

ROMANIA
JUDETUL MARAMUREȘ
COMUNA SĂCĂLĂȘENI
PRIMAR

DISPOZITIA nr. 142
din 1.08. 2017

privind aprobarea recomandărilor precizate în proiectul raportului de audit public intern având ca temă: „Modul de organizare și desfășurare a activității financiar contabile, a contabilității de gestiune ca ordonator principal de credite, în conformitate cu procedurile operaționale specifice”

Primarul Comunei Săcălășeni: Emilian Gheorghe POP

Având în vedere:

-adresa Asociației Comunelor din România-Filiala Maramureș nr. 314 din 24.04.2017, înregistrată la Comuna Săcălășeni cu nr. 3300 din 27.04.2017, prin care se comunică proiectul raportului de audit public intern având ca temă: „Modul de organizare și desfășurare a activității financiar contabile, a contabilității de gestiune ca ordonator principal de credite, în conformitate cu procedurile operaționale specifice”.

-Dispoziția primarului Comunei Săcălășeni nr. 101 din 12.11.2014, privind reorganizarea ”Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial” (SCI/M), din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Comunei SACALASENI, modificarea documentelor privind organizarea și functionarea comisiei și a celor privind dezvoltarea SCI/M;

- Dispoziția primarului Comunei Săcălășeni nr. 102 din 12.11.2014, privind aprobarea procedurilor operaționale formalizate pe activități desfășurate de personalul din aparatul de specialitate al primarului Comunei Săcălășeni;

- Dispoziția primarului Comunei Săcălășeni nr. 100 din 28.07.2016, privind reorganizarea ”Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial” (SCI/M), din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Comunei SACALASENI

În baza prevederilor:

- a) art. 121 alin. (1) și alin. (2) din Constituția României, republicată;
- b) art. 3, art. 4 și art. 6 paragraful 1 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985, ratificată prin Legea nr. 199/1997;
- c) art. 7 alin. (2) din Codul Civil;
- d) art. 21 lit. m) din Legea cadru a descentralizării nr. 195/2006;
- e) O.G.R. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicata cu modificările și completările ulterioare.
- f) Ordinului Secretarului general al Guvernului nr. 400/2015, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

În temeiul dispozițiilor:

- art. 63, alin. (1), lit. d) coroborat cu alin. (5) lit. a), ale art.68, alin.1, și ale art.115, alin.(1), lit. a), alin. (2), (5), (6) și (7) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicata cu modificările și completările ulterioare.

DISPUN:

Art. 1. Se aprobă recomandările precizate în proiectul raportului de audit public intern având ca temă: „Modul de organizare și desfășurare a activității financiar contabile, a contabilității de gestiune ca ordonator principal de credite, în conformitate cu procedurile operaționale specifice”, conform anexei la prezenta dispoziție.

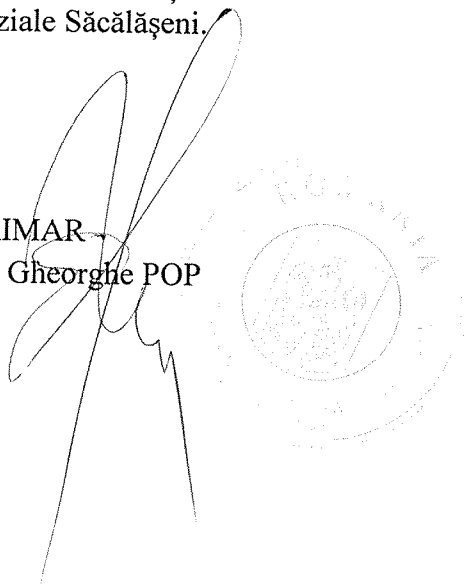
Art. 2. Persoanele din cadrul compartimentelor nominalizate în raportul de audit public intern, vor duce la îndeplinire, de îndată, prin executare efectivă, recomandările precizate în

proiectul raportului de audit public intern având ca temă: „Modul de organizare și desfășurare a activității financiar contabile, a contabilității de gestiune ca ordonator principal de credite, în conformitate cu procedurile operaționale specifice”.

Art. 3. Prezenta dispoziție se comunică:

- Instituției Prefectului-Județul Maramureș;
- secretarului Comunei Săcălășeni;
- doamnei Mirela- Alina FLORIAN-MAN, Șeful Biroului Financiar, contabilitate și execuție bugetară al Comunei Săcălășeni.
- Școlii Gimnaziale Săcălășeni.

PRIMAR
Emilian Gheorghe POP



AVIZAT, SECRETAR COMUNĂ
Marius- Flavius BĂBAN

01.01.2017 – 28.02.2017). Organizarea dosarelor astfel incat fiecare plata sa fie complet si corect documentata, iar operatiile contabile inregistrate in jurnalele auxiliare deschise pe fiecare articol bugetar in parte.	autcontrolul modului de inregistrare a documentelor contabile		
--	---	--	--

DISPOZIȚIA PRIMARULUI NR. 142 din 1.08.2017
 ANEXA LA

IV. Concluzii, recomandari și opinii pe obiective:

Nr. crt.	Concluzii si opinii pe obiective	RECOMAN-DĂRI	TERMEN	RESPON-SABILI
1	Organizarea necorespunzatoare a responsabilitatilor in compartimentul financiar contabil Nedelegarea responsabilitatilor specifice activitatii financiar contabile (generale si de gestiune) prin dispozitii ale primarului / directorului scolii / alte entitati din compunerea UAT astfel incat sa fie respectate actele normative care reglementeaza activitatea in domeniul financiar contabil specific.	Emiterea unor dispozitii prin care sa se precizeze persoana care substituie contabilul Comunei si a scolii gimnaziale	30.03.2017	Primar Director Școala Gimnazială Secretari
2	Nerespectarea principiilor contabilitatii (indeosebi a contabilitatii de angajamente) Nerespectarea principiilor contabilitatii in organizarea si conducerea evidentelor contabile (contabilitate generala si de gestiune). Evidentierea obligatiilor de plata pentru care nu exista deschideri de credite sau nu sunt	Inregistrarea obligatiilor de plata catre terti rezultate din facturi primite, cu respectarea prevederilor legale ALOP in extracontabil pana in momentul asigurarii disponibilitatilor banesti pentru efectuarea platilor	De îndată	Contabilii entităților publice din UAT

	indeplinite condițiile legale de efectuare a platilor in conturi extracontabile (clasa 8). Nelistarea și prezentarea conducatorilor entitatilor publice, lunar, spre analiza, a balantei stocurilor (cumpararilor) efectuate de fiecare entitate in parte și cumulat.	datorate		
3	Verificarea respectării principiului contabilitatii pe baza de angajamente și utilizarea facilitatilor programelor informatice utilizate astfel incat activitatea de verificare și autoverificare a inregistrarilor contabile sa poata fi realizata rapid și eficient.(perioada verificata 01.01.2017 - 28.02.2017).	Deschiderea de. Evitarea platilor in numerar și efectuarea decontarilor cu tertii doar prin viramente bancare	Permanent	Contabilii entităților publice din UAT

OPINIA AUDITORILOR:

Avand in vedere ca aceasta activitate de audit a fost reluata la mai puțin de 1 an, la solicitarea expresa a primarului entitatii care a sesizat vulnerabilitatea UAT in ceea ce priveste activitatea financiar contabila, auditorii interni își exprimă opinia ca activitatea COMPARTIMENTULUI / BIROULUI FINANCIAR-CONTABILITATE este **PARTIALCONFORMA** și **PARTIAL CONFORMA CU NORMELE SI REGLEMENTARILE LEGALE IN DOMENIU** și recomanda implementarea de urgenta a recomandarilor formulate mai jos.

V. Anexe

Prezentul Proiect de raport este insotit de anexe și documente justificative care fac parte integranta din raport

VI. Semnături

Proiectul Raportului misiunii de audit public intern de asigurare este semnat de fiecare membru al echipei de audit și supervizat de supervisor.

Auditor Public Intern
 Auditor Ing. Ec. Alina PASERE



Supervisor,
Sabin SISERMAN
