

CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

Sinteza rezultatelor acţiunii de audit desfăşurate la U.A.T.C. NEGREŞTI

1. Denumirea acţiunii de audit efectuată: Auditul financiar asupra contului de execuţie pe anul 2016

2. Perioada efectuării acţiunii de audit: 03.07. – 04.08.2017

3. Informaţii sintetice privind indicatorii bugetari ai entităţii verificate

mii lei

	Prevederi iniţiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăţi efectuate	% din prevederi iniţiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.823	2.640	2.586	141,9	97,9
1.Venituri din impozite, taxe, contribuţii, alte vărsăminte, alte venituri	310	385	349	112,7	90,8
2.Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit	370	361	355	96,1	98,5
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată 2183	1.116	1.409	1.398	125,3	99,2
4.Subvenţii de la alte nivele ale administraţiei publice	27	27	26	96,7	96,7
5.Sume primite de la UE/alţi donatori în contul plăţilor efectuate şi prefinanţări	0	458	458	0	99,9
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	2.388	3.205	2.550	106,8	79,6
1.Cheltuieli de personal	1.224	1.406	1.202	98,2	92,1
2.Bunuri şi servicii	336	404	359	106,7	88,8
3. Dobânzi	-	-	-	-	-
4. Subvenţii	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	-	-	-	-	-
6. Transferuri între unităţi ale administraţiei publice	35	35	35	100	100
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile	-	-	-	-	-
9. Asistenţă socială	221	277	245	110,9	88,5
10. Alte cheltuieli	7	7	7	100	100
11.Cheltuieli de capital	565	1.076	702	124,3	65,2
12. Operaţiuni financiare	-	-	-	-	-
13. Plăţi efectuate în anii precedenţi şi recuperate în anul curent	-	-	-	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-565	-565	36		

4. Structura şi sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Negreşti - activitatea proprie	11	18	-
2.Ordonatorul terţiar din subordine - Şcoala Gimnazială Dumitru Almaş	-	-	-
Total sume	11	18	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2016, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	- Neconstituirea fondului de rezervă bugetară - Nerespectarea de către ordonatorul de credite a bugetului local a obligativității publicării pe pagina de internet a unității administrativ teritoriale a informațiilor prevăzute de art. 76¹ din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Alte abateri privind efectuarea inventarierii la Școala Gimnazială Dumitru Almaș: nu a fost majorată valoarea de inventar a clădirii școlii cu lucrările de investiții efectuate reprezentând „Alimentare cu apă și amenajare grup sanitar-cabinet stomatologic în comuna Negrești, sat Negrești, județul Neamț”, lucrări care au făcut obiectul Contractului nr.158/25.02.2016 încheiat între Școala Gimnazială „Dumitru Almaș” și S.C Domand Cas SRL.	-
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern	- UATC Negrești nu a avut organizată activitatea de audit intern, potrivit prevederilor art.11 din Legea nr.672/2002, privind auditul public intern	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Neîncasarea la bugetul local a sumelor legal cuvenite ca tarif de gestionare a fondului cinegetic, conform Legii nr.407/2006	11
Calitatea gestiunii economico-financiare	- diferență spor pentru control financiar preventiv acordat eronat aferent perioadei aprilie-august 2016 - alte abateri privind administrarea contractelor de achiziții publice, nedeclararea părților subcontractante aferente investiției „Modernizare drumuri comunale comuna Negrești jud Neamț”. - efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate - plata fără documente justificative a unui proiect tehnic aferent investiției „Lucrări de construcție bază sportivă Negrești, tip 1, model 1, jud Neamț”. - întocmirea necorespunzătoare a documentelor justificative în etapa de lichidare a cheltuielilor - studiu de impact aferent investiției „Înființare sistem de alimentare cu apă în sat Negrești, comuna Negrești județul Neamț și înființare rețea de canalizare și stație de epurare ape uzate în sat Negrești, comuna Negrești județul Neamț” realizat fără declararea părților subcontractante	2 - 16 -

6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi Neamț

- constituirea fondului de rezervă bugetară, conform art.36 din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006;
- publicarea pe pagina de internet a UATC Bozieni a tuturor documentelor și informațiilor prevăzute de art. 76¹ din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și actualizarea acestora;
- asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern în cadrul UATC Negrești;
- stabilirea întinderii și mărimii veniturilor neconstituite și neînregistrate reprezentând tariful de gestionare pentru fondul cinegetic;
- încheierea contractelor de lucrări cu subcontractanți în conformitate cu prevederile legale;
- respectarea clauzelor din contractele de lucrări;
- organizarea și efectuarea inventarierii în conformitate cu prevederile Ordinului nr.2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, la ordonatorul terțiar Școala Gimnazială „Dumitru Almaș”;
- stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului, reprezentând diferență spor pentru control financiar preventiv acordat eronat
- stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului, reprezentând efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative.