

Sinteza
rezultatelor acţiunii de audit financiar
desfăşurate la UATC TAZLĂU

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

2. Perioada efectuării acţiunii de audit: *29.06. - 30.07.2020*

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)	7.293	7.735	5.390	73,9	69,7
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	559	548	494	88,4	90,1
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	711	1022	920	129,4	90,0
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.573	1.715	1.715	109,0	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	4.231	4.231	2.257	53,3	53,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	219	219	4	1,8	1,8
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	9.975	10.417	5.537	55,5	53,2
1.Cheltuieli de personal	1.697	1.708	1.673	98,6	98,0
2.Bunuri și servicii	942	1.073	809	85,9	75,4
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
4. Subvenții	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	10	10	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	31	36	36	116,1	100,0
7.Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	2.445	2.445	85	3,5	3,5
9. Asistență socială	273	274	242	88,6	88,3
10. Alte cheltuieli	127	170	165	129,9	97,1
11.Cheltuieli de capital	4.450	4.701	2.527	56,8	53,8
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./DEFICIT (A-B)	-2.682	-2.682	-147	-	-

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Tazlău - activitatea proprie	19	95	72
2. Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială Tazlău	-	1	9
Total sume	19	96	81

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor operațiuni economice	62
	- Necalcularea și neînregistrarea în contabilitatea entității a amortizării unor active fixe	0
	- la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială "I.I. Mironescu" Tazlău: - Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia	4
	- Alte abateri privind organizarea și conducerea contabilitatii în conformitate cu prevederile legale	5
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	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Nerespectarea reglementărilor legale privind stabilirea și evidențierea taxei/ impozitului pe mijlocul de transport datorată/datorat de către persoanele fizice și juridice	3
	- 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	0
	- Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată înainte de prestarea serviciului taxa pentru eliberarea autorizațiilor de construire	1
	- Nu s-a stabilit și nu a fost încasată taxa pentru emiterea/vizarea autorizației de funcționare	0
	- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora până la încasarea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local	0
	- Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local	0
	- Alte abateri privind concesionarea unor active corporale	15
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale la Școala Gimnazială "I.I. Mironescu" Tazlău	0
	- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale	1
	- Alte abateri privind efectuarea cheltuielilor cu serviciul public de salubritate	0

- Contractarea unor servicii de consultanță pentru proceduri de achiziție publică pentru investiții, neprevăzute în devizul general cât și lipsa documentelor care atestă prestarea serviciilor respective	10
- Neaplicarea clauzelor privind calculul de penalități pentru întârziere în execuția obiectivului de investiții " Modernizare rețea stradală și realizare pod din beton armat peste râul Tazlău, com. Tazlău, jud. Neamț"	88
- Efectuarea de cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat cu servicii de telefonie	6
- <i>la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială "I.I. Mironescu" Tazlău:</i> - Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat	1
- Contractul nu este în concordanță cu oferta la obiectivul "Modernizare rețea stradală și realizare pod din beton armat peste râul Tazlău, com. Tazlău, jud. Neamț"	0
- Efectuarea de cheltuieli cu execuția la obiectivul "Realizare podet din elemente prefabricate tip C2 și gabioane în sat Tazlău, com. Tazlău, jud. Neamț" peste valoarea devizului general cu indicatorii tehnico-economici ai investiției aprobat prin hotărârea consiliului local	0

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

- au fost înregistrate în patrimoniul UATC Tazlău telefoanele în valoare de 12.990,37 lei, respectiv amenajamentul pastoral și silvic în valoare de 49.502,67 lei;
- s-a procedat la debitarea sumei de 300 lei, reprezentând taxă viză autorizație de funcționare pentru anul 2019 pentru trei agenți economici și le-au fost transmise înștiințări cu sumele de plată.
- entitatea a solicitat operatorului de telefonie, rezilierea celor 3 abonamente de telefonie mobilă.
- au fost înregistrate corecțiile în contabilitate;
- s-a înregistrat în evidența contabilă a entității verificate amortizarea celor două centrale, aferentă anului 2019, în sumă de 4.574,89 lei.

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 Tazlău 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 de măsuri în vederea:

- organizării contabilității conform reglementărilor legale precum și întocmirea evidenței sintetice și analitice a conturilor și întocmirea bilanței de verificare, atât la ordonatorul principal de credite, cât și la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială „I.I. Mironescu” Tazlău.
- 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, reprezentând:
 - diferență taxă autorizație de construire - 617 lei;
 - taxă viză anuală pentru autorizație de funcționare - 300 lei;

- redevențe - **15.580 lei**, precum și dispunerea măsurilor în vederea concesionării pășunii comunale.

- realizării măsurilor de executare silită, gradual (succesiv și/sau concomitent), în condițiile și la termenele prevăzute de Codul de procedură fiscală, până la încasarea efectivă a creanțelor cuvenite bugetului local și întocmirea dosarelor de insolabilitate, acolo unde este cazul.

- îndeplinirii clauzelor din contractul de prestare a serviciului public de salubritate.

- fundamentării necesarului de fonduri publice pentru finanțarea investițiilor în condiții de eficiență economică, potrivit prevederilor din devizul general al investiției aprobat pe capitole de către consiliul local.

- respectării Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

- 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, la ordonatorul terțiar de credite, Școala Gimnazială „I.I. Mironescu” Tazlău .

- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 6.233 lei, cauzat de efectuarea de cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat cu servicii de telefonie.

- actualizării devizului general și aprobării acestuia de către consiliul local, prin includerea cheltuielilor cu consultanța în organizarea procedurilor de achiziție, și a justificării serviciilor de consultanță executate de către prestator, prin documente, rapoarte de activitate întocmite pentru fiecare etapă a achizițiilor.

- calculării penalităților de întârziere în execuția contractului de lucrări, la obiectivul "Modernizare rețea stradală și realizare pod din beton armat peste râul Tazlău, com. Tazlău, jud. Neamț"

- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 1.089 lei, reprezentând accize achitate nejustificat, la ordonatorul terțiar de credite Școala Gimnazială „I.I. Mironescu” Tazlău.

- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 719 lei, reprezentând cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat, la ordonatorul terțiar de credite, Școala Gimnazială „I.I. Mironescu” Tazlău.