chirii, precum și a majorărilor de întârziere/penalităților aferente pentru neplata la termen a taxei și a chiriilor;*
- *Inventarierea tuturor contractelor de închiriere/concesiune în vederea urmăririi respectării clauzelor contractuale privind cuantumul chiriei/redevenței și calculul accesoriilor și stabilirea clauzelor contractuale cu respectarea prevederilor legale, 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, facturarea, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, precum și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local, din tariful de gestionare a fondurilor cinegetice proprietate a comunei, datorat de administratorii/gestionarii fondurilor de vânătoare;*
- *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, actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al entității, punerea de acord a acestuia cu evidența contabilă și tehnico-operativă, precum și supunerea spre aprobare a Consiliului Local;*
- *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al comunei, prin acordarea sporului de calculator (spor de condiții vătămătoare) fără respectarea prevederilor legale și recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale;*
- *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al comunei prin acordarea unor drepturi salariale prin depășirea nivelului indemnizației lunare a viceprimarului și recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale;*
- *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al comunei prin acordarea voucherelor de vacanță persoanelor care dețin funcții de demnitate publică și recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale;*
- *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al comunei, prin efectuarea de plăți nelegale pentru servicii de găzduire și asistență medicală și recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale;*
- *Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al comunei, prin plățile efectuate pentru toate serviciile de reclamă și publicitate pentru care nu se face dovada prestării serviciului strict legat de activitatea entității și recuperarea prejudiciului stabilit și a foloaselor nerealizate calculate până la data recuperării integrale.*