

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

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: „Verificare cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității”

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 15.02.2021 – 26.02.2021.

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+...+4)	6.158	25.925	24.511	398,0	94,5
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	3.762	3.956	2.639	70,1	66,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.630	1.587	1.518	93,1	95,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	749	1.761	1.755	234,3	99,7
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	17	18.621	18.599	109.405,9	99,9
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+5)	10.881	30.648	13.348	122,7	43,6
1.Cheltuieli de personal	1.287	1.377	1.330	103,3	96,6
2.Bunuri și servicii	2.601	20.899	6.895	265,1	33,0
3. Asistență socială	134	239	228	170,1	95,4
4. Alte cheltuieli	140	140	92	65,7	65,7
5.Cheltuieli de capital	6.719	7.993	4.803	71,5	60,1
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-4.723	-4.723	11.163	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Mărgău- activitatea proprie	0	4.998	0
Total sume	0	4.998	0

5. Principalele constatări:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Nu au fost respectate prevederile legale privind achiziția de lucrări și întocmirea contractului de achiziție lucrări, finanțate din sumele acordate din Fondul de Intervenție la dispoziția Guvernului; - A fost acordat nelegal un avans în sumă de 4.998.000 lei, din sumele încasate de la bugetul de stat din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, primite pentru efectuarea unor lucrări de refacere a infrastructurii locale afectate ca urmare a calamităților naturale produse de inundații; - Nu este constituită, potrivit prevederilor legale și contractuale, garanția bancară pentru buna execuție, iar cea constituită cu valabilitate până la 31.12.2020 nu a fost	- 4.998 -

	evidențiată în conturile de ordine și evidență 8049 "Garanție bancară pentru bună execuție".	
--	--	--

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

- Avansul acordat nelegal nu a fost justificat și recuperat, dar abaterea privind înregistrarea în contabilitate a avansului a fost remediată, prin stornarea din rezultatul anului precedent și înregistrarea la furnizori-debitori.

7. Opinia de audit:

În urma acțiunii de control, s-a constatat că evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat, nu sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea, și nu se respectă, sub toate aspectele semnificative, principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, concluzia generală exprimată fiind **"concluzie generală adversă"**.

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

- Se vor lua măsuri pentru organizarea și desfășurarea achizițiilor publice conform prevederilor legale și se vor elabora proceduri în acest sens;

- Se vor lua măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local al Comunei Mărgău, prin acordarea nelegală a unui avans din sumele încasate de la bugetul de stat din Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, primite pentru efectuarea unor lucrări de refacere a infrastructurii locale afectate ca urmare a calamităților naturale produse de inundații;

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

- Luarea măsurilor care se impun în vederea constituirii garanției de bună execuție și înregistrarea acesteia în contabilitate, conform prevederilor din contractul de execuție de lucrări.