

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA MERENI

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: "Auditul financiar asupra contului anual de execuție al unității administrativ-teritoriale a comunei".

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 26.05.2021 – 30.06.2021

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

	Prevederi inițiale 1	Prevederi definitive 2	Încasări/ Plăți efectuate 3	% din prevederi inițiale 4	% din prevederi definitive 5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	3.542	5.548	4.839	1,4	0,9
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.302	1.302	704	54,1	54,1
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.345	1.619	1.512	1,1	0,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	894	2.045	2.040	2,3	1,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	0,16	581	581	3.636,0	1,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	-	-	-	-	-
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	3.666	5.570	4.835	1,3	0,9
1.Cheltuieli de personal	1.061	1.336	1.139	1,1	0,9
2.Bunuri și servicii	2.418	2.934	2.572	1,1	0,9
3. Dobânzi	-	-	-	-	-
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	-	-	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	-	-	-	-	-
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	-	-	-	-	-
9. Asistență socială	128	259	209	1,6	0,8
10. Alte cheltuieli	9	9	0	0,0	0,0
11.Cheltuieli de capital	49	1.031	913	18,5	0,9
12. Operațiuni financiare	-	-	-	-	-
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)		938			

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC MERENI - activitatea proprie	22	221	3
Total sume	22	221	3

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Menținerea nejustificată în contul 231 a unor active corporale recepționate.	-
Referitor la aprobarea hotărârilor de consiliu	În anul 2021 ordonatorul principal de credite a stabilit nelegal, prin HCL, acordarea unor facilități care constau în atribuirea din patrimonial public a U.A.T.C. Mereni a unor suprafețe de teren agricol, pentru două persoane ce au calitatea de angajați în cadrul Postului de Poliție Rurală Mereni.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Entitatea, prin compartimentul de specialitate, nu a întreprins măsuri de executare silită a creanțelor bugetare prevăzute de normele legale, respectiv nu au fost emise înștiințări de plată și somații pentru debitele restante, fapt ce a dus la prescrierea debitelor în sumă de 22 mii lei pentru un număr de 96 de contribuabili.	22
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Pentru un număr de 66 de persoane (creanțe bugetare în suma de 255 mii lei) entitatea s-a limitat la trimiterea înștiințărilor de plată și somațiilor, iar pentru un număr de 673 persoane (creanțe bugetare în sumă de 416 mii lei), entitatea nu a aplicat nicio procedură de executare silită, existând riscul ca acestea, în sumă totală de 671 mii lei, să se prescrie.	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	În anul 2020 la U.A.T.C. Mereni nu s-a desfășurat inventarierea anuală a patrimoniului entității. Ordonatorul de credite nu a emis dispoziția privind constituirea comisiei de inventariere a bunurilor ce aparțin domeniului public și privat al comunei Mereni.	-
	Nu au fost respectate prevederile Decretului Lege privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătura cu gestionarea bunurilor.	3
	În anul 2015 în cadrul entității auditate s-au efectuat plăți în sumă de 122 mii lei, peste nivelul obligațiilor asumate prin contract, reprezentând lucrări agricole.	201
	Transferul unei persoane a avut la bază un act administrativ adoptat nelegal, entitatea fiind prejudiciată cu suma de 20 mii lei reprezentând salariului net încasat nelegal de aceasta, în perioada 30.07.2018 – 31.01.2019.	20

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

- Cu notă contabilă, au fost înregistrate activele fixe corporale în contul 212 „Construcții”;
- s-a încasat din suma totală de 23 mii lei suma de 617 lei conform chitanțelor anexate;
- entitatea a început să întocmească registrul de casă zilnic. A fost înregistrată cu notă contabilă diferența de garanție gestionară în sumă de 3,5 mii lei și a fost depusă în contul de garanții deschis la Raiffeisen Bank suma de 0,5 mii lei cu ordin de plată reprezentând prima tranșă. Entitatea a încheiat cu gestionarul angajamentul de plată, în vederea reținerii ratelor până la incidența sumei de 3,5 mii lei;
- ordonatorul principal de credite a emis dispoziție prin care s-a dispus efectuarea inventarierii și proces-verbal privind instruirea comisiei de inventariere.

7.Opinia de audit/Concluzii

Opinia exprimată a fost opinie **CONTRARĂ**, deoarece situațiile financiare în ansamblul lor nu reprezintă fidel performanța financiară a U.A.T.C. Mereni.

8.Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

- Respectarea prevederilor OMFP pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- stabilirea, prin fișa postului, a sarcinilor privind executarea silită și elaborarea unei proceduri de executare silită care să continue și etapele de indisponibilizare și valorificare a bunurilor imobile precum și aplicarea de sechestre pe bunurile mobile și valorificarea acestora;
- stabilirea unui calendar privind colectarea debitelor restante precum și a unui program de inspecție fiscală în vederea prevenirii creșterii debitelor restante;
- reverificarea tuturor debitorilor, analizarea în ședința consiliului local și luarea măsurilor legale ce se impun;
- recuperarea prejudiciului în sumă de 23 mii lei reprezentând debite prescrise pentru care nu au fost întreprinse măsurile de executare silită;
- respectarea prevederilor Decretului cu privire la disciplina de casă și a prevederilor Legale în vigoare;
 - depunerea diferenței de 3 mii lei în contul de garanții conform angajamentului de plata;
 - ordonatorul de credite va întreprinde măsurile legale care se impun în vederea întocmirii unei proceduri proprii de inventariere a patrimoniului, efectuarea inventarierii anuală a patrimoniului cu respectarea tuturor prevederilor legale și înregistrarea în contabilitate a rezultatelor acesteia;
 - recuperarea, în termenul de prescripție, a prejudiciului în sumă de 20 mii lei reprezentând cheltuieli de natură salarială;
 - stabilirea întinderii prejudiciilor reprezentând plăți efectuate peste limita prevăzută în contract, precum și recuperarea acestora în condițiile legii.