

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la U.A.T.C. BORCA

1.Denumirea acțiunii de audit financiar efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei

2. Perioada efectuării acțiunii de audit financiar: 20.10. – 26.11.2021

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității 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+...+5)	17.108	15.995	14.330	83,8	89,6
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.745	1.245	909	52,1	73,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.874	2.251	2.011	107,3	89,3
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	4.876	5.384	5.384	110,4	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	4.306	4.155	4.187	97,2	100,8
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	4.307	2.960	1.839	42,7	62,1
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	21.340	20.227	13.666	64,0	67,6
1.Cheltuieli de personal	3.372	3.479	3.260	96,7	93,7
2.Bunuri și servicii	4.182	5.154	3.277	78,4	63,6
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
4. Subvenții	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	50	26	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	100	100	100	100,0	100,0
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	6374	5589	3589	56,3	64,2
9. Asistență socială	501	727	624	124,6	85,8
10. Alte cheltuieli	395	395	214	54,2	54,2
11.Cheltuieli de capital	6366	4757	2618	41,1	55,0
12. Operațiuni financiare	0	0	0	0	0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-16	0	0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-4.232	-4.232	664		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Borca - activitatea proprie	136	167	131
2.Ordonatorul terțiar din subordine - Liceul Mihail Sadoveanu	0	6	0
Total sume	136	173	131

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2020, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Nerespectarea prevederilor legale cu privire la publicitatea bugetelor unităților administrativ-teritoriale	0
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Neînregistrarea unor operațiuni de intrare a unor elemente patrimoniale	131
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	Nu s-a stabilit corect, înregistrat, urmărit și încasat taxa pe clădiri concesionate persoanelor juridice	7
	Nerespectarea prevederilor contractuale cu privire la stabilirea și încasarea majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a debitelor reprezentând în cazul tuturor contractelor de concesiune/închiriere pășune	2
	Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune, în speță neconstituirea garanției în cuantumul legal pentru bunurile aparținând domeniului public concesionate de către entitate	0
	Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele juridice	118
Calitatea gestiunii economico-financiare	Autoritatea contractantă nu a respectat obligația de a emite documente constatatoare care conțin informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant/ contractant asociat	0
	Nerespectarea prevederilor legale privind constituirea și nereținerea garanției de participare în situația constituirii tardive a acesteia	8
	Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de concesiune de bunuri proprietate publică	0
	Lipsa documentelor justificative, astfel încât exactitatea și realitatea consumului de carburant să poată fi considerat cert	4
	Nerespectarea prevederilor legale privind operațiunile de asociere în participațiune și implementarea proiectelor de parteneriat public-privat	0

	Neluarea măsurilor legale privind asigurarea integrității bunurilor și valorilor patrimoniale	3
	Efectuarea de plăți pentru servicii neexecutate în cantitatea facturată și plătită	12
	Abateri referitoare la modul de alocare și utilizare a fondurilor pentru finanțarea unor activități nonprofit cu nerespectarea cadrului legal permisibil	96
	Efectuarea de plăți nelegale ale cheltuielilor de capital aferente obiectivelor "Înființare rețea de canalizare și stație de epurare, în satele Borca și Soci comuna Borca, județul Neamț" și "Construire corp clădire ateliere Școala Profesională la Liceul Mihail Sadoveanu, com Borca Județul Neamț"	51
	Alte abateri privind angajarea, ordonantarea și plata cheltuielilor de personal Liceul Mihail Sadoveanu	6

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

- a fost recuperată integral suma de 8.770,13 lei la care s-au calculat majorări în valoare de 613,91 lei, la obiectivul de investiții „Construire corp clădire ateliere Școala Profesională la Liceul Mihail Sadoveanu, com Borca Județul Neamț”;
- a fost încasată suma de 1.092 lei reprezentând garanție de buna execuție.

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 entității UATC Borca la 31.12.2020 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

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

Pentru abaterile care nu au fost înlăturate integral în timpul misiunii de audit, prin **Decizia nr.40/30.12.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 11 abateri*: Luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- *pentru 6 abateri*: Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.