

**Sinteza
rezultatelor acţiunii de audit
desfăşurate la U.A.T.C. DĂMUC**

1.Denumirea acţiunii de audit financiar efectuată: Audit financiar asupra conturilor anuale de execuţie bugetară ale Unităţii Administrativ Teritoriale a Comunei

2. Perioada efectuării acţiunii de audit financiar : 22.03. – 28.04.2021

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+..+5)	10.883	14.346	9.660	88,8	67,3
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	1.315	1.357	1.060	80,6	78,1
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	664	1.181	1.020	153,6	86,4
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.478	4.558	4.558	183,9	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	5.319	6.143	2.416	45,4	39,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	1.107	1.107	606	54,7	54,7
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	10.886	14.349	9.628	88,4	67,1
1.Cheltuieli de personal	2.349	3.123	2.879	122,6	92,2
2.Bunuri și servicii	1.231	3.465	3.290	267,3	94,9
3. Dobânzi	60	60	42	70,0	70,0
4. Subvenții	0	0	0	0,0	0,0
5. Fonduri de rezervă	5	5	0	0,0	0,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	13	13	10	76,9	76,9
7. Alte transferuri	0	0	0	0,0	0,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.400	1.593	1.033	73,8	64,8
9. Asistență socială	229	296	275	120,1	92,9
10. Alte cheltuieli	135	295	280	207,4	94,9
11.Cheltuieli de capital	5.143	5.188	1.517	29,5	29,2
12. Rambursari de credite	321	311	302	94,1	97,1
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	0	0,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-3	-3	32		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Dămuc - activitatea proprie	2	621	1.159
2. Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială Dămuc	0	8	17
Total sume	2	629	1.176

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea, fundamentarea proiectului de buget și modificarea bugetelor inițiale pe parcursul execuției bugetare	- Nesupunerea, trimestrial, spre analiză și aprobare autorității deliberative, a execuției bugetelor proprii în conformitate cu reglementările legale.	0
	- Nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligativității publicării în presa locală, pe pagina de internet a instituției publice sau afișarea la sediul autorității administrației publice a proiectului de buget local.	0
	- Nerespectarea de către ordonatorii de credite a obligației de a face noi angajamente legale, în limita prevederilor bugetare aprobate, numai după stingerea plăților restante înregistrate la finele anului anterior, respectiv a arieratelor din execuția anului curent.	77
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Neevidențierea în conturi speciale a garanțiilor de bună execuție constituite.	0
	- UATC Dămuc a raportat prin situațiile financiare întocmite la finele exercițiului bugetar 2020, provizioane nereale în sumă totală de 824.988 lei.	825
	- Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico-operativă a unor operațiuni economice	16
	- <i>ordonator terțiar de credite</i> - Școala Gimnazială Dămuc: Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia	17
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern	- Alte abateri privind controlul intern/managerial	0
	- Neorganizarea controlului financiar preventiv propriu	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora.	0
	- Neorganizarea corespunzătoare a activității de inspecție fiscală în domeniul impozitelor, taxelor și a altor venituri pentru a căror administrare sunt competente, potrivit legii.	0
	- Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul pe clădirile deținute de persoanele fizice și juridice.	2
	- Nu a fost stabilit, înregistrat, urmărit și încasat impozitul/taxa pe terenurile aparținând persoanelor fizice și juridice.	0
	- Nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea taxelor datorate la regularizarea autorizațiilor de construire, pentru autorizațiile emise în perioada 2018-2020.	0

Calitatea gestiunii economico-financiare	- Nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege	0
	- Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege	0
	- Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare	93
	- Cheltuieli din fonduri publice angajate, ordonanțate și plătite fără prevederi bugetare	27
	- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale (plata unor penalități de întârziere și costuri suplimentare)	3
	- Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale cu nerespectarea prevederilor legale privind decontarea cheltuielilor cu deplasările.	16
	- Alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale cu nerespectarea prevederilor legale privind plata obligațiilor financiare rezultate din acordul de cooperare privind organizarea și exercitarea acțiunilor și activităților Departamentului Administrativ.	198
	- Efectuarea de plăți nelegale pentru cheltuieli de capital	18
	- Efectuarea de cheltuieli fără documente justificative care să ateste realitatea achiziției efectuate	3
	- Efectuarea de plăți reprezentând "achiziție beton și sort", fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate	99
	- Efectuarea de cheltuieli fără documente justificative care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate (servicii dirigenție de șantier)	7
	- Efectuarea de cheltuieli fără documente justificative care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate.	398
	- Nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate/serviciilor prestate și/sau la termenele stabilite.	0
	- Nu a fost elaborată nota justificativă privind rezultatul/imposibilitatea consultării catalogului electronic	0

	- Nu s-au urmărit clauzele contractuale privind obligațiile asumate de locatar prin contractul de închiriere (pășuni)	0
	- ordonator terțiar de credite - Școala Gimnazială Dămuș: Efectuarea de cheltuieli fără documente justificative care să ateste realitatea achiziției efectuate	8
	- ordonator terțiar de credite - Școala Gimnazială Dămuș: Nu a fost elaborată nota justificativă privind rezultatul/imposibilitatea consultării catalogului electronic	0

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

- a fost actualizată valoarea garanției de bună execuție și a fost înregistrată în evidența contabilă garanția de bună execuție în valoare de 441.268,64 lei;
- provizioanele constituite și raportate la data de 31.12.2020 în sumă de 824.988 lei au fost anulate;
- s-au înregistrat bunurile în valoare de 16.272,88 lei în evidența contabilă;
- obligațiile stabilite suplimentar, reprezentând impozit pe clădiri datorat de persoane fizice, în sumă de 1.589 lei au fost înregistrate în evidența fiscală a entității, fiind încasată suma de 227 lei;
- veniturile suplimentare, reprezentând impozit teren datorat de persoane fizice și juridice în sumă de 272 lei a fost înregistrat în evidența fiscală a entității, fiind încasată suma de 123 lei;
- au fost încasate integral diferențele de taxă autorizații de construire stabilite și majorările de întârziere aferente în valoare de 204 lei;
- au fost corectate sumele în valoare de 26.850,62 lei înregistrate eronat pe cheltuieli.

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 Dămuc la 31.12.2020 și 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.14/13.07.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 16 abateri*: Luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- *pentru 7 abateri*: Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.