

CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

Sinteza rezultatelor acţiunii de audit financiar desfăşurate la UATC FARCAŞA

1.Denumirea acţiunii de audit efectuată: Auditul financiar al contului de execuţie bugetară pentru anul 2019

2. Perioada efectuării acţiunii de audit: 24.08. - 01.10.2020

3. Informaţii sintetice privind indicatorii bugetari ai entităţii verificate

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+..+5)	12.638	12.807	10.927	86,5	85,3
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.145	1.035	640	55,9	61,8
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	543	1.357	1.147	211,2	84,5
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.066	2.076	2.076	100,5	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	8.884	8.339	7.064	79,5	84,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	0	0	0	0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	12.638	13.167	10.890	86,2	82,7
1.Cheltuieli de personal	2.077	2.154	1.913	92,1	88,8
2.Bunuri și servicii	1.103	1.355	1.160	105,2	85,6
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
4. Subvenții	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	50	50	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	20	20	20	100,0	100,0
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	0	0
9. Asistență socială	269	363	321	119,3	88,4
10. Alte cheltuieli	39	45	45	115,4	100,0
11.Cheltuieli de capital	9.080	9.180	7.431	81,8	80,9
12. Operațiuni financiare	0	0	0	0	0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0	0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	-360	37	-	-

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.U.A.T.C. Farcașa - activitatea proprie	0	32	0
2. Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială "Ioan Luca" Farcașa	-	7	-
Total sume	0	39	0

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 (inclusiv audit intern)	- Nu au fost actualizate și implementate programele de dezvoltare a sistemelor de control intern/managerial	-
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. - Neorganizarea și neefectuarea inspecțiilor fiscale - Neefectuarea inventarierii materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente anului următor.	- - -
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Alte abateri privind efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege - la ordonatorul terțiar de credite - Școala Gimnazială "Ioan Luca" Farcașa: - Alte abateri privind efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege - Efectuarea unor cheltuieli de capital constând în plăți pentru lucrări, neexecutate în cantitatea facturată (situații de lucrări supradimensionate) - la investiția "Modernizare drumuri comuna Farcașa, județul Neamț" - la ordonatorul terțiar de credite - Școala Gimnazială "Ioan Luca" Farcașa: - Efectuarea unor cheltuieli cu bunuri și servicii, fără bază legală de către ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială "Ioan Luca" Farcașa	- - 32 7

6. Opinia de audit/Concluzii

Opinia exprimată a fost **opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte**, deoarece probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate, iar denaturările individuale sau cumulate sunt semnificative, dar nu cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg, iar valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, extrapolate la nivelul întregii populații auditate, constatate atât la entitatea auditată, cât și la entitățile din subordine, se situează sub pragul de semnificație.

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

Disponerea măsurilor privind:

- implementarea și dezvoltarea Sistemul Controlului Intern Managerial în conformitate cu prevederile Ordinului 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

- realizarea acțiunilor de executare silită, gradual, în condițiile și la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, în vederea stingerii obligațiilor fiscale aflate în rămășiță la finele anului și întocmirea dosarelor de insolvabilitate, acolo unde este cazul.

- organizarea și efectuarea periodică a inspecțiilor fiscale pentru verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

- organizarea și efectuarea inventarierii anuale a materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente anului fiscal următor.

- 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.

- stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului constatat la audit, în sumă de 32.415 lei, cauzat de efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită.