

**Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la Unitatea Administrativ Teritorială Orașul CISNĂDIE**

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2018

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 22.05.2019 – 05.07.2019

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+2+3+4)	31.177	36.217	29.262	93,9	80,8
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	20.337	23.025	15.597	76,7	67,7
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	6.120	7.048	7.531	123,1	106,9
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4.710	6.125	6.120	129,9	99,9
4. Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	10	19	14	140,0	73,7
B. CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10)	34.303	40.691	34.376	100,2	84,5
1. Cheltuieli de personal	8.031	6.919	6.732	83,8	97,3
2. Bunuri și servicii	10.375	12.523	11.215	108,1	89,6
3. Dobânzi	50	60	59	118	98,3
4. Fonduri de rezervă	1	1			
5. Transferuri între unități ale administrației publice	758	881	880	116,1	99,9
6. Asistență socială	1.502	1.477	1.449	96,5	98,1
7. Alte cheltuieli	2.335	5.100	5.037	215,7	98,8
8. Active nefinanciare	10.425	12.904	8.268	79,3	64,1
9. Rambursări de credite	826	826	826	100,0	100,0
10. Plăți din anii precedenți și recuperate în anul curent			-90		
EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-3.126	-4.474	-5.114		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATO Cisnădie- activitatea proprie	137	377	
2. Casa de Cultură a Orașului Cisnădie		20	
Total sume	137	397	

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Neînregistrarea la active fixe necorporale sau corporale a valorii obiectivelor de investiții evidențiate la 31.12.2018 în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", care au fost recepționate.	
	Neefectuarea inventarierii patrimoniului de către Liceul Tehnologic Cislădie, ceea ce a determinat nestabilirea realității tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cuprinse în Bilanțul contabil încheiat la 31.12.2018.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea în toate cazurile a impozitului pe clădiri pentru suprafețele din clădirile deținute de către persoane fizice, folosite în scop nerezidențial, pentru acestea fiind emise autorizații de funcționare pentru desfășurarea unor activități.	65
	Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea în toate cazurile a diferenței de taxă la finalizarea lucrărilor de construcție și implicit a impozitului pe clădiri.	52
	Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unei penalități contractuale de 0,1% din valoarea lucrărilor neefectuate la termen, la obiectivului de investiții "Fântână arteziană Parc Măgura Cislădie".	20
Calitatea gestiunii economico-financiare	Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate la unele obiective de investiții, referitoare la drum cartierul arhitecților și reparații drum acces la Spitalul Orășenesc Cislădie.	75
	Efectuarea de plăți necuvenite, ca efect al includerii în situațiile de lucrări, a unor sume mai mari decât cele prevăzute de legislația în vigoare, referitoare la contribuția asiguratorie pentru muncă de 2,25% aplicat la total manoperă directă.	4
	Plata nejustificată a unor facturi pentru servicii cadastrale, care din eroare au fost înregistrate în contabilitate de două ori, deși acestea au fost prestate o singură dată.	12
	Finanțarea Asociației Club Sportiv Măgura, în baza Contractului nr.1347/29.01.2018, fără ca aceasta, în conformitate cu prevederile legale, să asigure contribuția de minim 10% din valoarea totală a finanțării.	193
	Efectuarea de plăți nejustificate, ca urmare a decontării unor lucrări care nu corespund cu cele din proiectul tehnic.	94
	Au fost stabilite și achitate unele drepturi salariale necuvenite managerului Casa de Cultură a Orașului Cislădie de la Titlul I – "Cheltuieli de personal", prin acordarea nelegală a unor gradații și stabilirea eronată a remunerației .	19

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

- S-au înregistrat corespunzător în contabilitate activele fixe corporale sau necorporale;

- Liceul Tehnologic Cislădie a transmis cătore UATO Cislădie procesele verbale de recepție privind lucrările efectuate la clădirile primite în administrare în vederea majorării valori acestora de cătore UATO Cislădie și a scăzut din evidența contabilă contravaloare acestora. Celelalte obiective de investiții menținute eronat în soldul contului 231 au fost înregistrate corect în contabilitate;
- S-au emis Decizii de impunere privind impozitul pe clădiri pentru suprafețele din clădirile, deținute de cătore persoane fizice, folosite în scop nerezidențial și s-au încasat parțial sumele stabilite;
- Au fost luate măsuri pentru înregistrarea în contabilitate a sumelor achitate nejustificat referitoare la obiectivului de investiții "Fântână arteziană Parc Măgura Cislădie", cheltuieli cu manopera mai mari decât cele legale, lucrări care nu corespund cu proiectul tehnic sau servicii cadastrale plătite de două ori, fiind încasate parțial sumele datorate.
- Casa de Cultură a Orașului Cislădie a înregistrat în contabilitate sumele de recuperat de la salariat și de la bugetul general consolidat și a deșus declarațiile rectificative.

7. Opinia de audit/Concluzii

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în Raportul de audit financiar, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a U.A.T.O. Cislădie la 31.12.2018 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

- Identificarea obiectivelor de investiții finalizate și recepționate și înregistrarea acestora conform prevederilor legale;
- Efectuarea de cătore Liceul Tehnologic Cislădie a inventarierii patrimoniului propriu, stabilirea eventualelor diferențe și înregistrarea acestora în contabilitate, potrivit reglementărilor legale;
- Identificarea contribuabililor persoane fizice care dețin în proprietate clădiri folosite în scop nerezidențiale, în vederea stabilirii, evidențierii și încasării impozitului pe clădiri, conform prevederilor legale;
- Stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor reprezentând diferență taxă regularizare autorizații de construire și implicit a impozitului pe clădirile construite, conform prevederilor legale;
- Identificarea lucrărilor care nu au fost executate în termenul stabilit prin contract, calcularea, înregistrarea și urmărirea încasării penalităților în conformitate cu prevederile contractuale;
- Stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local prin plata unor lucrări neexecutate de cătore S.C Gospodărie Orășenească Cislădie SA, înregistrarea și recuperarea acestuia conform prevederilor legale;
- Stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local, prin plata contravalorii cătore SC INSTAL 2000 SRL, a unor situații de lucrări care cuprind sume mai mari decât cele care sunt rezultatul aplicării procentului contribuției asiguratorii pentru muncă de 2,25% la total manoperă directă, înregistrarea și recuperarea acestuia conform prevederilor legale;
- Identificare sumelor plătite necuvenit cătore EXPERT TOPO CSD SRL, ca urmare a efectuării unor înregistrări eronate în contabilitate, stabilirea prejudiciului creat bugetului local, înregistrarea și recuperarea acestuia conform prevederilor legale;
- Identificarea finanțărilor nerambursabile acordate nelegal clubului sportiv, stabilirea prejudiciului creat bugetului local, înregistrarea și recuperarea acestuia conform prevederilor legale;
- Stabilirea diferențelor între valoarea lucrărilor contractate și decontate și luarea măsurilor privind recuperarea sumelor plătite necuvenit cătore SC Instal 2000 SRL;
- Stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local prin plata nelegală a unor drepturi salariale cătore managerul Casei de Cultură a Orașului Cislădie și luarea măsurilor legale ce se impun în vederea înregistrării și recuperării acestuia, conform prevederilor legale.