

CAMERA DE CONTURI NEAMȚ

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

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

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	2.400	3.014	2.998	124,9	99,5
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	404	404	406	100,5	100,5
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	314	372	354	112,7	95,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.664	2.228	2.228	133,9	100,0
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	18	10	10	55,6	100,0
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	0	0	0	0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	2.400	3.219	2.956	123,2	91,8
1.Cheltuieli de personal	1.197	1.239	1.239	103,5	100,0
2.Bunuri și servicii	346	633	516	149,1	81,5
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
4. Subvenții	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	2	2	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	40	29	27	67,5	93,1
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	0	0
9. Asistență socială	224	249	244	108,9	98,0
10. Alte cheltuieli	41	41	39	95,1	95,1
11.Cheltuieli de capital	550	1.026	892	162,2	86,9
12. Operațiuni financiare	0	0	0	0	0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-2	0	0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	-205	42		

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.U.A.T.C. Ghindăoani - activitatea proprie	0	141	8
2.Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială "Vasile Conta" Ghindăoani	0	-	4
Total sume	0	141	12

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- Înregistrarea eronată a elementelor patrimoniale de natura activelor fixe corporale aflate în administrarea ordonatorului terțiar de credite	0
	- <i>ordonatorul terțiar de credite - Școala Gimnazială "Vasile Conta" Ghindăoani:</i> Modul eronat de înregistrare în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare	4
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Entitatea nu a solicitat de la concesionari și nu a constituit garanția datorată de aceștia pentru contractele de concesiune încheiate având ca obiect exploatarea unor bunuri aparținând domeniului public al comunei	0
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare	8
	- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii financiar-contabile, cu nerespectarea prevederilor legale	21
	- 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 (Acordarea de drepturi salariale unor salariați (vouchere de vacanță) cu depășirea indemnizației viceprimarului	2
	- Au fost efectuate cheltuieli majorate nejustificat în cadrul obiectivului de investiții "Alimentare cu apă potabilă a localității Ghindăoani, Județul Neamț", urmare a aplicării eronate a indicelui prețurilor de consum	105
	- Angajarea de cheltuieli supraevaluate în urma modificării contractului de lucrări pentru obiectivul de investiții "Alimentare cu apă potabilă a localității Ghindăoani, județul Neamț"	13
	- Neconstituirea garanției de bună execuție aferentă contractelor de execuție de lucrări	0
	- Pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat/garantat, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală nu a fost efectuată lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare	0

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

- s-a recuperat prejudiciul stabilit în valoare de 2.147 lei;
- s-a prezentat polița de asigurare garanții contractuale în valoare de 42.478 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 Ghindăoani 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.39/30.12.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 5 abateri*: Luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- *pentru 3 abateri*: Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.