

Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Măguri Răcătău

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: 03.08.2021 – 31.08.2021.

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)	4.391	5.507	4.750	108,1	86,2
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, venituri nefiscale, alte venituri	1.161	1.161	520	44,9	44,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	2.086	2.032	1.945	93,2	95,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.104	1.996	1.996	180,7	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	40	130	171	427,5	131,5
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	188	118	-	62,7
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+5)	5.791	6.907	5.104	88,1	73,8
1.Cheltuieli de personal	2.091	2.338	1.774	84,8	75,8
2.Bunuri și servicii	1.682	2.171	1.642	97,6	75,6
3.Asistență socială	538	630	425	78,9	67,4
4.Alte cheltuieli	80	80	72	90	90
5.Cheltuieli de capital	1.400	1.688	1.191	85	70,5
C.EXCEDENT (A-B)	-1.400	-1.400	-354	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Măguri Răcătău - activitatea proprie	0	89	0
2. Școala Gimnazială Măguri Răcătău	0	0	0
Total sume	0	89	0

5. Principalele constatări:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor s-a efectuat fără respectarea principiului contabilității de angajamente și a principiului specializării bugetare;	-
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Sistemul de control intern managerial nu a fost organizat și exercitat în conformitate cu prevederile legale în vigoare;	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 35.045 lei, prin acceptarea la decontare și plata unor situații de lucrări care cuprind articole de deviz supradimensionate din punct de	38

	vedere cantitativ și valoric; • În anul 2020, au fost efectuate plăți nelegale din bugetul local în sumă de 32.740 lei, reprezentând decontarea serviciilor de depozitare a deșeurilor menajere pe platforma de stocare temporară din Cluj -Napoca pentru cantități nejustificate prin documente;	33
	• Efectuarea de plăți nelegale prin actualizarea prețului aferent unui contract de lucrări, urmare modificării salariului de bază minim brut pentru domeniul construcțiilor, fără respectarea prevederilor legale, fiind creat un prejudiciu bugetului local în sumă de 4.566 lei, inclusiv taxa pe valoarea adăugată;	5
	• A fost prejudiciat bugetul entității, prin efectuarea de plăți nelegale pentru servicii pensiune completă, respectiv servicii de cazare, fiind cauzat un prejudiciu bugetului local în sumă de 10.735 lei la care se adaugă majorări de întârziere în valoare de 1.932 lei.	13

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

• Nu au fost întreprinse măsuri în timpul misiunii de audit pentru înlăturarea deficiențelor constatate.

7. Opinia de audit:

În urma acțiunii de audit financiar, s-a constatat că situațiile financiare nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Măguri Răcățău la data de 31 decembrie 2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, motiv pentru care opinia exprimată este **"opinie contrară"**.

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

• Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale, prin care să se stabilească metodologia de fundamentare a veniturilor și a cheltuielilor bugetare, conform cu prevederile legale în materie, astfel încât să se facă o evaluare corectă a tuturor veniturilor potențiale de realizat și a încadrării corecte a veniturilor încasate cu respectarea principiului specializării bugetare;

• Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității prin efectuarea de plăți nelegale, reprezentând plata unor situații de lucrări care cuprind articole de deviz supradimensionate din punct de vedere cantitativ și valoric;

• Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului prin plățile efectuate pentru toate serviciile de depozitare a deșeurilor menajere;

• Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plata serviciilor de pensiune respectiv servicii de cazare care nu au legătură cu activitatea primăriei și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii;

• Organizarea, implementarea sistemului de control intern managerial, organizarea și implementarea controlului financiar preventiv precum și respectarea prevederilor legale privind execuția bugetară a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;

• Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat entității prin efectuarea de plăți nelegale, reprezentând actualizarea prețului tuturor contractelor de achiziție publică, și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.