

Sinteza
rezultatelor acţiunii de audit financiar
desfăşurate la UATC TARCĂU

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

2. Perioada efectuării acţiunii de audit: 26.10 – 27.11.2020

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+2+3+4+5)	5.726	9.625	8.205	143,3	85,2
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	2.183	2.424	1.977	90,6	81,6
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.057	1.259	1.193	112,9	94,8
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.869	3.099	3.099	165,8	100,0
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	611	2.100	1.460	239,0	69,5
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	6	743	476	7.933,3	64,1
B. CHELTUIELI - TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	12.226	16.125	8.722	71,3	54,1
1. Cheltuieli de per Ordonatorul terțiar din subordine național	2.224	2.910	2.807	126,2	96,5
2. Bunuri și servicii	1.719	2.427	2.182	126,9	89,9
3. Dobânzi	18	10	10	55,6	100,0
4. Subvenții	-	-	-	-	-
5. Fonduri de rezervă	30	0	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	50	98	98	196,0	100,0
7. Alte transferuri	-	-	-	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	6.791	7.670	1.230	18,1	16,0
9. Asistență socială	489	502	449	91,8	89,4
10. Alte cheltuieli	87	84	80	92,0	95,2
11. Cheltuieli de capital	694	2.300	1.758	253,3	76,4
12. Operațiuni financiare	124	124	124	100,0	100,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	-	-16	-	-
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-6.500	-6.500	-517	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Tarcău - activitatea proprie	11	318	198
2. Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială "Iulia Hălăucescu" Tarcău	0	0	0
Total sume	11	318	198

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)	- 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 la termenele stabilite de lege	- Neaplicarea în toate cazurile a măsurilor de executare silită - Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată înainte de prestarea serviciului taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire - Nu s-a procedat la regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire, în funcție de valoarea reală a construcțiilor - Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea și evidențierea taxei/ impozitului pe mijlocul de transport datorată/datorat de către persoanele juridice	- 2 0 9
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Neîncasarea redevenței aferente delegării prin concesiune a Serviciului Public de Salubritate - Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare - Efectuarea de cheltuieli supraevaluate privind serviciile de salubritate - Abateri cu privire la modul de justificare a consumului de carburanți - Efectuarea de cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat cu servicii de telefonie - Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de investiții la obiectivul "Construire grădiniță cu program normal în localitatea Tarcău, jud. Neamț" - Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat cu efectuarea de probe pentru obiectivele de investiții "Construire grădiniță cu program normal în localitatea Tarcău, jud. Neamț" și "Reabilitare și modernizare Școala Straja, comuna Tarcău jud. Neamț" - Efectuarea de cheltuieli supraevaluate pentru lucrări neefectuate la obiectivul de investiții "Construire grădiniță cu program normal în localitatea Tarcău, jud. Neamț" - Efectuarea de cheltuieli supraevaluate pentru lucrări neefectuate la obiectivul de investiții " Reabilitare și modernizare Școala Straja, comuna Tarcău, jud. Neamț" - Efectuarea de cheltuieli de investiții fără respectarea prevederilor legale privind dobândirea dreptului de folosință	0 48 63 4 20 29 8 86 60 198

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

- a fost încasată în totalitate suma de 1.802 lei, reprezentând taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire.
- a fost încasată în totalitate suma de 693 lei, reprezentând taxa de regularizare a autorizațiilor de construire.
- s-a procedat la emiterea deciziei de impunere pentru contribuabil pentru suma de 8.994 lei reprezentând diferență de impozit pe mijloace de transport.

7. Opinia de audit

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 Tarcău 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

Abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.