

**Sinteza**  
**rezultatelor acţiunii de audit financiar**  
**desfăşurate la UATC Războieni**

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

**2. Perioada efectuării acţiunii de audit:** *07.09. - 08.10.2020*

**3. Informaţii sintetice privind indicatorii bugetari ai entităţii verificate**

*mii lei*

|                                                                                    | Prevederi inițiale | Prevederi definitive | Încasări/<br>Plăți efectuate | % din prevederi inițiale | % din prevederi definitive |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------|----------------------------|
|                                                                                    | 1                  | 2                    | 3                            | 4                        | 5                          |
| <b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>                                                | <b>3.310</b>       | <b>4.839</b>         | <b>4.513</b>                 | <b>136,6</b>             | <b>93,2</b>                |
| 1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri         | 633                | 1.191                | 971                          | 153,3                    | 81,5                       |
| 2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit                                    | 593                | 632                  | 588                          | 99,2                     | 93,0                       |
| 3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată                                     | 1.204              | 1.749                | 1.749                        | 145,3                    | 100,0                      |
| 4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice                           | 880                | 1.093                | 1.033                        | 117,4                    | 94,5                       |
| 5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări | -                  | 174                  | 172                          | -                        | 98,9                       |
| <b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>                                               | <b>3.310</b>       | <b>4.839</b>         | <b>4.380</b>                 | <b>132,3</b>             | <b>90,5</b>                |
| 1.Cheltuieli de personal                                                           | 1.482              | 1.878                | 1.869                        | 126,1                    | 99,5                       |
| 2.Bunuri și servicii                                                               | 427                | 886                  | 775                          | 181,5                    | 87,5                       |
| 3. Dobânzi                                                                         | 10                 | 10                   | 3                            | 30,0                     | 30,0                       |
| 4. Subvenții                                                                       | -                  | -                    | -                            | -                        | -                          |
| 5. Fonduri de rezervă                                                              | 10                 | 10                   | -                            | -                        | -                          |
| 6. Transferuri între unități ale administrației publice                            | -                  | -                    | -                            | -                        | -                          |
| 7. Alte transferuri                                                                | -                  | -                    | -                            | -                        | -                          |
| 8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile                        | 214                | 225                  | 35                           | 16,4                     | 15,6                       |
| 9. Asistență socială                                                               | 168                | 184                  | 155                          | 92,3                     | 84,2                       |
| 10. Alte cheltuieli                                                                | 10                 | 50                   | 50                           | 500                      | 100,0                      |
| 11.Cheltuieli de capital                                                           | 989                | 1.596                | 1.493                        | 151,0                    | 93,5                       |
| 12. Operațiuni financiare                                                          | -                  | -                    | -                            | -                        | -                          |
| 13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent                | -                  | -                    | -                            | -                        | -                          |
| <b>C.EXCEDENT (A-B)</b>                                                            | <b>0</b>           | <b>0</b>             | <b>133</b>                   | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   |

**4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate**

*mii lei*

|                                                                                                  | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar-contabile |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------------|
| 1.UATC Războieni - activitatea proprie                                                           | 5                     | 204        | 4.797                       |
| 2. Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială "Constantin Virgil Gheorghiu" Războieni | 0                     | 1          | 22                          |
| <b>Total sume</b>                                                                                | <b>5</b>              | <b>205</b> | <b>4.819</b>                |

## 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 | - Nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligativității publicării în presa locală, pe pagina de internet a instituției publice sau afișarea la sediul autorității administrației publice a proiectului de buget local                                             | 0                                  |
| 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                                                                                                                                                   | 66                                 |
|                                                                                                                                                        | - Menținerea nejustificată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs” a unor obiective de investiții finalizate în anul 2019, pentru care au fost încheiate procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor și care trebuiau înregistrate în conturile de active fixe corporale | 4.730                              |
|                                                                                                                                                        | - la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială “Constantin Virgil Gheorghiu”:<br>- Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia                                                           | 22                                 |
| Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)                                            | Lipsa unor instrumente de control intern (procedeu, mijloc sau acțiune stabilite și implementate pentru menținerea unui bun control asupra funcționării entității în ansamblul ei)                                                                                                               | 0                                  |
| Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege                           | - Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local - Nu a fost stabilită, înregistrată, urmărită și încasată taxa de salubritate datorată UATC Războieni de către unele persoane juridice de pe raza comunei                       | 5                                  |
|                                                                                                                                                        | - Neconcordanțe între încasările din aplicația IT utilizată pentru impozite și taxe locale și cele consemnate în evidența contabilă/execuția emisă de Trezorerie                                                                                                                                 | 1                                  |
| Calitatea gestiunii economico-financiare                                                                                                               | - Alte abateri privind efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege                                                                                                                                                                                    | 0                                  |
|                                                                                                                                                        | - Alte abateri privind efectuarea cheltuielilor - plată unor servicii suprataxate aferente unor abonamente de telefonie mobilă                                                                                                                                                                   | 1                                  |
|                                                                                                                                                        | - Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupa funcții de demnitate publică                                        | 19                                 |
|                                                                                                                                                        | - Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal - Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare                                                                                                                                    | 53                                 |
|                                                                                                                                                        | - Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal - Modul eronat de stabilire a drepturilor                                                                                                                                                                      | 4                                  |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
|  | salariale acordate persoanei care ocupă funcția de bibliotecar                                                                                                                                                                                                           |     |
|  | - Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale - decontarea fără temei legal a unor cheltuieli pentru cazare                                                                                                                            | 1   |
|  | - Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate                                                                                                                                                                                                                         | 126 |
|  | - la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială "Constantin Virgil Gheorghiu":                                                                                                                                                                                     |     |
|  | - Alte abateri privind efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege                                                                                                                                                            | 0   |
|  | - Decontarea eronată a cheltuielilor de transport (mijloacele de transport utilizate, distanța și funcția pe care o deține persoana care efectuează deplasarea) - Nerespectarea prevederilor legale privind decontarea cheltuielilor aferente navetei cadrelor didactice | 1   |

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

- s-a procedat la identificarea sumelor de recuperat de la persoanele juridice de pe raza comunei, care au beneficiat de servicii de salubritate, fără a fi încheiat un contract în acest sens cu societatea prestatoare, urmând a se lua măsuri pentru încasarea acestora.

#### **7.Opinia de audit/Concluzii**

Opinia exprimată a fost **opinie contrară**, deoarece situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATC Războieni la data de 31 decembrie 2019 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

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

Disponerea de măsuri în vederea:

- publicării pe pagina de internet a UATC Războieni a documentelor și informațiilor, în conformitate cu art. 76<sup>1</sup> din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

- organizării contabilității conform reglementărilor legale precum și întocmirea evidenței sintetice și analitice a conturilor și întocmirea balanței de verificare, atât la ordonatorul principal de credite cât și la ordonatorul terțiar Școala Gimnazială "Constantin Virgil Gheorghiu", comuna Războieni.

- implementării și dezvoltării Sistemului de Control Intern Managerial în conformitate cu prevederile Ordinului 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

- extinderii verificărilor pentru stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor, constatate la audit, în sumă de 5.642 lei, reprezentând taxa salubritate.

- evitării neconcordanțelor între încasările din aplicația IT utilizată pentru impozite și taxe locale și cele consemnate în evidența contabilă/execuția emisă de Trezorerie.

- 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, atât la ordonatorul principal, cât și la ordonatorul terțiar, Școala Gimnazială "Constantin Virgil Gheorghiu", comuna Războieni.

- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 686 lei, reprezentând plată unor servicii suprataxate aferente unor abonamente de telefonie mobilă

- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 18.872 lei, cauzat de stabilirea eronată a drepturilor salariale.

- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 52.983 lei, cauzat de efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare .
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 3.779 lei, cauzat de modul eronat de stabilire a drepturilor salariale acordate persoanei care ocupă funcția de bibliotecar.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 616 lei, cauzat de decontarea fără temei legal a unor cheltuieli pentru cazare.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 126.611 lei, cauzat de efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 1.097 lei, cauzat de decontarea eronată a cheltuielilor de transport, la ordonatorul terțiar, Școala Gimnazială "Constantin Virgil Gheorghiu", comuna Războieni.