

**CAMERA DE CONTURI NEAMŢ**

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

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

**2. Perioada efectuării acţiunii de audit:** 31.08. - 08.10.2020

**3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității 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>19.369</b>      | <b>19.599</b>        | <b>5.906</b>                 | <b>30,5</b>              | <b>30,1</b>                |
| 1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri         | 891                | 773                  | 695                          | 78,0                     | 89,9                       |
| 2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit                                    | 641                | 711                  | 686                          | 107,0                    | 96,5                       |
| 3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată                                     | 2.966              | 3.109                | 3.104                        | 104,7                    | 99,8                       |
| 4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice                           | 14.751             | 14.886               | 1.421                        | 9,6                      | 9,5                        |
| 5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări | 120                | 120                  |                              | 0,0                      | 0,0                        |
| <b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>                                               | <b>19.995</b>      | <b>20.225</b>        | <b>5.458</b>                 | <b>27,3</b>              | <b>27,0</b>                |
| 1.Cheltuieli de personal                                                           | 2.193              | 2.240                | 2.048                        | 93,4                     | 91,4                       |
| 2.Bunuri și servicii                                                               | 1.498              | 1.503                | 1.055                        | 70,4                     | 70,2                       |
| 3. Dobânzi                                                                         | 0                  | 0                    | 0                            | -                        | -                          |
| 4. Subvenții                                                                       | 0                  | 0                    | 0                            | -                        | -                          |
| 5. Fonduri de rezervă                                                              | 0                  | 0                    | 0                            | -                        | -                          |
| 6. Transferuri între unități ale administrației publice                            | 10                 | 10                   | 10                           | 100,0                    | 100,0                      |
| 7. Alte transferuri                                                                | 0                  | 0                    | 0                            | -                        | -                          |
| 8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile                        | 120                | 130                  | 124                          | 103,3                    | 95,4                       |
| 9. Asistență socială                                                               | 395                | 398                  | 359                          | 90,9                     | 90,2                       |
| 10. Alte cheltuieli                                                                | 0                  | 0                    | 0                            | -                        | -                          |
| 11.Cheltuieli de capital                                                           | 15.779             | 15.944               | 1.862                        | 11,8                     | 11,7                       |
| 12. Operațiuni financiare                                                          | 0                  | 0                    | 0                            | -                        | -                          |
| 13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent                | 0                  | 0                    | 0                            | -                        | -                          |
| <b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>                                                    | <b>-626</b>        | <b>-626</b>          | <b>448</b>                   | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   |

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

*mii lei*

|                                                                                    | Venituri suplimentare | Prejudicii | Abateri financiar-contabile |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------------------|
| 1.UATC Țibucani                                                                    | 8                     | 27         | 753                         |
| 2.Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială „Vasile Gherasim” Țibucani | 0                     | 0          | 173                         |
| <b>Total sume</b>                                                                  | <b>8</b>              | <b>27</b>  | <b>926</b>                  |

## 5. Principalele constatări

| Obiectivele urmărite                                                                                                                                   | Explicații succinte privind constatarea/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 s-a respectat obligația de a prezenta în ședințe publice, spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative, conturile de execuție bugetară, întocmite distinct pe cele două secțiuni, funcționare și dezvoltare.                                                                                          | 0                                  |
|                                                                                                                                                        | - au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate cu privire la respectarea principiului de transparență și publicitate a procesului bugetar în anul 2019                                                                                                                                                     | 0                                  |
| Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare                                                                                  | - înregistrarea eronată în evidența contabilă a activelor fixe corporale în curs de execuție.                                                                                                                                                                                                                             | 177                                |
|                                                                                                                                                        | - abateri cu privire la înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare.                                                                                                                                                                                        | 23                                 |
|                                                                                                                                                        | - pentru unele active fixe corporale nu a fost calculată și înregistrată amortizarea contabilă, conform prevederilor legale, rezultând diferențe de amortizare neînregistrate în evidența contabilă.                                                                                                                      | 553                                |
|                                                                                                                                                        | - la ordonatorul terțiar de credite, Școala Gimnazială Țibucani:<br>- nu au fost înregistrate în conturi în afara bilanțului, conform reglementarilor legale, imobilele aflate în folosința unității de învățământ.                                                                                                       | -                                  |
|                                                                                                                                                        | - menținerea nejustificată în evidența contabilă a ordonatorului terțiar de credite a mijloacelor fixe amortizate în totalitate, deși acestea au o valoare de inventar mai mică decât limită stabilită prin hotărâre a Guvernului ca mijloacele fixe amortizate integral să poată fi înregistrate ca obiecte de inventar. | 173                                |
| Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)                                            | - activitatea de audit public intern nu a fost organizată și nu s-a desfășurat în perioada auditată, în conformitate cu prevederile legale.                                                                                                                                                                               | 0                                  |
| Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege                           | - nu au fost stabilite și nu au fost încasate penalitățile de întârziere pentru neplata la termen a majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a debitelor reprezentând redevențe/chirii pentru terenurile concesionate/închiriate de entitate.                                                                   | 8                                  |
| Calitatea gestiunii economico-financiare                                                                                                               | - nu au fost respectate prevederile legale referitoare la efectuarea inventarierii patrimoniului.                                                                                                                                                                                                                         | 0                                  |
|                                                                                                                                                        | - decontarea nelegală a cheltuielilor cu transportul efectuat cu autoturismul proprietate personală a personalul entității delegat să îndeplinească anumite sarcini de serviciu, utilizând un număr de kilometri mai mare decât distanța cea mai scurtă dintre localități.                                                | 1                                  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| - s-a constatat acceptarea la plată a unor cheltuieli reprezentând indemnizații sportive de arbitraj decontate de unitatea finanțatoare cu nerespectarea prevederilor legale.                                                                                                                    | 1  |
| - au fost acordate drepturi de asistență socială reprezentând ajutoare pentru încălzirea locuinței cu energie termică, gaze naturale, lemne, cărbuni și combustibili petrolieri, unor beneficiari care nu au declarat că au realizat venituri/membru de familie peste plafonul prevăzut de lege. | 3  |
| - au fost efectuate plăți nelegale pentru cheltuieli de capital reprezentând contravaloarea cheltuielilor indirecte și a profitului majorate aferente ajustării/majorării valorii manoperei la obiectivul de investiții.                                                                         | 22 |

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

- au fost înregistrate diferențele din amortizare, în sumă de 552.719 lei, constatate ca fiind necalculate și neînregistrate, până la data de 31.12.2019 aferentă mijloacelor fixe amortizabile;

- au fost corectate înregistrările eronate în sumă totală de 200.802 lei, astfel:

- active fixe în valoare de 16.260 lei, constatate lipsă de către comisia de inventariere, au fost înregistrate în contul 473 „Decontări în curs de lămurire”, având în vedere faptul că există acțiune de judecată deschisă pe rolul instanțelor judecătorești pentru recuperarea contravalorii acestora;
- fondul de carte în sumă de 7.485 lei a fost înregistrat în contul obiectelor de inventar;
- studii de fezabilitate, studii geotehnice, servicii de proiectare sau verificare proiecte tehnice, avize aferente obiectivului de investiții aflate în curs de execuție „Înființare rețea de gaze naturale” în valoare totală de 177.057 lei, au fost înregistrare în contul 231 „Active fixe în curs de execuție”.

## 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 Țibucani 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 și fundamentării proiectului de buget propriu, precum și supunerea spre aprobarea organului deliberativ al U.A.T.C. Țibucani a contului de execuție pe cele două secțiuni, în conformitate cu prevederile legale.
- publicării pe paginile de internet a UATC Țibucani a documentelor și informațiilor prevăzute de 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 situațiilor financiare, atât la ordonatorul principal de credite cât și la ordonatorul terțiar, Școala Gimnazială „Vasile Gherasim” Țibucani.
- 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 majorări de întârziere pentru neplata la termen a debitelor reprezentând redevențe/chirii pentru terenurile concesionate/închiriate de U.A.T.C Țibucani
- 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.

- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 1.326,39 lei, cauzat de efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de deplasare a angajaților, având în vedere faptul că în timpul auditului s-a recuperat suma de 1307,92 lei.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 875 lei, reprezentând valoarea indemnizațiilor de arbitraj decontate nejustificat din sumele acordate ca finanțări nerambursabile din fonduri publice.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 2.757 lei, reprezentând beneficii sociale acordate nelegal.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 21.738 lei, cauzat de efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de capital.