

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit financiar desfășurate la UATC VÂNĂTORI NEAMȚ

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

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

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

INDICATOR	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	din prevederi inițiale	din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	18.918	20.024	14.554	76,9	72,7
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.615	1.616	1.846	114,3	114,2
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.933	2.272	2.357	121,9	103,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	6.036	6.070	5.835	96,7	96,1
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	3.561	3.866	1.627	45,7	42,1
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	5.773	6.200	2.889	50,0	46,6
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	24.975	26.080	17.958	71,9	68,9
1.Cheltuieli de personal	5.349	5.347	4.692	87,7	87,8
2.Bunuri și servicii	1.814	1.874	1.551	85,5	82,8
3. Dobânzi	0	0	0	-	-
4. Subvenții	0	0	0	-	-
5. Fonduri de rezervă	30	30	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	0	0	0	-	-
7. Alte transferuri	0	0	0	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (Titlul X)	12.018	12.535	8.551	71,2	68,2
9. Asistență socială	1.516	1.516	1.269	83,7	83,7
10. Alte cheltuieli	167	182	179	107,2	98,4
11.Cheltuieli de capital	4.081	4.596	1.753	43,0	38,1
12. Operațiuni financiare	0	0	0	-	-
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-37	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-6.057	-6.056	-3.404	-	-

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UAT Vânători-Neamț - activitatea proprie	0	45	15.030
2.Ordonatorul terțiar din subordine – Liceul Tehnologic Arhimandrit "Chiriac Nicolau"		9	4
Total sume	0	54	15.034

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
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	353
	- Evidența sintetică și analitică a patrimoniului entității nu este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice	-
	- Nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale	-
	- Alte abateri privind organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului	14.129
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	- Nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri	-
	- Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local	508
	- Alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, de către organele fiscale din cadrul primăriilor	9
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale	
	- Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege	
	- Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare sau neconstituirea depozitelor la CEC sau băncile comerciale, pe seama entității la care persoana are calitatea de gestionar	17
	- Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare	15
	- Nerecuperarea de la FNUASS a indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă plătite angajaților, care depășesc valoarea contribuțiilor lunare	1
	- Nerespectarea concordanței dintre natura cheltuielilor și subdiviziunea din bugetul aprobat de la care s-a efectuat plata	22
	- Stabilirea eronată a drepturilor salariale inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere	6

	și personalului care ocupă funcții de demnitate publică	
	- Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale	1
	- Alte abateri privind respectarea de către entitatea auditată a principiilor celor 3E în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public al UAT	4
	- Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat	10
	- Alte abateri privind administrarea contractelor de achiziții publice	
	- la nivelul ordonatorului terțiar de credite - Liceul Tehnologic "Arhimandrit Chiriac Nicolau":	
	- Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale	-
	- Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare sau neconstituirea depozitelor la CEC sau băncile comerciale, pe seama entității la care persoana are calitatea de gestionar	4
	- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu nerespectarea prevederilor legale	1
	- Au fost efectuate plăți pentru lucrări neexecutate	8

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

- s-a procedat la extinderea verificărilor, fiind elaborat Centralizatorul sumelor insolvabilitate persoane fizice 2016-2019; a fost debitat contul 8034 cu suma de 1.292.881,94 lei.
- au fost repuse în evidența fiscală curentă debite prescrise scăzute în baza procesului verbal de insolvabilitate.

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 Vânători Neamț 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 bilanțului de verificare.
- 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 impozitul pe clădirile amplasate pe raza comunei Vânători-Neamț,
- evidențierii analitice, pe persoane fizice, a creanțelor bugetare scăzute din evidența fiscală curentă și transferate în evidența separată extrabilanțieră, pentru asigurarea urmăririi eficiente a debitelor pe perioada de prescripție.

- 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, Liceul Tehnologic "Arhimandrit Chiriac Nicolau".
- efectuării reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul entității publice, precum și înregistrării în contabilitate a rezultatelor acesteia, în conformitate cu reglementările legale aplicabile în vigoare.
- respectării prevederilor legale privind constituirea, reținerea și actualizarea garanțiilor materiale în numerar ale gestionarilor, prin încheierea contractelor de garanție gestionară pentru persoanele care gestionează bunurile valorice și materiale ale entității și reținerea acesteia în cuantumul prevăzut de lege, atât la ordonatorul principal cât și la ordonatorul terțiar, Liceul Tehnologic "Arhimandrit Chiriac Nicolau".
- recuperării sumei de 1.398 lei, reprezentând valoarea indemnizațiilor de concedii medicale, nerecuperate de entitate de la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate.
- elaborării bugetului local de venituri și cheltuieli printr-o fundamentare mai riguroasă a alocărilor de fonduri bugetare pe structura clasificăției bugetare, pentru ca ulterior să fie întreprinse măsuri de respectare a clasificăției economice și funcționale în execuția bugetului și în înregistrarea în contabilitate a cheltuielilor.
- elaborării unei proceduri operaționale referitoare la modalitatea de monitorizare a implementării programului de investiții publice de la nivelul entității, în acord cu prevederile legale aplicabile din domeniul tehnic și al achizițiilor publice.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 8.770 lei, cauzat de amenzile pentru care dreptul de a cere executarea silită s-a prescris.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 15.021 lei, reprezentând cheltuieli efectuate pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare ale unității administrativ-teritoriale.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 6.251 lei, cauzat de stabilirea eronată a drepturilor salariale.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 1.334 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor de reevaluare achitate nelegal.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 4.188 lei, reprezentând plăți nejustificate pentru serviciile SSM.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 11.328 lei, reprezentând cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat.
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 793 lei, reprezentând decontarea cheltuielilor pentru transportul la și de la locul de muncă al cadrelor didactice din învățământul preuniversitar de stat cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare, la ordonatorul terțiar, Liceul Tehnologic "Arhimandrit Chiriac Nicolau".
- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului constatat la audit, în sumă de 8103 lei, reprezentând plăți pentru lucrări neexecutate la ordonatorul terțiar, Liceul Tehnologic "Arhimandrit Chiriac Nicolau".