

CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

Sinteza rezultatelor acţiunii de audit financiar desfăşurate la UATC AGAPIA

1.Denumirea acţiunii de audit efectuată: Audit financiar asupra contului de execuţie bugetară pentru anul 2019

2. Perioada efectuării acţiunii de audit: 14.09. - 22.10.2020

3. Informaţii sintetice privind indicatorii bugetari ai entităţii verificate

mii lei

INDICATOR	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	din prevederi inițiale	din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	10.695	11.454	8.759	81,9	76,5
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	2.796	2.471	1.543	55,2	62,4
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	878	1.744	1.802	205,2	103,3
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.593	2.811	2.811	108,4	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	1.988	1.988	2.154	108,4	108,4
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	2.440	2.440	449	18,4	18,4
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	15.001	15.760	10.576	70,5	67,1
1.Cheltuieli de personal	2.221	2.246	2.081	93,7	92,7
2.Bunuri și servicii	2.590	3.199	2.402	92,7	75,1
3. Dobânzi	3	3	3	100,0	100,0
4. Subvenții	0	0	0	-	-
5. Fonduri de rezervă	10	10	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	52	47	42	80,8	89,4
7. Alte transferuri	0	0	0	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (Titlul X)	6.565	6.671	3.022	46,0	45,3
9. Asistență socială	762	745	647	84,9	86,8
10. Alte cheltuieli	10	47	47	470,0	100,0
11.Cheltuieli de capital	2.733	2.737	2.305	84,3	84,2
12. Operațiuni financiare	55	55	51	92,7	92,7
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-24	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-4.306	-4.306	-1.817	-	-

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UAT Agapia - activitatea proprie	3	37	898
2.Ordonatorul terțiar din subordine – Liceul Teologic Ortodox "Cuvioasa Parascheva"	0	0	125
Total sume	3	37	1.023

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2019, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	- Nu au fost întocmite programele de investiții în structura și în conformitate cu prevederile legale	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia prin neînregistrarea în evidența contabilă a creanțelor rezultate din încheierea contractelor pentru acordarea de servicii sociale încheiate între furnizorul de servicii sociale, Căminul pentru Persoane Vârstnice Văratec, cu beneficiarii de servicii sociale - Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia prin înregistrarea în evidențele contabile în mod eronat a unor mijloace fixe drept obiecte de inventar - Evidența sintetică și analitică a patrimoniului entității nu este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice - Neînregistrarea unor operațiuni de intrare a unor elemente patrimoniale - Ale abateri referitoare la înregistrarea veniturilor și cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare - <i>la nivelul ordonatorului terțiar de credite – Liceul Teologic Ortodox „Cuvioasa Parascheva”:</i> - Neînregistrarea unor operațiuni de intrare a unor elemente patrimoniale - Neînregistrarea în conturi în afara bilanțului a bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale primite în folosință/administrare, utilizate pentru desfășurarea activităților specifice învățământului - Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie	- 39 260 13 71 11 - 114
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- Nerespectarea cerințelor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și	- Neorganizarea de către unitatea administrativ-teritorială a activității de inspecție fiscală în domeniul impozitelor, taxelor și al altor venituri pentru a căror administrare sunt competente, potrivit legii	-

la termenele stabilite de lege	- Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul primăriilor - încasarea a jumătate din minimul amenzilor aplicate în baza dispozițiilor Legii nr.61/1991 pentru sancționarea faptelor de încălcare a unor norme de conviețuire socială, a ordinii și liniștii publice	3
	- Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local	-
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale	
	- Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare sau neconstituirea depozitelor la CEC sau băncile comerciale, pe seama entității la care persoana are calitatea de gestionar	11
	- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale – servicii telefonice supradimensionate	4
	- Nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată	-
	- Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare	22
	- Nerespectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata	400
	- Alte abateri privind angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de personal – nerecuperarea de la bugetul FNUASS, în termenul legal de 90 de zile, a indemnizațiilor de asigurări sociale de sănătate acordate salariaților pentru concedii medicale	27
	- Acordarea nelegală a unor drepturi salariale în bani sub forma voucherelor de vacanță, persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, respectiv viceprimarului U.A.T.C. Agapia	4
	- Alegerea incorectă a procedurii de achiziție, fără respectarea pragurilor valorice prevăzute de lege	7
	- Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat	77
	- Alte abateri privind administrarea contractelor de achiziții publice	-
	- Neemiterea documentelor constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/contractant asociat	-
	- la nivelul ordonatorului terțiar de credite – Liceul Teologic Ortodox „Cuvioasa Parascheva”:	
	- Alte abateri privind administrarea contractelor de achiziție publică	-

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

- prin note contabile, entitatea verificată a transferat suma de 260.076,91 lei din soldul debitor al contului 303.02 – *Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință* în debitul conturilor 213.01 – *Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)*, 213.02 - *Aparate și instalații de măsurare, control și reglare*, 213.03 – *Mijloace de transport* și 214 - *Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale*;
- prin nota contabilă, elementele de activ au fost înregistrate corespunzător în evidența contabilă a entității;
- prin nota contabilă, veniturile obținute în baza contractelor de donație a lemnului pentru Căminul pentru Persoane Vârstnice Văratec, au fost înregistrate în evidența contabilă a entității;
- s-a înregistrat în evidența fiscală diferențele de amendă de încasat, potrivit celor șase procese verbale de constatare a contravențiilor emise în baza Legii nr.61/1991, conform Listelor pozițiilor de amenzi existente în rol;
- voucherele de vacanță acordate viceprimarului cu atribuții de primar al UAT Agapia, în perioada 2019-2020, au fost restituite Compartimentului Contabilitate.

7.Opinia de audit/Concluzii

Opinia exprimată a fost **opinie contrară**, deoarece datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate, situațiile financiare în ansamblul lor nu prezintă fidel performanța financiară a UATC Agapia la 31.12.2019 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

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

Disponerea măsurilor în vederea:

- elaborării programelor de investiții în structura și în conformitate cu prevederile legale.
- organizării contabilității conform reglementărilor legale; Întocmirea evidenței sintetice și analitice a conturilor și întocmirea bilanței de verificare corect, în vederea comparării datelor înscrise în situațiile financiare cu cele reale
- implementării și dezvoltării Sistemului de Control Intern Managerial în conformitate cu prevederile Ordinului 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.
- efectuării inspecției fiscale având ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificării sau stabilirii, după caz, a bazelor de impunere, stabilirii diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.
- extinderii verificărilor pentru stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor, reprezentând taxa de salubritate.
- organizării și efectuării 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.
- respectării prevederilor legale privind constituirea, reținerea și actualizarea garanțiilor materiale în numerar ale gestionarilor, prin încheierea contractelor de garanție gestionară pentru persoanele care gestionează bunurile valorice și materiale ale entității și reținerea acestora în cuantumul prevăzut de lege
- publicării pe pagina de internet a U.A.T.C. Agapia a tuturor documentelor și informațiilor prevăzute de art.76¹ din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale și de art.197 din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ.
- aprobării și înregistrării cheltuielilor conform clasificăției bugetare;
- fundamentării cât mai corecte și reale a bugetului local;
- aprobării modificărilor ulterioare prin rectificări bugetare, necesare în vederea încadrării plăților efectuate în limita creditelor bugetare aprobate;

- recuperării sumei de 27.012 lei, reprezentând valoarea indemnizațiilor de concedii medicale, nerecuperate de entitate de la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate.
- alegerii corecte a modalității/procedurii de atribuire a contractelor de achiziții publice, în conformitate cu dispozițiile Legii nr.98/2016 și ale normelor metodologice de aplicare.
- îndeplinirii obligației de a încărca pe platforma SICAP, o notificare cu privire la achizițiile directe realizate offline, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, atât la ordonatorul principal de credite, cât și la ordonatorul terțiar, Liceul Teologic Ortodox „Cuvioasa Parascheva”.
- respectării legislației în vigoare privind achizițiile publice și întocmirea certificatelor constatatoare conform prevederilor legale.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de de 4.051 lei, reprezentând plăți cu telefonie mobilă fără bază legală.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 21.407 lei reprezentând cheltuieli efectuate pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare ale unității administrativ-teritoriale,
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 4.350 lei reprezentând contravaloarea voucherelor de vacanță, acordate nelegal,
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de de 6.846 lei, cauzat de majorarea cheltuielilor indirecte și a profitului nelegal.