

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

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: 02.07.2021 – 30.07.2021.

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+...+6)	11.283	12.427	7.466	66,2	60,1
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	970	970	959	98,9	98,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.675	1.634	1.568	93,6	96,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	847	2.032	2.032	239,9	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	3.987	3.987	2.474	62,1	62,1
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	2.504	2.504	13	0,5	0,5
6.Venituri din proprietate (sursa E)	1.300	1.300	420	32,3	32,3
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+9)	15.880	17.022	9.106	57,3	53,5
1.Cheltuieli de personal	2.085	2.130	1.902	91,2	89,3
2.Bunuri și servicii	1.037	2.078	1.060	102,2	51,0
3.Bunuri și servicii sursa E	1.831	1.831	306	16,7	16,7
4. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	5.511	5.511	2.710	49,2	49,2
5. Asistență socială	269	318	302	112,3	95,0
6. Alte cheltuieli	69	69	68	98,6	98,6
7.Cheltuieli de capital	5.078	5.085	2.784	54,8	54,7
9. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-26	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-4.597	-4.595	-1.640	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Mărișel – activitatea proprie	122	0	164
2.Școala Gimnazială Palaghia Roșu	0	0	0
Total sume	122	0	164

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, a fost efectuată fără respectarea în totalitate a prevederilor legale, respectiv fundamentarea veniturilor proprii pentru anul 2020 nu s-a făcut 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%.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Au fost înregistrate eronat în contabilitate pe conturile de cheltuieli, în loc de conturile de active fixe corporale în curs de execuție, valoarea lucrărilor de reparații efectuate la Drumul comunal pe un tronson de 1,5 km, în sumă de 164.003,55 lei; - 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 55.000 lei; - Nefectuarea verificărilor prevăzute de lege pentru operațiunile cu numerar derulate prin casieria entității; - Întocmirea situațiilor financiare anuale la data de 31.12.2020, s-a realizat fără respectarea în totalitate a prevederilor legale.	164 - -
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- La nivelul entității, nu au fost respectate întru totul prevederile legale referitoare la fazele obligatoriu de parcurs în execuția bugetară a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea și ordonanțarea acestora; - La nivelul UATC Mărișel, activitatea de control financiar preventiv propriu nu este organizată și exercitată conform prevederilor legale; - Nu a fost organizată activitatea de audit intern, nefiind astfel asigurat cadrul legal care să permită o îmbunătățire a activităților unității administrativ-teritoriale și o susținere în îndeplinirea obiectivelor acesteia; - Statutul Comunei Mărișel nu cuprinde toate elementele obligatorii prevăzute de cadrul legal aplicabil.	- - - -
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Nu au fost urmărite, înregistrate și încasate venituri rezultate din asocierea în participațiune, nefiind astfel realizate venituri cuvenite bugetului local în sumă de 39.864 lei; - Nu a fost stabilit, înregistrat și încasat impozitul pe toate terenurile cu vegetație forestieră, aferente perioadei 2017-2020, nefiind astfel realizate venituri cuvenite bugetului local în sumă de 76.038 lei din care 55.607 lei debit și 20.431 lei majorări de întârziere; - Nu s-a verificat corelarea informațiilor privind suprafețele de teren înscrise în Registrul agricol cu datele înregistrate în evidența operativă a compartimentului impozite și taxe locale, fiind diminuate veniturile cuvenite bugetului local cu suma de 4.764 lei; - Nu s-a urmărit în toate cazurile stabilirea, evidențierea și încasarea taxei pentru eliberarea/avizarea anuală a autorizațiilor de alimentație publică, nefiind realizate venituri în sumă de 1.600 lei.	40 76 4 2

Calitatea gestiunii economico-financiare	• Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la finele anului 2020, nu a fost efectuată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, astfel încât situațiile financiare anuale nu a fost puse de acord cu situația reală a patrimoniului; • Nu au fost respectate prevederile legale referitoare la efectuarea reevaluării imobilizărilor corporale cel puțin o dată la 3 ani.	- -
--	--	-------------------

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

- Cu notă contabilă, au fost efectuate înregistrările contabile corecte, respectiv a fost majorat soldul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, cu valoarea lucrărilor executate și plătite executantului lucrării, respectiv 164.003,55 lei;
- În timpul auditului cu notă contabilă, unitatea a înregistrat corect în evidența contabilă investițiile finalizate;
- Pentru veniturile cuvenite bugetului local și majorările de întârziere calculate au fost emise decizii de impunere și notificări de plată;
- În timpul misiunii de audit financiar, pentru cele 43 de persoane fizice impuse necorespunzător, s-a procedat la stabilirea un impozit suplimentar pe teren în sumă de 4.764 lei;
- Conducerea entității a procedat la stabilirea contribuabililor a căror activitate se încadrează în grupele 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor, identificarea persoanelor care nu au achitat această taxă în anul 2020, stabilirea debitelor și încasarea acestora.

7. Opinia de audit:

În urma acțiunii de audit financiar, s-a constatat 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 a Comunei Mărișel 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

- Fundamentarea prevederilor bugetare pentru indicatorul „Venituri proprii” cu respectarea reglementărilor legale, respectiv în funcție de gradul de realizarea al acestuia în ultimii doi ani consecutivi anteriori celui pentru care se întocmește proiectul bugetului local al UATC Mărișel;
- Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale, prin care să se stabilească metodologia de fundamentare a veniturilor bugetare, conform cu prevederile legale în materie, implicit realizarea inventarierii materiei impozabile, astfel încât să se facă o evaluare corectă a tuturor veniturilor potențiale de realizat;
- Inventarierea, analiza și clarificarea tuturor obiectivelor de investiții menținute nejustificat în soldului contului 231 „Active corporale în curs de execuție”, astfel încât soldul acestuia să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi și să reflecte realitatea;
- Respectarea întocmai a 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;
- Respectarea prevederilor legale privind execuția bugetară a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea și ordonanțarea acestora, astfel încât la momentul efectuării plăților toate etapele să fi fost parcurse conform legii și plata să se efectueze în baza documentelor complete și numai după confirmarea prestării serviciilor, recepționării produselor și realizării lucrărilor;
- Organizarea și exercitarea activității de control financiar preventiv propriu în conformitate cu

prevederile legale în vigoare;

- Organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul Comunei Mărișel, în conformitate cu prevederile legale;

- Actualizarea datelor necesare a fi prezentate în Statutul Comunei Mărișel precum și cuprinderea în anexa acestuia a inventarului aparținând domeniului public al UATC Mărișel și supunerea spre aprobare Consiliului Local;

- Urmărirea derulării contractului de asociere în participațiune încheiat, înregistrarea în evidența contabilă a veniturilor cuvenite bugetului local și încasarea acestora, potrivit prevederilor contractuale și a prevederilor legale;

- Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, precum și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local, reprezentând impozit pe teren, datorate, inclusiv a accesoriilor aferente;

- Stabilirea cu respectarea prevederilor legale și a HCL, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, precum și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând impozit pe teren și majorări de întârziere aferente pentru neplata la termen a acestui impozit;

Verificarea informațiilor privind suprafețele de teren înscrise în evidența operativă a compartimentului de impozite și taxe cu datele înscrise în Registrul agricol și efectuarea regularizărilor care se impun;

- Stabilirea cu respectarea prevederilor legale și a HCL, înregistrarea în evidența contabilă și fiscală, precum și încasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând taxă pentru eliberarea/avizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică și majorări de întârziere aferente pentru neplata la termen a acesteia;

- 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;

- Reevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în proprietate și înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor din reevaluare, în conformitate cu reglementările legale în vigoare.