

CAMERA DE CONTURI NEAMŢ

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

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: 19.07. – 20.08.2021

3. Informaţii sintetice privind indicatorii bugetari ai entităţii verificate

mii lei

	Prevederi iniţiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăţi efectuate	% din prevederi iniţiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	7.911	9.778	8.632	109,1	88,3
1.Venituri din impozite, taxe, contribuţii, alte vărsăminte, alte venituri	862	1.036	1.115	129,4	107,6
2.Cote şi sume defalcate din impozitul pe venit	1.279	1.567	1.241	97,0	79,2
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.515	2.803	2.803	111,5	100,0
4.Subvenţii de la alte nivele ale administraţiei publice	3.255	4.339	3.440	105,7	79,3
5.Sume primite de la UE/alţi donatori în contul plăţilor efectuate şi prefinanţări	0	33	33	0	100,0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	10.867	12.733	8.107	74,6	63,7
1.Cheltuieli de personal	2.541	2.540	2.282	89,8	89,8
2.Bunuri şi servicii	1.576	1.905	1.040	66,0	54,6
3. Dobânzi	0	0	0	0	0
4. Subvenţii	0	0	0	0	0
5. Fonduri de rezervă	15	15	0	0	0
6. Transferuri între unităţi ale administraţiei publice	170	245	237	139,4	96,7
7. Alte transferuri	0	0	0	0	0
8. Proiecte cu finanţare din fonduri externe nerambursabile	615	527	168	27,3	31,9
9. Asistenţă socială	514	495	367	71,4	74,1
10. Alte cheltuieli	95	155	135	142,1	87,1
11.Cheltuieli de capital	5.341	6.851	3.878	72,6	56,6
12. Operaţiuni financiare	0	0	0	0	0
13. Plăţi efectuate în anii precedenţi şi recuperate în anul curent	0	0	0	0	0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	525	0	0

4.Structura şi sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Hangu - activitatea proprie	9	36	728
2.Ordonatorul terţiar din subordine - Şcoala Gimnazială Hangu	0	0	0
Total sume	9	36	728

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	- 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	720
	- Neevidențierea în conturi speciale a garanției de bună execuție constituite	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- Nu s-a stabilit, înregistrat, urmărit și încasat taxa pe clădiri concesionate persoanelor juridice și taxa pe teren aferentă contractelor de concesiune	9
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale referitoare la modul de acordare a sprijinului financiar către unitățile de cult	2
	- Nerecuperarea de la FNUASS a indemnizațiilor pentru incapacitate de muncă plătite angajaților, care depășesc valoarea contribuțiilor lunare	8
	- Efectuarea de plăți nelegale ale cheltuielilor de capital aferente obiectivului de investiții: „Modernizare drumuri DC 146, KM 3+600-km 5+700 și DC 149 km2+650-km 4+000 în comuna Hangu județul Neamț	18
	- Stabilirea eronată a drepturilor salariale personalului care ocupa o funcție de demnitate publică	16

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

- Parohia Buhalnița a restituit suma de 60.000 lei în contul primăriei, iar majorările de întârziere au fost încasate;
- a fost înregistrată în contabilitate garanția de bună execuție în valoare de 728.430,87 lei, potrivit notei contabile din data de 27.07.2021;
- s-a recuperat în timpul controlului suma de 4.905 lei, cu majorări de 1.547 lei reprezentând taxa pe clădiri concesionate persoanelor juridice și taxa pe teren aferentă contractelor de concesiune;
- au fost depuse la CAS dosarele de concedii medicale în vederea recuperării.

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 Hangu 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.23/05.11.2021** emisă de Camera de Conturi Neamț s-a dispus:

- *pentru 2 abateri*: Luarea măsurilor pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată.
- *pentru 2 abateri*: Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.