

CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

Sinteza rezultatelor acţiunilor de audit financiar desfăşurate la U.A.T.C. TAZLĂU

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

2. Perioada efectuării acţiunii de audit financiar: 09.10. – 10.11.2017

3. Informaţii sintetice privind indicatorii bugetari ai entităţii verificate

mii lei

	Prevederi iniţiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăţi efectuate	% din prevederi iniţiale	% din prevederi definitive
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	2.579	3.582	3.417	132,4	95,4
1.Venituri din impozite, taxe, contribuţii, alte vărsăminte, alte venituri	464	480	489	105,4	101,9
2.Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit	711	722	711	100,0	98,5
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.380	2.221	2.197	159,2	98,9
4.Subvenţii de la alte nivele ale administraţiei publice	24	159	20	83	13
5.Sume primite de la UE/alţi donatori în contul plăţilor efectuate şi prefinanţări	0	0	0	0	0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	3.059	4.062	3.727	121,8	91,7
1.Cheltuieli de personal	1.515	2.078	2.072	136,8	99,7
2.Bunuri şi servicii	620	934	725	116,9	77,6
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
4. Subvenţii	0	0	0	0	
5. Fonduri de rezervă	20	20	0	0	0
6. Transferuri între unităţi ale administraţiei publice	23	23	18	78,3	78,3
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	0	0
9. Asistenţă socială	209	285	254	121,5	89,1
10. Alte cheltuieli	70	70	67	95,6	95,6
11.Cheltuieli de capital	602	652	591	98,2	90,7
12. Operaţiuni financiare	0	0	0	0	0
13. Plăţi efectuate în anii precedenţi şi recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-480	-480	-310	65	6

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Tazlău - activitatea proprie	1	-	-
2.Ordonatorul terțiar din subordine – Școala Gimnazială "I.I. Mironescu" Tazlău	-	-	-
Total sume	1	-	-

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern	- Nu au fost actualizate și implementate programele de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial, controlului financiar preventiv propriu și auditului public intern - Nu a fost organizată activitatea de audit intern	- -
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Neaplicarea măsurilor de executare silită în totalitate, gradual, la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală - Neregularizarea autorizațiilor de construire la expirarea termenului acestora, nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea diferențelor de taxă și a majorărilor de întârziere aferente - Nu a fost organizată și efectuată inspecția fiscală	- 1 -
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Neîntocmirea strategiei anuale de achiziție publică și/sau a programului anual de achiziție publică în termen, în structurile legal aprobate	-

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

✓ Abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.