

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

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

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 : 19.10. – 29.11.2021

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)	7.292	9.151	4.633	63,5	50,6
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	675	749	704	104,3	94,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	517	1.009	834	161,3	82,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.282	1.690	1.690	131,8	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	4.818	5.703	1.405	29,2	24,6
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	0	0	0	0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	7.368	9.227	3.596	48,8	39,0
1.Cheltuieli de personal	1.406	1.473	1.432	101,8	97,2
2.Bunuri și servicii	537	923	841	156,6	91,1
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
4. Subvenții	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	5	5	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	1	1	0	0	0
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	0	0
9. Asistență socială	179	304	281	157,0	92,4
10. Alte cheltuieli	5	5	5	100,0	100,0
11.Cheltuieli de capital	5.235	6.516	1.037	19,8	15,9
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.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-76	-76	1.037		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Dobreni - activitatea proprie	41	443	2.258
2.Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială "Prof. Mihai Emilian Mancaș"	0	8	0
Total sume	41	451	2.258

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Neînregistrarea sau înregistrarea eronată a unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale de activ	2.161
	- Neînregistrarea sau înregistrarea eronată a garanțiilor de bună execuție constituite de terți la dispoziția entității verificate	0
	- la ordonatorul terțiar de credite – Școala Gimnazială "Prof. Mihai Emilian Mancaș" Dobreni: Neînregistrarea și înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare	0
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	- Organizarea controlului financiar preventiv cu nerespectarea normelor legale în vigoare	0
	- Neconformități privind implementarea sistemului de control intern/managerial	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri	40
	- Nu s-a stabilit corect și nu a fost încasată taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică	1
	- Neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora	0
	- Neconstituirea garanției pentru terenurile concesionate/închiriate	0
	- Nedeterminarea corectă/completă a listei de rămașiță la finele fiecărui an bugetar	24
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Abateri cu privire la organizarea și efectuarea operațiunii de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu	0
	- Efectuarea de cheltuieli pentru activități care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare	73
	- Stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, cu funcții de conducere, sau care ocupă o funcție de demnitate publică	171
	- Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație	197
	- Nerespectarea prevederilor legale privind evidențierea și plata obligațiilor către bugetul public	2
	- Nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată	0
	- Nerespectarea prevederilor legale privind constituirea și restituirea garanției de bună execuție	0

	- Nu a fost întocmit documentul constatator care conține informații referitoare la îndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant	0
	- Actualizarea prețului contractului de achiziție publică cu nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale	52
	- Actualizarea prețului contractului de achiziție publică cu nerespectarea prevederilor legale și/sau contractuale în cazul serviciilor de salubritate	21
	- <i>la ordonatorul terțiar de credite – Școala Gimnazială "Prof. Mihai Emilian Mancaș" Dobreni:</i> Efectuarea de plăți nelegale reprezentând cheltuieli de judecată	8

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

- au fost luate măsuri de remediere a abaterii consemnate, fiind întocmită notă de contabilitate prin care a fost înregistrată extrabilanțier garanția de bună execuție;
- au fost luate măsuri operative de extindere a verificărilor și de remediere a abaterii consemnate, fiind întocmită notă de contabilitate de corecție a sumelor înregistrate eronat în evidența fiscală și contabilă;
- prin dispoziție de șantier s-a corectat cantitatea de emulsie transportată, precum și a densității bolovanilor de râu de la obiectul gabioane;
- s-a convenit asupra montării unui parapet metalic pe străzile Dolhești (475 ml) și Pârâul Almaș (430 ml) și asupra executării a două rigole carosabile transversale pe strada Dolhești;
- au fost întocmite Note de renunțare în valoare cumulată de 165.048,29 lei și Note de comandă suplimentară în valoare de 165.247,95 lei.

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 Dobreni 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.37/30.12.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 13 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.